**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к проекту решения Думы города Владивостока «О принятии**

**муниципального правового акта города Владивостока «О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 17.12.2024 № 145-МПА «О бюджете Владивостокского городского округа**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

Внесение изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 17.12.2024 № 145-МПА «О бюджете Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект) обусловлено необходимостью корректировки доходной и расходной частей бюджета Владивостокского городского округа в связи с уточнением объема неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов, а также уточнением источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2025 году

1. В связи с вносимыми изменениями параметры бюджета Владивостокского городского округа составят:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| ДОХОДЫ, всего | 35 326 424,42 | 27 459 401,90 | 28 317 204,43 |
| налоговые и неналоговые доходы | 16 220 517,00 | 13 990 485,00 | 14 713 685,00 |
| безвозмездные поступления, всего | 19 105 907,42 | 13 468 916,90 | 13 603 519,43 |
| в том числе: |  |  |  |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные трансферты) | 19 105 907,42 | 13 468 916,90 | 13 603 519,43 |
| РАСХОДЫ, всего | 36 363 474,55 | 26 182 016,90 | 27 351 004,43 |
| Всего распределено расходов | 36 363 474,55 | 25 731 438,54 | 25 778 846,61 |
| условно утверждаемые расходы | 0,00 | 450 578,36 | 1 572 157,81 |
| ДЕФИЦИТ(-)/ПРОФИЦИТ(+) | - 1 037 050,13 | 1 277 385,00 | 966 200,00 |

2. Доходы.

План по доходам на 2025 год уменьшен на 1 030 325,13 тыс. рублей и составит 35 326 424,42 тыс. рублей.

Неналоговые доходы уменьшены на 324 693,00 тыс. рублей и составят 2 670 342,00 тыс. рублей.

На основании сведений, представленных Управлением муниципальной собственности снижены доходы от реализации муниципального имущества на сумму 330 000 тыс. рублей в связи с изменением решений о распоряжении муниципальным имуществом, ранее предполагаемого к реализации в 2025 году.

Кроме того, в соответствии с п. 1 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п. 7.1 постановления главы администрации г. Владивостока от 14.05.2008 № 297 «Об утверждении Порядка осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Владивостокского городского округа, являющимися органами местного самоуправления, органами администрации города Владивостока и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями», п. 2.1 распоряжения Управления финансов администрации города Владивостока от 26.12.2017 № 37 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Владивостокского городского округа, исполнения бюджета Владивостокского городского округа по источникам финансирования дефицита бюджета и установления предельных объемов финансирования», на основании обращения главного администратора – Управления Муниципальной собственности г. Владивостока (далее УМС) уточнены объемы неналоговых доходов на 2025 год в разрезе КБК без изменения общего объема неналоговых доходов, администрируемых УМС, в том числе:

Снижены:

– 966 111 05024 04 0001 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)(арендная плата и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)» – 6 598,00 тыс.рублей;

– 966 114 06012 04 0002 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (доходы от продажи земельных участков без проведения торгов) » - 38 132,00 тыс.рублей;

– 966 111 05074 04 0001 120 «Доходы от аренды муниципальных помещений» - 6 361, 00 тыс.рублей;

– 966 111 07014 04 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» - 385, 00 тыс.рублей;

– 966 116 10032 04 0000 140 «Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)» - 15 503,00 тыс. рублей.

Увеличены:

– 966 111 01040 04 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» - 385,00 тыс.рублей;

– 966 111 05324 04 0000 120 «Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов» - 2 756,00 тыс.рублей;

– 966 111 05420 04 0000 120 «Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)» - 810,00 тыс. рублей;

– 966 111 09044 04 0500 120 «Плата за размещение объектов на муниципальных земельных участках, без предоставления земельных участков и установления сервитутов» - 1 839 тыс.рублей;

– 966 111 05410 04 0000 120 «Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)» - 1 193,00 тыс. рублей;

– 966 113 02994 04 0001 130 «Возврат дебиторской задолженности прошлых лет» - 15 503,00 тыс. рублей;

– 966 114 06312 04 0000 430 «Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» - 38 132,00 тыс. рублей;

– 966 116 07090 04 0230 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (поступления сумм неустоек (пеней) в случае просрочки платежей за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов)» - 6 361,00 тыс. рублей.

На основании сведений, представленных управлением по работе с учреждениями образования в связи с фактическим поступлением денежных средств на сумму 1 114,00 тыс. рублей увеличены поступления:

– по КБК 97511607090040300140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (штрафы, неустойки, пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом)» – на 5,00 тыс. руб. (с 12,00 тыс. руб. до 17,00 тыс. руб.);

– по КБК 97511610100040000140 «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)» – на 1 109,00 тыс. руб. (с 812,00 тыс. руб. до 1 921,00 тыс. руб.).

Увеличены доходы от компенсации затрат государства от возврата дебиторской задолженности и иных платежей прошлых лет на сумму 4 193,00 тыс. рублей за счет фактического поступления.

Уменьшены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год на сумму 705 632,13 тыс.рублей и составят 19 105 907,42 тыс. рублей в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2024 № 692-КЗ «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Владивостокского городского округа в 2025 году из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

тыс.рублей

| Наименование | 2025 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 200-МПА от 01.12.2025 | Проект бюджета | Отклонение |
| Всего межбюджетных трансфертов | 19 811 539,56 | 19 105 907,42 | -705 632,14 |
| Субсидии на мероприятия по обустройству туристского центра города Владивостока | 51 020,41 | 100 658,06 | 49 637,65 |
| Субсидии на обеспечение граждан твердым топливом | 1 796,12 | 6 893,56 | 5 097,44 |
| Субсидии на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия | 1 407,92 | 1 260,95 | -146,97 |
| Субсидии на проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов | 545 079,22 | 490 802,25 | -54 276,98 |
| Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов | 267 377,35 | 261 500,00 | -5 877,35 |
| Субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов | 94 724,70 | 114 724,70 | 20 000,00 |
| Субсидии на мероприятия по строительству объектов ритуального назначения некапитального характера на общественных кладбищах и обустройству прилегающей к ним территории | 48 942,29 | 46 853,79 | -2 088,50 |
| Субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 12 064,73 | 12 036,23 | -28,50 |
| Субсидии на мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений  на кладбищах и в стенах скорби | 16 369,22 | 5 805,27 | -10 563,95 |
| Субсидии на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно | 75 250,00 | 102 841,00 | 27 591,00 |
| Субсидии на строительство, реконструкция, приобретение зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных организаций (Детский сад в районе ул. Кипарисовая, д. 4 в г. Владивостоке) | 109 939,10 | 49 592,97 | -60 346,12 |
| Субсидии на завершение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 400 000,00 | 183 392,08 | -216 607,92 |
| Субсидии на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности | 75 000,00 | 0,00 | -75 000,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (ФБ) | 9 635,54 | 10 980,59 | 1 345,05 |
| Субсидии на капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 64 081,53 | 55 951,54 | -8 129,99 |
| Иные МБТ на реализацию основных мер государственной поддержки в сфере занятости населения по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время | 21 430,00 | 9 309,62 | -12 120,38 |
| Субвенции на обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) | 102 160,75 | 90 060,74 | -12 100,01 |
| Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование | 472 417,53 | 402 417,63 | -69 999,90 |
| Иные межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями (КБ) | 34 452,25 | 36 236,94 | 1 784,70 |
| Субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений | 179 076,68 | 166 791,70 | -12 284,97 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций (строит. школы №1 на 1275 мест в жилом р-не Патрокл) | 271 516,41 | 0,00 | -271 516,41 |

План по доходам на 2026 год уменьшен на 513 973,58 тыс.рублей и составит 27 459 401,90 тыс.рублей.

Уменьшены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год на сумму 513 973,58 тыс. рублей и составят 13 468 916,90 тыс. рублей в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2024 № 692-КЗ «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Владивостокского городского округа в 2026 году из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

тыс.рублей

| Наименование | 2026 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 200-МПА от 01.12.2025 | Проект бюджета | Отклонение |
| Всего межбюджетных трансфертов | 13 982 890,48 | 13 468 916,90 | -513 973,58 |
| Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры  (объекты муниципальной собственности) | 500 383,49 | 0,00 | -500 383,49 |
| Субвенции на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 52 868,13 | 39 278,04 | -13 590,09 |

План по доходам на 2027 год уменьшен на 13 590,09 тыс.рублей и составит 28 317 204,43 тыс.рублей.

Уменьшены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2027 год на сумму 13 590,09 тыс. рублей и составят 13 603 519,43 тыс. рублей в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2024 № 692-КЗ «О краевом бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Владивостокского городского округа в 2027 году из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

тыс.рублей

| Наименование | 2027 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| 200-МПА от 01.12.2025 | Проект бюджета | Отклонение |
| Всего межбюджетных трансфертов | 13 617 109,51 | 13 603 519,43 | -13 590,09 |
| Субвенции на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 52 868,13 | 39 278,04 | -13 590,09 |

3. Расходы.

3.1. В 2025 году расходная часть бюджета уменьшена на сумму 630 325,13 тыс.рублей за счет:

- уменьшения объема безвозмездных поступлений на сумму 705 632,13  тыс.рублей.

- увеличения прочих неналоговых доходов на сумму 5 307,00  тыс.рублей;

- принятия дефицита бюджета на сумму 70 000,00 тыс.рублей источником погашения которого являются финансовые активы в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации (остатки средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

3.2. За счет увеличения неналоговых доходов (5 307,00 тыс.рублей), перераспределения экономии бюджетных ассигнований между ГРБС (88 262,25 тыс.рублей) и увеличения бюджетных ассигнований за счет принятия дефицита бюджета (70 000,00 тыс.рублей) предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в 2025 году на следующие мероприятия:

тыс.рублей

| **Сумма** | **Мероприятие** |
| --- | --- |
| 48 710,09 | Оплата взносов по капитальному ремонту общедомового имущества за муниципальные помещения МКД ВГО |
| 38 800,88 | Увеличение финансового резерва |
| 24 372,88 | Оплата исполнительных документов и судебных решений, в том числе штрафы |
| 23 771,85 | Обеспечение доли софинансирования |
| 22 945,09 | Текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатация объектов наружного освещения |
| 1 994,29 | Для оплаты земельного налога МАУ ДО СШ по техническим видам спорта за объект, находящийся по адресу г. Владивосток, в районе ул. Босфора |
| 1 823,57 | Покрытие дефицита ФОТ, в том числе в связи с увольнением сотрудников |
| 1 150,59 | На обеспечение деятельности МАУ «МРЦ» (коммунальные услуги, связь, интернет, охрана) |
| **163 569,25** |  |

3.3. В 2026 году расходная часть бюджета уменьшена на сумму 913 973,58 тыс.рублей, в том числе за счет:

- сокращения объемов межбюджетных трансфертов на сумму 513 973,58 тыс.рублей;

- сокращения условно утверждаемых расходов на сумму 400 000,00 тыс. рублей в целях увеличения профицита бюджета для обеспечения возврата привлекаемых в 2025 году финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации (остатки средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

3.4. В 2027 году расходная часть бюджета уменьшена на сумму 13 590,09 тыс.рублей за счет уточнения межбюджетных трансфертов.

4. В целях обеспечения ликвидности единого счета бюджета Владивостокского городского округа проектом предусмотрено увеличение объемов привлечения в 2025 году финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации (остатки на счетах муниципальных бюджетных учреждений) на сумму 400 000,00 тыс.рублей.

5. Внесены изменения в программу муниципальных внутренних заимствований Владивостокского городского округа на 2025 год в части исключения из нее привлечений в Федеральном казначействе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета ввиду невозможности осуществления подобных привлечений до конца финансового года.

6. В связи с корректировкой доходов и расходов бюджета Владивостокского городского округа внесены изменения в текстовую часть и табличные приложения муниципального правового акта города Владивостока от 17.12.2024 № 145-МПА «О бюджете Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - МПА).

Изложены в новой редакции следующие приложения к МПА:

- приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 1);

- приложение 2 «[Объем](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW020&n=199701&dst=100288) межбюджетных трансфертов, получаемых бюджетом Владивостокского городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции [(приложение 2)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RLAW020&n=201859&dst=100049);

- приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов бюджета Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 3);

- 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 4);

- 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 5);

- приложение 6 «Программа муниципальных внутренних заимствований Владивостокского городского округа на 2025 год» (приложение 6);

- приложение 8 «Бюджет муниципального дорожного фонда Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 7);

- приложение 9 «Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Владивостокского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (приложение 8).

Первый заместитель главы администрации С.М. Дмитриенко