

Заключение
на проект муниципального правового акта города Владивостока
"О внесении изменений в муниципальный правовой акт города
Владивостока № 85-МПА от 18.12.2023 "О бюджете Владивостокского
городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"

24 сентября 2024 года

№ 10-бюджет

Настоящее экспертное заключение подготовлено на основании статьи 30 муниципального правового акта города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008 "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке".

Проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 85-МПА от 18.12.2023 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (далее – проект МПА) поступил в Контрольно-счетную палату города Владивостока 23.09.2024.

Основной целью представленного на экспертизу проекта МПА является корректировка доходной и расходной частей бюджета Владивостокского городского округа, перераспределение ассигнований бюджета между кодами бюджетной классификации Владивостокского городского округа (далее – бюджета ВГО) на 2024 год и плановый период.

Доходы бюджета Владивостокского городского округа.

1.1. Утвержденный план по доходам на 2024 год предлагается увеличить на 315 714,47 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 100 992,53 тыс. рублей, из них:

увеличена дотация местным бюджетам в целях поощрения наилучших показателей социально-экономического развития в сумме 50 000,00 тыс. рублей;

увеличены субвенции на реализацию государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния в сумме 6 413,48 тыс. рублей;

уменьшены субвенции на возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию, в сумме 32,41 тыс. рублей;

увеличены субсидии на:

мероприятия по благоустройству территорий и общественных пространств в сумме 9 599,25 тыс. рублей;

мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры в сумме 2 800,00 тыс. рублей и модернизации систем коммунальной инфраструктуры в сумме 4 408,33 тыс. рублей;

ремонт объектов культуры (в том числе проектно-изыскательские работы), находящихся в муниципальной собственности, в сумме 7 700,00 тыс. рублей;

проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог в сумме 15 000,00 тыс. рублей, капитальный ремонт и ремонт автомобильных

дорог в сумме 6 000,00 тыс. рублей и содержание автомобильных дорог в сумме 228 503,29 тыс. рублей;

реализацию инфраструктурных проектов за счет средств бюджетных кредитов из федерального бюджета в сумме 323 303,27 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби в сумме 1 209,76 тыс. рублей;

капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий дошкольных муниципальных образовательных учреждений в сумме 2 300,00 тыс. рублей и капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 2 200,00 тыс. рублей;

уменьшены субсидии на:

мероприятия по созданию и развитию системы газоснабжения в сумме 5 611,95 тыс. рублей;

реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению "Твой проект" в сумме 1 549,49 тыс. рублей и направлению "Молодежный бюджет" в сумме 887,85 тыс. рублей;

создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в сумме 825 602,56 тыс. рублей;

увеличены иные межбюджетные трансферты на выплату грантов в целях поддержки проектов, иницируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения в 2024 году в сумме 73 254,35 тыс. рублей.

В рамках мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств специального казначейского кредита, перераспределены субсидии:

уменьшены на реконструкцию топливно-энергетического комплекса – 788 706,35 тыс. рублей; капитальный ремонт спортивного зала гимнастики – 13 126,66 тыс. рублей; строительство улично-дорожной сети в мкр. "Патрокл" – 85 426,48 тыс. рублей; капитальный ремонт автомобильной дороги в р-не пересечения улиц Русская и проспект 100-летия Владивостоку – 52 834,78 тыс. рублей; благоустройство территории, велосипедных и беговых дорожек на мысе Ахлестышева острова Русский и территории Спортивной набережной – 29 162,63 тыс. рублей.

Средства субсидий на строительство улично-дорожной сети в мкр. "Патрокл", капитальный ремонт автомобильной дорог, капитальный ремонт спортивного зала гимнастики, благоустройство общественных территорий уменьшены в связи со сложившейся экономией в ходе реализации мероприятий. **Субсидии на реконструкцию топливно-энергетического комплекса уменьшены на 789 млн. рублей или на 80,0 % от первоначально предусмотренных – в связи с сокращением количества реализуемых мероприятий, что свидетельствует о непринятии должных мер к их исполнению, что в условиях дефицита средств местного бюджета на указанные цели откладывает на неопределенный срок приведение в**

нормативное состояние изношенных объектов коммунальной инфраструктуры;

увеличены на создание экстрим парка на о. Русский – 85 500,00 тыс. рублей и 10 малобюджетных плоскостных сооружения – 152 950,00 тыс. рублей; поставку и монтаж физкультурно-оздоровительного комплекса для игровых видов спорта и создание центра ГТО открытого типа на территории стадиона "Строитель" – 182 058,00 тыс. рублей; приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (4 троллейбуса) – 104 513,74 тыс. рублей; благоустройство южного участка "Детский Велотрек" на территории парка Минный городок, парка культуры и отдыха им. Сергея Лазо и парка отдыха в Снеговой Пади – 332 500,00 тыс. рублей; капитальный ремонт 10 объектов культурного наследия в историческом центре города – 111 735,16 тыс. рублей;

2) увеличения налоговых доходов в сумме 395 509,00 тыс. рублей, из них: *увеличен* налог на доходы физических лиц на 385 108,00 тыс. рублей; единый сельскохозяйственный налог на 50 877,00 тыс. рублей; государственная пошлина на 15 746,00 тыс. рублей;

уменьшен налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 56 222,00 тыс. рублей;

3) увеличения неналоговых доходов в сумме 21 198,00 тыс. рублей за счет:

увеличения доходов по административным штрафам, установленным законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов в сумме 20 000,00 тыс. рублей, доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями, в сумме 2 200,00 тыс. рублей.

уменьшения доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, на 1 000,00 тыс. рублей,

доходов по платежам в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, в сумме 2,00 тыс. рублей.

С учетом изменений в целом план по доходам на 2024 год составит в сумме **33 192 572,53 тыс. рублей.**

1.2. Прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год предлагается увеличить за счет **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ** на 396 620,98 тыс. рублей:

увеличены субсидий на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры в сумме 192 000,00 тыс. рублей; капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий дошкольных муниципальных образовательных учреждений в сумме 59 000,00 тыс. рублей и капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 192 000,00 тыс. рублей;

проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования¹ в сумме 134 341,64 тыс. рублей;

уменьшены субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором², в сумме 180 720,66 тыс. рублей.

С учетом изменений в целом план по доходам на 2025 год составит в сумме **26 652 911,11 тыс. рублей.**

1.3. Прогнозируемый общий объем доходов на 2026 год предлагается уменьшить за счет *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ* на 184 990,38 тыс. рублей:

увеличены субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ³ в сумме 54 445,08 тыс. рублей;

уменьшены субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в сумме 239 435,46 тыс. рублей.

С учетом изменений в целом план по доходам на 2026 год составит в сумме **24 362 875,78 тыс. рублей.**

2. Расходы бюджета Владивостокского городского округа.

2.1. Расходы бюджета ВГО на 2024 год предусмотрены с увеличением на 315 714,47 тыс. рублей, в том числе: за счет снижения объема безвозмездных поступлений – на 100 992,53 тыс. рублей и роста налоговых и неналоговых доходов – на 416 707,00 тыс. рублей.

В результате объем бюджета ВГО текущего финансового года по расходам составит 33 006 477,95 тыс. рублей, размер дефицита бюджета – 46 537,38 тыс. рублей.

2.2. Средства субвенций и субсидий распределены ГРБС по принадлежности.

2.3. Расходная часть бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов (416 707,00 тыс. рублей) и распределения дотации (50 000,00 тыс. рублей) увеличена и направлена ГРБС:

903 "Администрация города Владивостока"

содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию муниципальных объектов наружного освещения – 80 000,00 тыс. рублей; обеспечение деятельности МКУ "ХОЗУ" – 15 976,02 тыс. рублей (в том числе на увеличение фонда оплаты труда, в части выплат компенсационного характера, в сумме 6 500,00 тыс. рублей) и МКУ "Архив" – 260,00 тыс. рублей; уплата штрафов и исполнение судебных решений – 15 500,00 тыс. рублей; проведение новогодней ярмарки и аренду помещения МКУ "Центр предпринимательства" – 605,00 тыс. рублей; выплата премий за достижения в области социальной адаптации

¹ строительство транспортной инфраструктуры поселка ЖСК "Остров", реконструкция и строительство линейных объектов в районе ул. Капитана Шефнера, ул. Всеволода Сибирцева, ул. Шилкинская, ул. Славянская;

² строительство школы в Снеговой пади на 1100 мест в рамках концессионного соглашения;

³ создание и эксплуатация объекта образования "Школа на 1125 мест в районе ул. Русская, 73д в г. Владивостоке" в рамках реализации концессионного соглашения;

инвалидов и членов их семей – 345,00 тыс. рублей.

915 *"Управление общественной безопасности и взаимодействия с органами власти"* на обеспечение деятельности управления и подведомственных учреждений – 10 609,57 тыс. рублей;

950 *"Управление физической культуры и спорта"*

проведение спортивных и физкультурных мероприятий – 3 300,00 тыс. рублей; разработка и проведение экспертизы проектно-сметной документации для создания 10 спортивных плоскостных сооружений – 1 050,00 тыс. рублей; разработка проектно-сметной документации по монтажу физкультурно-оздоровительного комплекса для игровых видов спорта и создание центра ГТО – 2 434,00 тыс. рублей; уплата земельного налога по объекту "Стадион "Строитель" – 747,73 тыс. рублей;

956 *"Управление культуры"* на организацию и проведение мероприятий, посвященных празднованию Нового года – 30 000,00 тыс. рублей и благотворительного концерта духовной музыки 3 500,00 тыс. рублей;

960 *"Управление дорог"*

содержание дорожной инфраструктуры – 102 651,68 тыс. рублей; уплата штрафов и исполнение судебных решений – 12 311,65 тыс. рублей; завершение возведения многоуровневой парковки по ул. Светланская, 56 – 23 541,98 тыс. рублей; очистка ливневого канала с восстановлением благоустройства по ул. Фадеева, 14 – 16 000,00 тыс. рублей; содержание парковки по ул. Верхнепортовая, 6 – 1 000,00 тыс. рублей; на разработку проекта планировки и проекта межевания для размещения линейного объекта в районе ул. Русская, ул. Шуйская, ул. Волжская – 600,00 тыс. рублей;

961 *"Управление содержания жилищного фонда"* на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений – 1 705,95 тыс. рублей;

963 *"Управление транспорта"*

возмещение части затрат ООО "Танира" (содержание и ремонт морских судов) – 26 128,00 тыс. рублей и АО "Электрический транспорт" – 7 000,00 тыс. рублей; финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ "Автоматизированный диспетчерский центр" – 4 310,69 тыс. рублей;

965 *"Управление городской среды"*

обеспечение деятельности МКУ "Зеленый Владивосток" – 8 456,67 тыс. рублей и содержание имущества МБУ "Лазо" (мероприятия по уборке и содержанию парков, скверов, пляжей, обслуживание системы видеомониторинга на общественных территориях) – 11 410,00 тыс. рублей; плата концедента в рамках концессионного соглашения о создании и эксплуатации парка "Минный городок" в городе Владивостоке – 9 443,35 тыс. рублей;

966 *"Управление муниципальной собственности г. Владивостока"*

предоставление единовременной денежной выплаты семьям, имеющим 3-х и более детей, взамен предоставления земельного участка (доля бюджета ВГО) – 3 010,00 тыс. рублей; обеспечение сохранности и безопасности объекта "Зона отдыха – площадь Спортивная гавань" – 600,00 тыс. рублей;

975 "Управление по работе с муниципальными учреждениями образования"

обеспечение охраны общеобразовательных учреждений – 20 767,49 тыс. рублей; оснащение оборудованием для изучения беспилотных авиационных систем в 5 общеобразовательных учреждениях – 20 110,00 тыс. рублей; благоустройство территории (асфальтирование) МБОУ "Лицей № 41" – 12 498,96 тыс. рублей; оплата исполнительского сбора – 300,00 тыс. рублей.

Также предусмотрено увеличение расходов на оплату труда и начисления на оплату труда в связи с увеличением штатной численности и фактическим принятием сотрудников:

управлению городской среды в сумме 1 811,40 тыс. рублей – 2 штатные единицы введены с мая, августа 2024 года;

МКУ "Зеленый Владивосток" в сумме 10 000,00 тыс. рублей⁴ – 43 штатные единицы введены с апреля 2024 года;

управление общественной безопасности и взаимодействия с органами власти в сумме 1 963,19 тыс. рублей – 3 штатные единицы введены с мая, июня 2024 года;

МКУ "Единая дежурная диспетчерская служба города Владивостока" в сумме 1 929,78 тыс. рублей – 3 штатные единицы введены с августа 2024 года;

МАУ ДО "Центринформ" в сумме 4 828,89 тыс. рублей – 13 штатных единиц введены с июня, сентября 2024 года.

Таким образом, увеличение штатной численности и заключение трудовых договоров с сотрудниками осуществлено управлением городской среды, МКУ "Зеленый Владивосток", управлением общественной безопасности и взаимодействия с органами власти, МКУ "Единая дежурная диспетчерская служба города Владивостока", МАУ ДО "Центринформ" при отсутствии предусмотренных на указанные цели плановых назначений. Указанная ситуация свидетельствует о принятии бюджетных обязательств по оплате труда и начислениям на оплату труда сверх утвержденных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств).

Помимо этого, в штатное расписание МКУ "Зеленый Владивосток" с **08.04.2024 необоснованно включены должности** (заместитель директора по строительству, начальник ПТО, специалист ПТО, ведущий архитектор и др.), и установлены оклады по ним, не предусмотренные положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения "Зеленый Владивосток"⁵, которое регулирует порядок и условия оплаты труда работников учреждения. Проект постановления о внесении изменений в положение об оплате труда работников МКУ "Зеленый Владивосток" в ходе подготовки настоящего заключения не представлен.

РЕКОМЕНДУЕМ:

руководителю МКУ "Зеленый Владивосток" в кратчайшие сроки устранить выявленные нарушения и принять исчерпывающие меры по недопущению впредь аналогичных нарушений.

⁴ всего потребность учреждения заявлена в сумме 25 973,25 тыс. рублей;

⁵ утверждено постановлением администрации города Владивостока № 4531 от 31.12.2019.

ГРБС "Управление городской среды" усилить контроль за соблюдением подведомственным учреждением бюджетного законодательства и нормативных правовых актов ВГО.

2.4. Проектом МПА также предлагается перемещение бюджетных ассигнований на 2024 год между подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета ВГО как внутри, так и между главными распорядителями бюджетных средств.

2.5. Расходы бюджета ВГО на 2025 год увеличены за счет межбюджетных трансфертов в сумме 396 620,98 тыс. рублей. Расходы бюджета ВГО на 2026 год уменьшены за счет межбюджетных трансфертов в сумме 184 990,38 тыс. рублей.

Средства субсидии распределены ГРБС по принадлежности.

В результате расходы бюджета ВГО в плановом периоде 2025-2026 годов составят 25 054 911,11 тыс. рублей и 23 767 890,78 тыс. рублей соответственно. Профицит в плановом периоде составит 598 000,00 тыс. рублей и 594 985,00 тыс. рублей.

3. В связи с корректировкой доходной и расходной частей бюджета ВГО вносятся изменения в пункты 1 и 2 текстовой части проекта МПА.

4. В пункт 13 внесены следующие изменения:

- абзац 1 пункта 13 после слов "производителям товаров, работ, услуг" дополнен словами ", некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями,";

- пункт 13 дополнен подпунктами 13.24 – 13.28 следующего содержания:

"13.24. Возмещения затрат по благоустройству территорий и общественных пространств города Владивостока в отношении объектов и (или) элементов благоустройства, находящихся в муниципальной собственности.

13.25. Возмещения затрат (части затрат) в связи с выполнением работ по реализации проектов, инициируемых жителями города Владивостока.

13.26. Обеспечения затрат, связанных с реализацией общественно значимых программ социально ориентированными некоммерческими организациями.

13.27. Проведения мероприятий по увековечиванию памяти участников специальной военной операции, а также лиц, призванных на военную службу по мобилизации, в случае их гибели (смерти) в ходе участия в специальной военной операции.

13.28. Возмещения части затрат по оплате коммунальных услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере образования."

5. В пункте 14 после слов "физических лиц," дополнить словами "некоммерческих организаций,".

6. Пункт 15 изложен в новой редакции:

"15. Установить, что из бюджета Владивостокского городского округа в порядке, установленном администрацией Владивостокского городского округа, предоставляются гранты в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) казенных учреждений),

индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на реализацию социальных проектов социально ориентированными некоммерческими организациями города Владивостока.".

7. Пункт 15 (1) исключен.

8. Изложены в новой редакции следующие приложения к МПА:

- приложение 1 "Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 2 "Объем межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Владивостокского городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 3 "Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 4 "Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Владивостокского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 5 "Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Владивостокского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 8 "Бюджет муниципального дорожного фонда Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов";

- приложение 9 "Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов".

Проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 85-МПА от 18.12.2023 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" соответствует требованиям действующего законодательства в бюджетной сфере и может быть принят в предложенной редакции.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.А. Ерзиков