УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Якутска
_____В.И. Ушницкий
«_05_» _____мая_____2023г.

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год

май 2023 год
г. Якутск

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» (далее - бюджет ГО «город Якутск») за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Якутской городской Думы от 04.03.2020 №РЯГД-14-3 «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» (далее – Положение о бюджетном процессе ГО «город Якутск»), Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА, с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС) и итогов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска (далее - Контрольно-счетная палата) в 2022 году и 1 квартале 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год и проект решения представлены Окружной администрацией города Якутска в сроки, установленные ч. 3 ст. 49 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Проект решения предусматривает утверждение показателей исполнения общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год с приложением показателей исполнения бюджета, определенных абз.2 ст. 50 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

К проекту прилагается бюджетная отчетность об исполнении бюджета ГО «город Якутск», составленная в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а также информация по формам согласно приложению № 3 к Положению о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

В настоящем заключении применяется термин «уточненный план» по расходам бюджета, который отражает показатели утвержденной сводной бюджетной росписи с учетом внесенных в течение года изменений.

2. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГО «ГОРОД ЯКУТСК» ЗА 2022 ГОД

Решением Якутской городской Думы от 22.12.2021 № РЯГД-35-4 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете на 2022 год) бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год утвержден по доходам в сумме 22 040 485,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 22 312 685,8 тыс. рублей с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 272 200,0 тыс. рублей или 3 % от общего объема собственных доходов бюджета.

Изменения основных параметров бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год

таблица № 1, млн. рублей

Показатель	**Доходы**			**Расходы**	**Дефицит**	
	Общая сумма	в т.ч.			сумма	в % от собств доходов
		собственные доходы	безвозм-е поступления			
Решение от 22.12.2021 № РЯГД-35-4 (первоначальная редакция)	22 040,5	9 218,0	12 822,5	22 312,7	-272,2	3,0
Решение от 02.03.2022 № РЯГД-26-1	22 093,0	9 256,6	12 836,4	22 807,1	-714,1	7,7
Изменения к первонач. ред.	**52,5**	**38,5**	**14,0**	**494,5**	**-441,9**	
Решение от 15.06.2022 № РЯГД-38-1	26 226,6	9 256,6	16 970,1	27 035,7	-809,1	8,7
Изменения к предыдущ.ред.	**4 133,6**	**0,0**	**4 133,6**	**4 228,6**	**-94,9**	
Решение от 07.09.2022 № РЯГД-39-2	26 914,9	9 436,6	17 478,3	27 724,0	-809,1	8,6
Изменения к предыдущ.ред.	**688,3**	**180,0**	**508,3**	**688,3**	**0,0**	

Показатель	Доходы			Расходы	Дефицит	
	Общая сумма	в т.ч.			сумма	в % от собств доходов
		собственные доходы	безвозм-е поступления			
Решение от 27.10.2022 № РЯГД-42-1	27 030,1	9 738,2	17 291,9	27 839,1	-809,1	8,3
Изменения к предыдущ.ред.	**115,2**	**301,6**	**-186,4**	**115,2**	**0,0**	
Решение от 21.12.2022 № РЯГД-44-1 (окончательная редакция)	27 460,8	9 738,2	17 722,6	28 269,9	-809,1	8,3
Изменения к предыдущ.ред.	**430,7**	**0,0**	**430,7**	**430,7**	**0,0**	
Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджетов	**5 420,3**	**520,1**	**4 900,2**	**5 957,2**	**-536,9**	
Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджетов, в %	124,6	105,6	138,2	126,7	297,2	
Уточненные параметры в соответствии со сводной бюджетной росписью (СБР)	29 315,9	9 738,2	19 577,7	30 125,0	-809,1	8,3
Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджета по СБР	**7 275,4**	**520,1**	**6 755,3**	**7 812,3**	**-536,9**	
Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджета по СБР, в %	133,0	105,6	152,7	135,0	297,2	
Отклонение параметров уточненного бюджета по решению и уточненного бюджета по СБР	**1 855,1**	**0,0**	**1 855,1**	**1 855,1**	**0,0**	

В процессе исполнения параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов корректировались 5 раз (в 2020 году – 7 раз, в 2021 году – 5 раз). В результате уточнений доходная и расходная части увеличены по сравнению с показателями первоначально утвержденного решения о бюджете по доходам на 24,6% (в 2021 году на 24,1%) и по расходам на 26,7% (в 2021 году на 36,4%). Дефицит бюджета увеличился в сравнении с утвержденным бюджетом почти в три раза и составил 809 076,3 тыс. рублей (в 2021 году дефицит увеличивался на 24,7% до 500 213,2 тыс. рублей).

Изменения основных параметров бюджета в основном связаны с поступлением средств из бюджетов других уровней, распределением остатков средств бюджета города на начало финансового года, ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2022 год и с учетом фактического поступления за 7 месяцев и за 9 месяцев 2022 года.

Анализ внесенных Департаментом финансов изменений в сводную бюджетную роспись бюджета в ходе исполнения местного бюджета без внесения изменений в решение о бюджете за 2022 год показал, что все произведенные изменения и перемещения не противоречат статье 217 БК РФ, а также требованиям, установленным статьей 37 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» и статьей 6 решения о бюджете на 2022 год.

Общие итоги исполнения бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год

таблица № 2, тыс. рублей

Наименование	Исполнение за 2021	Утвержденный план на 2022 год	Уточненный годовой план на 2022 год	Исполнение за 2022	% исп от год плана	Темп роста (2022/2021), %
Доходы	**22 143 824,9**	**22 040 485,8**	**29 315 901,8**	**29 704 073,7**	**101,3**	**134,1**
- налоговые и неналоговые доходы	9 127 392,4	9 218 015,5	9 738 158,8	10 147 857,0	104,2	111,2
- безвозмездные поступления	13 016 432,5	12 822 470,3	19 577 743,0	19 556 216,7	99,9	150,2
Расходы	**21 893 866,5**	**22 312 685,8**	**30 124 978,1**	**29 454 490,4**	**97,8**	**134,5**
Профицит (+) / Дефицит (-)	**+249 958,4**	**-272 200,0**	**-809 076,3**	**+249 583,4**	**x**	**x**

По итогам 2022 года бюджет исполнен по доходам в сумме 29 704 073,7 тыс. рублей или на 101,3% к уточненному плану, исполнение по расходам составило 29 454 490,4 тыс. рублей или 97,8%. По итогам года бюджет города исполнен с профицитом в размере 249 583,4 тыс. рублей.

Темпы роста доходов и расходов в 2022 году с предыдущим отчетным годом составили по доходам - 134,1%, по расходам – 134,5%. За 2021 год темпы роста составляли по доходам – 120,0%, по расходам – 115,7%.

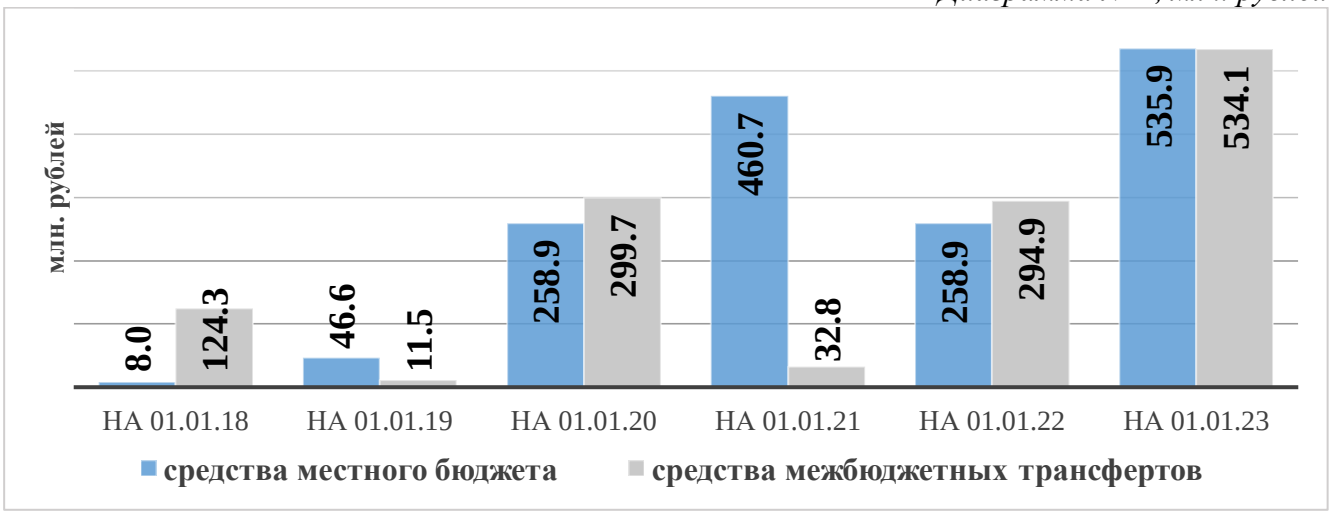
Средний темп роста бюджета ГО «город Якутск» за 2018-2021 годы составлял по доходам – 121,5%, по расходам – 118,2%. Таким образом, в 2022 году отмечается наиболее высокий темп роста бюджета, который в значительной степени обеспечен увеличением поступлений безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Согласно информации об остатках средств на счете бюджета (приложение № 7 к пояснительной записке), остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 составил – 1 069 998,1 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 535 867,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 534 130,9 тыс. рублей.

Общая сумма остатка средств бюджета подтверждается формой 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Динамика остатков средств бюджета города на начало финансового года

Диаграмма № 1, млн. рублей



По представленной динамике, в сравнении с данными на 01.01.2022 (553 781,5 тыс. рублей), остатки средств на счете бюджета увеличились на 516 216,6 тыс. рублей или в 2 раза и составили 1 069 998,1 тыс. рублей.

Основную долю остатков *по межбюджетным трансфертам* занимают остатки, образовавшиеся за счет неполного освоения средств, выделенных на:

– реализацию мероприятия «Приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска» в размере 170 000,0 тыс. рублей;

– строительство и выкуп пристроев к общеобразовательным организациям на общую сумму 160 374,9 тыс. рублей, из них по МОБУ СОШ № 5 – 20 952,3 тыс. рублей, по МОБУ СОШ № 12 – 147,8 тыс. рублей, МОБУ СОШ № 29 – 139 274,8 тыс. рублей;

– приобретение и строительство жилья для детей-сирот – 121 749,2 тыс. рублей.

Остатки средств *местного бюджета* образовались за счет перевыполнения плана доходов и неосвоения средств по расходам на:

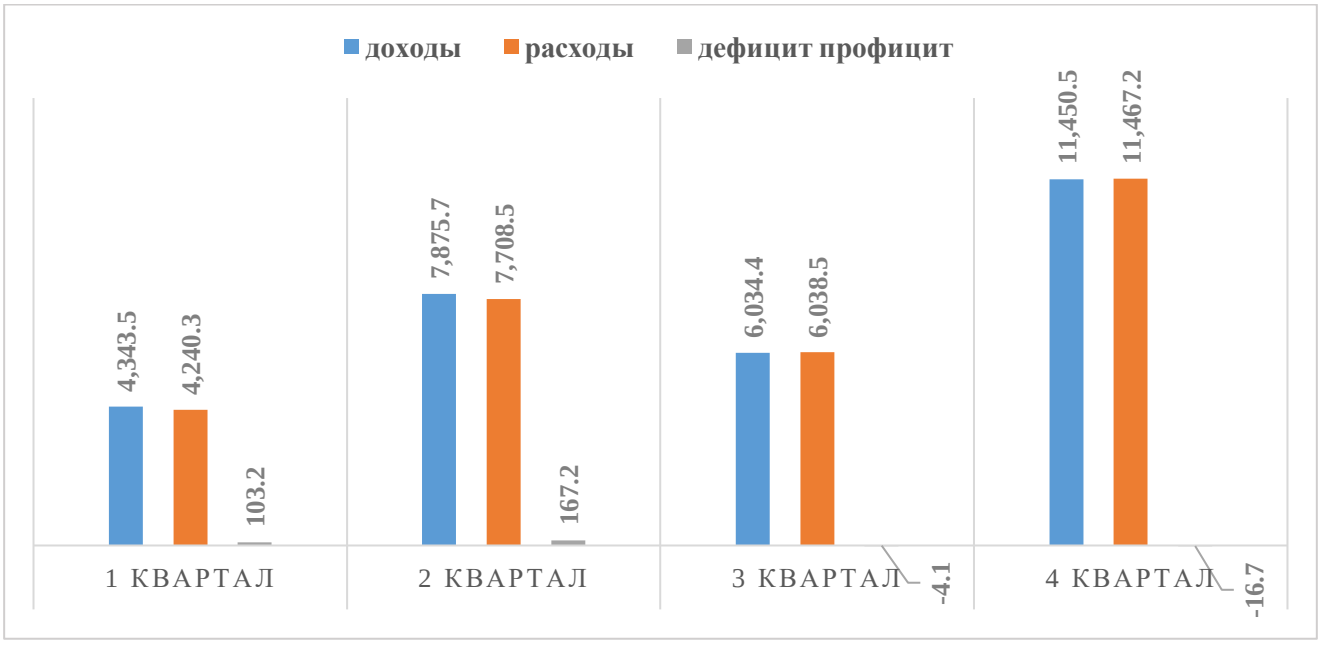
– приобретение благоустроенных жилых помещений в строящемся многоквартирном доме для переселения граждан из аварийного, ветхого жилого фонда МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в сумме 34 369,4 тыс. рублей по причине не выставленных счетов на оплату с подтверждающими документами застройщиками;

– капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» в сумме 8 340,2 тыс. рублей в связи с оплатой по фактически выполненным работам, корректировкой сметной стоимости объектов в связи с изменениями, внесенными в проектно-сметную документацию;

– резервный фонд Окружной администрации г. Якутска в сумме 28 199,1 тыс. рублей (нераспределенный остаток).

Исполнение бюджета ГО «город Якутск» по кварталам в 2022 году

Диаграмма № 2, млн. рублей



В течение всего года отмечается неравномерная динамика поступления доходов и исполнение расходов бюджета, наибольший объем поступления доходов зафиксирован в 4 квартале отчетного года. Одновременно максимальные объемы исполнения расходов сложились во втором и четвертом кварталах 2022 года.

3. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В 2022 году бюджет ГО «город Якутск» по доходам исполнен на сумму 29 704 073,7 тыс. рублей или на 101,3% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 147 857,0 тыс. рублей (104,2%), безвозмездные поступления – 19 556 216,7 тыс. рублей (99,9%).

Удельный вес собственных доходов составил 34% в общем объеме доходов бюджета, объем безвозмездных поступлений - 66% соответственно.

Динамики уточнения доходов местного бюджета в 2022 году

Таблица № 3

Показатель	суммы уточнений доходов в течение финансового года, в млн. рублей									
	2018	в %	2019	в %	2020	в %	2021	в %	2022	в %
Доходы, всего	**3 834,2**	**26,7**	**2 492,0**	**16,0**	**2 388,1**	**14,8**	**4 698,6**	**27,3**	**7 275,4**	**33,0**
Собственные доходы	102,0	1,4	-216,8	-2,7	-201,5	-2,5	810,6	10,1	520,1	5,6
Безвозмездные поступления	3 732,2	54,3	2 708,8	36,2	2 589,6	32,6	3 888,0	42,3	6 755,3	52,7

За 2022 год доходная часть бюджета уточнялась в сторону увеличения на 7 275 416,0 тыс. рублей или на 33% к первоначально утвержденному бюджету, что превышает в два раза объем, уточненный в течение предыдущего финансового года.

Данные уточненного годового плана в соответствии с уведомлениями по межбюджетным трансфертам и решением Якутской городской Думы № 35-3 от 22.12.2021 года по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям соответствуют.

Таким образом, уточненный план собственных доходов за 2022 год составил 9 738 158,8 тыс. рублей, фактическое поступление в размере 10 147 857 или больше на 4,2% прогнозируемого объема доходов с учетом внесенных изменений (с ростом к показателю 2021 года на 11,2%). По безвозмездным поступлениям в сравнении с данными за 2021 год фактическое поступление увеличилось на 6 539 784,2 тыс. рублей (на 50,2%) и составило 19 556 216,7 тыс. рублей.

Анализ уровня исполнения доходов местного бюджета за 2018-2022 годы

Таблица № 4

	Исполнение, в млн. рублей					% исполнения от уточненного плана				
	2018	2019	2020	2021	2022	2018	2019	2020	2021	2022
Доходы местного бюджета, всего	**18 225,7**	**18 124,2**	**18 454,7**	**22 143,8**	**29 704,1**	**100,1**	**100,2**	**99,8**	**101,0**	**101,3**
Собственные доходы, в т.ч.	7 654,4	8 016,0	8 196,8	9 127,4	10 147,9	100,8	101,5	103,0	103,4	104,2
налоговые доходы	*7 177,0*	*7 530,8*	*7 712,6*	*8 676,0*	*9 632,6*	*100,8*	*101,2*	*102,5*	*103,6*	*103,7*
неналоговые доходы	*477,4*	*485,3*	*484,2*	*451,4*	*515,2*	*100,2*	*106,3*	*99,8*	*99,4*	*114,5*
Безвозмездные поступления	10 571,3	10 108,2	10 257,9	13 016,4	19 556,2	99,6	99,2	97,4	99,4	99,9

По итогам 2022 года достигнут наибольший показатель процента исполнения уточненного плана доходов за последние 5 лет в 101,3%, в том числе по собственным доходам - 104,2% в значительной степени за счет перевыполнения плана неналоговых доходов на 14,5%. Данные показатели могут говорить о необходимости дальнейшего повышения качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета.

Процент исполнения безвозмездных поступлений стабильно составляет в пределах 100%.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год «Доходы бюджета» подтверждаются показателями данными бюджетной отчетности формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета».

3.1. Анализ исполнения налоговых доходов бюджета

По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) поступление налоговых доходов за 2022 год составило 9 632 621,7 тыс. рублей, что больше сумм, учтенных в плане к решению о бюджете от 21.12.2022 № РЯГД-44-1, на 344 298,3 тыс. рублей или на 3,7% и больше объема поступивших налоговых доходов в 2021 году на 956 608,1 тыс. рублей или на 11,0%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2022 год

Таблица № 5, тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год	2022 год				Откл-е исполнения за 2022		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2022	к исп-ю 2021	в %
Налоговые доходы	**8 676 013,6**	**9 288 323,4**	**9 632 621,7**	**100,0**	**103,7**	**344 298,3**	**956 608,1**	**111,0**
Налог на доходы физических лиц	5 535 337,6	6 017 000,0	6 242 429,8	64,8	103,7	225 429,8	707 092,2	112,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	14 844,4	15 520,4	18 063,2	0,2	116,4	2 542,8	3 218,8	121,7

Наименование доходов	2021 год	2022 год				Откл-е исполнения за 2022		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2022	к исп-ю 2021	в %
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 480 588,5	2 689 100,0	2 777 088,0	28,8	103,3	87 988,0	296 499,5	112,0
Единый налог на вмененный доход	87 817,4		-5 216,6			-5 216,6	-93 034,0	-5,9
Единый сельскохозяйственный налог	1 531,0	1 607,0	1 699,6		105,8	92,6	168,6	111,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	158 359,6	165 000,0	167 262,1	1,7	101,4	2 262,1	8 902,5	105,6
Налог на имущество физических лиц	101 641,0	110 000,0	115 109,3	1,2	104,6	5 109,3	13 468,3	113,3
Налог на игорный бизнес	1 096,7	546,0	616,0		112,8	70,0	-480,7	56,2
Земельный налог	179 962,3	173 200,0	186 411,5	1,9	107,6	13 211,5	6 449,2	103,6
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	33 546,5	30 000,0	45 423,2	0,5	151,4	15 423,2	11 876,7	135,4
Государственная пошлина	81 353,0	86 350,0	83 750,3	0,9	97,0	-2 599,7	2 397,3	102,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным	-64,5		-14,7			-14,7	49,8	22,8

В структуре налоговых доходов основную долю поступлений занимают: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 64,8% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 28,8%.

1. Поступления ***НДФЛ*** составили 6 242 429,8 тыс. рублей, что на 412 429,8 тыс. рублей больше сумм, учтенных в первоначальном бюджете (5 830 000,0 тыс. рублей) и на 225 429,8 тыс. рублей больше уточненного плана (6 017 000,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом поступления НДФЛ увеличились на 707 092,2 тыс. рублей, или на 12,8%.

По данным пояснительной записки к годовому отчету (далее – пояснительной записки) увеличение поступлений обусловлено в основном за счет:

– темпов роста среднемесячной заработной платы;

– увеличения количества иностранных граждан, прибывших на территорию ГО «город Якутск», осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента;

– изменения с 01.01.2022 года норматива отчисления в бюджет ГО «город Якутск» с 13% до 25% по НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей, введенного с 01.01.2021 года Федеральным законом от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса».

2. Поступления по ***налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения***, составили 2 777 088,0 тыс. рублей или на 103,3% от уточненного плана (2 689 100,0 тыс. рублей). В течение года уточнение плана произведено на 286 100,0 тыс. рублей.

По данному налогу поступления и процент исполнения плана за 2018-2022 годы составляли:

Таблица № 6

Наименование	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста
УСН, тыс. рублей	1 627 446,2	1 773 865,8	1 826 707,2	2 480 588,5	2 777 088,0	112,0
% исполнения плана	99,5	100,8	102,1	106,9	103,3	x

По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 296 499,5 тыс. рублей или на 12%. На рост поступлений и перевыполнение плановых показателей повлияла отмена с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

3. Поступления по ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения***, составили 167 262,1 тыс. рублей или 101,4% от годового плана (165 000,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 8 902,5 тыс. рублей или на 5,6%.

По данному налогу поступления по годам составили:

Таблица № 7

Год	Факт поступлений, в тыс. рублей	Кол-во выданных патентов, ед.	Причины снижения/роста
2018	51 102,3	2 299	
2019	58 439,8	2 473	
2020	58 130,5	2 639	
2021	158 359,6	6 685	увеличение количества заявлений от 1 096 налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД на патентную систему налогообложения с 01.01.22
2022	167 262,1	7017	в связи с увеличением размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока , на который выдан патент

4. Поступления по ***налогу на имущество физических*** лиц составили 115 109,3 тыс. рублей или 104,6% от годового плана (110 000,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 13 468,3 тыс. рублей или на 13,3%, что обусловлено ростом суммы налога, предъявленной к уплате и уплатой задолженности прошлых лет.

По данному налогу поступления по годам составили:

Таблица № 8

Наименование	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста
Налог на имущество физических лиц, тыс. рублей	97 812,6	95 254,1	99 650,0	101 641,0	115 109,3	113,3
% исполнения плана	113,7	100,3	102,7	96,8	104,6	х

5. Поступления по ***земельному налогу*** составили 186 411,5 тыс. рублей или 107,6% от годового плана (173 200,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 6 449,2 тыс. рублей или на 3,6%, что обусловлено снижением кадастровой стоимости с 01.01.2020 года.

6. Поступления по ***налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых*** составили 45 423,2 тыс. рублей или 151,4% от годового плана (30 000,0 тыс. рублей).

По данному налогу поступления по годам составили:

таблица № 9

	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста
НДПИ, в тыс. рублей	82 220,9	92 689,2	25 513,0	33 546,5	45 423,2	135,4
% исполнения плана	116,9	135,8	107,3	129	151,4	х

По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 11 876,7 тыс. рублей или 35,4%. Согласно пояснительной записке увеличение связано с:

– уплатой задолженности за сентябрь, декабрь 2021 года ООО «Монолит» в сумме 3 600,0 тыс. рублей;

– началом добычи песка с июня 2022 года ООО «Спринт-Строй» на 3 900,0 тыс. рублей;

– ростом количества добычи песчано-гравийных смесей АО «Южно-Верхоянская горнодобывающая компания» на 3 100,0 тыс. рублей.

7. Поступления ***государственной пошлины*** составили 83 750,3 тыс. рублей или 97% от годового плана (86 350,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом поступление увеличилось на 2 397,3 тыс. рублей или на 3,0%.

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета

Поступления неналоговых доходов за 2022 год составили 515 235,3 тыс. рублей, что больше сумм, учтенных в решении о бюджете от 21.12.2022 № РЯГД-44-1, на 12 418,3 тыс. рублей или на 4,1% и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2021 году на 63 856,5 тыс. рублей или на 14,1%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2021-2022 годы (по ф.0503317)

Таблица № 11, тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год	2022 год				Откл-е исполнения за 2022		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2022	к исп-ю 2021	в %
Неналоговые доходы	**451 378,8**	**449 835,4**	**515 235,3**	**100,0**	**114,5**	**65 399,9**	**63 856,5**	**114,1**
Доходы от использования имущества	288 029,8	304 716,5	317 134,8	61,6	104,1	12 418,3	29 105,0	110,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 365,4	7 713,3	18 058,1	3,5	234,1	10 344,8	10 692,7	245,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	77 628,6	58 579,4	63 571,7	12,3	108,5	4 992,3	-14 056,9	81,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	19 365,0	24 500,0	33 506,6	6,5	136,8	9 006,6	14 141,6	173,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 008,8	16 339,7	34 738,8	6,7	212,6	18 399,1	10 730,0	144,7
Прочие неналоговые доходы	34 981,1	37 986,5	48 225,3	9,4	127,0	10 238,8	13 244,2	137,9
- комплексное развитие территорий	*514,9*			*0,0*		0,0	-514,9	0,0
- сведения из информационной системы обеспечения градостроит деят-сти (ИСОГД)	*160,0*	*150,0*	*142,0*	*0,0*	*94,7*	-8,0	-18,0	88,7
- выдача разрешения на организацию ярмарок по продаже товаров	*826,7*	*6 100,0*	*6 124,5*	*1,2*	*100,4*	24,5	5 297,8	740,8
- за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО	*11 212,5*	*8 011,5*	*10 979,7*	*2,1*	*137,0*	2 968,2	-232,8	97,9
- за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания	*1 700,1*	*2 689,4*	*2 927,4*	*0,6*	*108,8*	238,0	1 227,3	172,2
- на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО	*19 901,5*	*21 035,6*	*27 286,1*	*5,3*	*129,7*	6 250,5	7 384,6	137,1
Невыясненные поступления	*5,4*		*765,6*	*0,1*		*765,6*	*760,2*	
Инициативные платежи	*660,0*			*0,0*		*0,0*	*-660,0*	*0,0*

В структуре неналоговых доходов доходы от использования имущества занимают 61,6%, платежи при пользовании природными ресурсами – 3,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 12,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,7%, прочие неналоговые доходы – 9,4%.

По сравнению с 2021 годом произошли изменения по следующим неналоговым доходам:

– доля доходов от использования имущества уменьшилась на 2,3 процентных пункта (с 63,8% до 61,6%);

– доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат уменьшилась на 4,9 процентных пункта (с 17,2% до 12,3%);

– доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилась на 2,2 процентных пункта (с 4,3% до 6,5%);

– доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличились с 5,3% до 6,7%.

Уровень исполнения плана неналоговых доходов за 2022 год составил 114,5%, что на 15,1 процентных пункта выше уровня 2021 года. Значительное перевыполнение произошло по платежам при пользовании природными ресурсами (в 2,3 раза), штрафам, санкциям, возмещению ущерба доходам (в 2 раза), от продажи материальных и нематериальных активов (на 36,8%), прочих неналоговых доходов в части поступлений за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО (на 37%), на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО (на 29,7%).

При сравнении поступлений неналоговых доходов в 2022 году с 2021 годом (по всем видам неналоговых доходов) по 15 главным администраторам установлено, как снижение поступлений неналоговых доходов по 5 главным администраторам доходов, так и увеличение поступлений по 11 главным администраторам доходов.

Анализ исполнения плана поступлений неналоговых доходов главными администраторами доходов за 2021-2022 годы

таблица № 12, тыс. рублей

№	Наименование главного администратора доходов бюджета	Исполнение за 2021 год	Утвержденный план РЯГД-35-4 от 22.12.2021	Уточнение в течение 2022 года	Уточ. план РЯГД-44-1 от 21.12.2022	Исполнение за 2022 год	% исп к уточн плану	% роста, сниж к 2021
1	МКУ «Агентство земельных отношений»	273 830,6	329 220,0	-34 720,0	294 500,0	313 380,7	106,4	114,4
2	Департамент по работе с территориями Окружной администрации г.Якутска (управы)	30 303,7	24 139,7	5 086,2	29 225,9	38 736,1	132,5	127,8
3	МКУ «Департамент жилищных отношений»	22 971,2	15 100,0	700,0	15 800,0	19 314,2	122,2	84,1
4	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	17 307,9	47 530,0	-30 080,0	17 450,0	17 598,4	100,9	101,7
5	Департамент имущественных и земельных отношений	9 301,3	11 904,5	-1 488,0	10 416,5	10 481,3	100,6	112,7
6	Управление Росприроднадзора РС(Я)	6 871,4	7 726,9	-1 926,9	5 800,0	16 167,8	278,8	235,3
7	Департамент жилищно-коммунального хозяйства	494,0	483,3	1 430,0	1 913,3	1 890,3	98,8	382,6
8	Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта	826,7	2 621,1	3 478,9	6 100,0	6 124,5	100,4	740,8
9	Управление администрации с.Марха	1 453,0	1 426,1	0,0	1 426,1	1 279,4	89,7	88,0

№	Наименование главного администратора доходов бюджета	Исполнение за 2021 год	Утвержденный план РЯГД-35-4 от 22.12.2021	Уточнение в течение 2022 года	Уточ. план РЯГД-44-1 от 21.12.2022	Исполнение за 2022 год	% исп к уточн плану	% роста, сниж к 2021
10	Управление администрации мкр.Кангалассы	289,7	273,1	-103,1	170,0	190,4	112,0	65,7
11	Управление администрации с.Табага	162,0	182,0	0,0	182,0	205,0	112,6	126,5
12	Управление администрации с.Маган	120,0	108,8	0,0	108,8	108,9	100,1	90,7
13	Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега	259,7	190,1	0,0	190,1	252,5	132,8	97,2
14	Управление администрации с.Пригородный	40,2	81,0	26,3	107,3	97,6	90,9	242,4
15	Управление администрации Хатасского наслега	185,7	172,5	153,8	326,3	323,4	99,1	174,2
16	Прочие (штрафы, компенсации затрат местного бюджета, невыясненные поступления)	86 961,5	9 300,0	56 819,1	66 119,1	89 084,9	134,7	102,4
	Всего неналоговых доходов:	**451 378,8**	**450 459,1**	**-623,7**	**449 835,4**	**515 235,3**	**114,5**	**114,1**

Наибольшее перевыполнение прогнозных показателей уточненного плана по решению о бюджете на 2022 год наблюдается по Управлению Росприроднадзора РС(Я) в 2,8 раза (связано с внесением платы за размещение отходов производства за период 2021-2022 годов ЗАО «Дороги Саха» в сумме 10 826,6 тыс. рублей по строительству региональной автодороги «НАМ»), по Департаменту по работе с территориями Окружной администрации г.Якутска (управы) – 132,5%, Управлению администрации Тулагино-Кильдямского наслега – 132,8%, МКУ «Департамент жилищных отношений» - 122,2%.

Также наименьшее исполнение плана установлено по Управлению администрации с Мархa – 89,7%, Управлению администрации с. Пригородный – 90,9%

Перевыполнение и низкое исполнение плановых показателей могут указывать на низкое качество прогнозирования и администрирования доходов местного бюджета.

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2016-2022 годы

Диаграмма № 3

Как показывает динамика, поступление неналоговых доходов за 2022 год достигло значений, установленных в 2016 году. В целом, средний темп роста за последние пять лет составил 107,9%.

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2018-2022 годы

Таблица № 13, тыс. рублей

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2022/ 2021	в %	2022/ 2018	в %
Неналоговые доходы	**477 391,7**	**485 261,9**	**484 202,1**	**451 378,8**	**515 235,3**	**63 856,5**	**114,1**	**37 843,6**	**107,9**
Доходы от использования имущества	227 288,4	266 387,2	242 558,8	288 029,8	317 134,8	29 105,0	110,1	89 846,4	139,5
Платежи при польз. природными ресурсами	1 906,4	9 310,1	4 083,0	7 365,4	18 058,1	10 692,7	245,2	16 151,7	947,2
Доходы от оказания платных услуг и компенс затрат	39 610,3	50 286,3	110 540,3	77 628,6	63 571,7	-14 056,9	81,9	23 961,4	160,5
Доходы от продажи матер-х и нематер-х активов	53 140,6	30 355,5	17 232,2	19 365,0	33 506,6	14 141,6	173,0	-19 634,0	63,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	121 818,4	81 467,3	43 653,3	24 008,8	34 738,8	10 730,0	144,7	-87 079,6	28,5
Прочие неналоговые доходы	33 627,6	47 455,5	66 134,5	34 981,1	48 225,3	13 244,2	137,9	14 597,7	143,4

По сравнению с 2018 годом поступления по неналоговым доходам в абсолютных показателях увеличились на 37 843,6 тыс. рублей или на 7,9%.

Наблюдается положительная динамика в сравнении с исполнением 2018 года по росту доходов от использования имущества на 89 846,4 тыс. рублей или на 39,5%, платежей при пользовании природными ресурсами на 16 151,7 тыс. рублей (в 9,5 раз).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году снизились в сравнении с 2020 годом на 19 634,0 тыс. рублей или на 36,9%.

В разрезе неналоговых доходов:

1. Исполнение **доходов от использования имущества** за 2022 год составило 317 134,8 тыс. рублей или 104,1% от уточненного плана и с ростом в сравнении с 2021 годом на 10,1% (на 29 105,0 тыс. рублей).

Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности за 2021-2022 годы

Таблица № 14

Наименование доходов	Исполнение за 2021 год		Исполнение за 2022 год		2022/2021	
	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %
Доходы от использования имущества	**288 029,8**	**x**	**317 134,8**	**x**	**29 105,0**	**x**
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим ГО	4 660,2	1,6	5 424,2	1,7	764,0	0,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	243 723,5	84,6	262 505,8	82,8	18 782,3	-1,8

Наименование доходов	Исполнение за 2021 год		Исполнение за 2022 год		2022/2021	
	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО (за исключением земельных участков МБУ, МАУ)	10 742,1	3,7	17 368,3	5,5	6 626,2	1,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления ГО и созданных ими учреждений (за исключением имущества МБУ, МАУ)	19 185,6	6,7	22 503,7	7,1	3 318,1	0,4
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных ГО	2 088,6	0,7	48,4	менее 0,1	-2 040,2	-0,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности ГО (за исключением имущества МБУ, МАУ, а также имущества МУП, в том числе казенных)	7 629,8	2,6	9 284,4	2,9	1 654,6	0,3

Анализ поступлений по доходам от использования имущества показал, что в 2022 году структура по видам доходам изменилась за счет снижения доли доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 1,8 процентных пункта, при этом поступления в абсолютном выражении увеличились на 18 782,3 тыс. рублей. Доля доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО (за исключением земельных участков МБУ, МАУ) составила 5,5% с увеличением к 2021 году на 1,7 процентных пункта или на 6 626,2 тыс. рублей.

В целом, по видам доходов от использования имущества за 2022 год в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается увеличение объема поступлений, в том числе:

1) Поступления *доходов в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,* увеличились на 764,0 тыс. рублей или на 16,4% и составили 5 424,2 тыс. рублей.

Перечисление в бюджет ГО «город Якутск» дивидендов на основании решений годового общего собрания акционеров по результатам финансового года за 2018-2022 годы

Таблица № 15, тыс. рублей

	Наименование	2018	2019	2020	2021	2022	Пояснения отсутствия перечислений за 2021 год
1	ОАО «Поликлиника профосмотра»		20,6	12,5	1,5	21,0	
2	ОАО «Кинотеатр центральный»	340,8	253,2	18,8			Общим решением акционеров принято решение о направлении прибыли на пополнение резервного фонда Общества
3	ОАО «Алмазэргиэнбанк»		98,1	45,0	267,4		Согласно рекомендациям ЦБ РФ в связи с нестабильной ситуацией прибыль не распределена, дивиденды не выплачены
4	ПАО Сбербанк России	2 579,5	3 439,5	4 020,0	4 020,0		
5	ОАО «Якутская птицефабрика»	48,2	226,4	12,5	92,2	116,7	
6	ПАО "Якутуглестрой"						Общим решением акционеров принято решение выплату дивидендов не объявлять
7	ОАО «Якутдорстрой»	962,8	428,3	302,4			Убыточный результат (-37 919,0 тыс. рублей)

	Наименование	2018	2019	2020	2021	2022	Пояснения отсутствия перечислений за 2021 год
8	АО «Якутский хлебокомбинат»	53,6	250,4			69,8	
9	ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий»		343,5	524,6		5 210,6	
10	АО «Теплоэнергия»		777,3	246,9	231,2		Убыточный результат (-92 489,0 тыс. рублей)
11	АО «ЯПК Платежи»				47,9		Убыточный результат (-636,0 тыс. рублей)
12	АО ФАПК «Якутия»*	489,9	612,5	55,0			
	ИТОГО	**4474,8**	**6449,8**	**5237,7**	**4 660,2**	**5 418,1**	

* - Согласно приказам Департамента имущественных и земельных отношений от 03.06.2020, 19.08.2020, акции АО ФАПК «Якутия» закреплены на праве хозяйственного ведения ценных бумаг за МУП «Горснаб» и МУП «Городские бани»

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.01.2023 задолженность прошлых лет имеется у АО «ЯПК Платежи» - 64,5 тыс. рублей, а также решением заседания Комиссии по списанию безнадежной задолженности от 18.05.2022 списана задолженность ООО «Страховая компания «Сахамедстрах» в размере 58,7 тыс. рублей.

2) *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, поступили за 2022 год в сумме 262 505,8 тыс. рублей или 102,9 % от годового плана 255 000,0 тыс. рублей. Прогнозный план поступлений в течение года был уменьшен на сумму 36 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 18 782,3 тыс. рублей (на 7,7%).

Количество действующих договоров аренды земельных участков по состоянию на 31.12.2022 составляет 3 060 ед. с годовым начислением 251 581,7 тыс. рублей (в 2021 году - 3 646 ед. с годовым начислением 305 968,6 тыс. рублей).

Суммы поступлений от арендных платежей по администратору доходов МКУ «Агентство земельных отношений» за 2018-2022 годы

Таблица № 16

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	2022 к 2021
Количество земельных участков, находящихся в аренде, в ед.	4 958,0	3 991,0	3 742,0	3 646,0	3 060,0	-586,0
Годовое начисление арендных платежей, в тыс. рублей	245 047,4	208 856,1	305 382,8	305 968,6	251 581,7	-54 386,9
Сумма поступления арендных платежей, в тыс. рублей	131 438,1	137 201,6	175 672,7	227 323,2	179 652,2	-47 671,0
Поступление арендных платежей, в %	53,6	65,4	57,5	74,3	71,4	х
Дебиторская задолженность на конец года, тыс. рублей	683 845,7	626 258,9	569 386,1	387 507,6	315 610,3	-71 897,3

В сравнении с 2021 годом количество действующих договоров аренды земельных участков за счет оформления в собственность сократилось на 586 ед. или на 16%.

Согласно пояснительной записке, дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 315 610,3 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом снизилась на 71 897,3 тыс. рублей или на 18,5% в связи со списанием безнадёжной задолженности согласно решениям заседания Комиссии по списанию безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам ГО «город Якутск» и принятии решений о списании (восстановлении).

По итогам проведенных аукционов за 2022 год, поступило в бюджет доходов от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 82 853,6 тыс. рублей при плане 75 000,0 тыс. рублей (110,5%).

3) Поступления по *доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящихся в собственности ГО,* составили 17 368,3 тыс. рублей или 115,8% от годового плана (15 000,0 тыс. рублей). Необходимо отметить о снижении первоначального прогнозного плана доходов в течение финансового года на 5 000,0 тыс. рублей.

Таблица № 17

Наименование	2018	2019	2020	2021	2022	2022 к 2021
Количество договоров аренды земельных участков, ед.	391,0	338,0	339,0	375,0	375,0	0,0
С годовым начислением арендных платежей, тыс. рублей	20 453,3	20 733,0	26 543,9	26 773,0	19 940,7	-6 832,3
Сумма поступления арендных платежей, тыс. рублей	10 565,8	16 686,0	18 956,3	10 742,1	17 368,3	6 626,2
Поступление арендных платежей, в %	51,7	80,5	71,4	40,1	87,1	х
Дебиторская задолженность на конец года, тыс. рублей	61 413,0	65 460,5	71 588,6	84 859,6	34 970,8	-49 888,8

По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 6 626,2 тыс. рублей (на 61,7%) за счет своевременной оплаты арендных платежей за земельные участки, в том числе оплаты задолженности прошлых лет.

Дебиторская задолженность сократилась 84 859,6 тыс. рублей до 34 970,8 тыс. рублей или на 58,8%. Согласно пояснительной записке, снижение задолженности произошло в связи со списанием безнадёжной задолженности согласно решениям суда об отказе взыскании по причине истечения исковой давности, а также инвентаризацией договоров аренды.

4) Поступления *доходов от сдачи в аренду муниципального имущества* составили 22 503,7 тыс. рублей или 102,2 % от годового плана (22 024,9 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 3 318,1 тыс. рублей (на 17,3%).

Наблюдается снижение дебиторской задолженности с 30 011,4 тыс. рублей в 2021 году до 20 192,6 тыс. рублей или на 32,7%, в основном связанное со списанием безнадежной задолженности по решению Арбитражного Суда РС(Я) и Комиссии по списанию безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам ГО «город Якутск» на сумму 6 531,2 тыс. рублей.

5) Поступления *доходов от перечисления части прибыли МУП* составили 48,4 тыс. рублей или 100% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом, поступление снизилось на 2 040,2 тыс. рублей (в 2,3 раза) в связи с убыточным результатом деятельности предприятий за 2021 год.

Перечисление части прибыли МУП за 2016-2021 годы

Таблица № 18

Наименование	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Всего МУП	11	11	9	9	9	7
в т.ч. МУП получивших прибыль	6	7	7	4	5	2
Общая сумма прибыли (тыс. рублей)	27 748,9	17 993,0	18 638,2	15 386	17 691,7	484
Сумма подлежащая уплате в местный бюджет (тыс. рублей)	2 774,9	1 799,3	1 863,8	1 538,6	1 769,2	48,4

По результатам 2021 года получили прибыль МУП «Горснаб» (144 тыс. рублей), МУП «Горсвет» (340,0 тыс. рублей). С убыточным результатом завершили год МУП ПТСК (47 113,0 тыс. рублей), МУП «Аптеки Якутск» (19 833,0 тыс. рублей), МУП «Жилкомсервис» (2 863,0 тыс. рублей), МУП «ЯПАК» (30 763,0 тыс. рублей), МУП «Служба технического обслуживания» (268,0 тыс. рублей).

6) Поступления *от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем),* поступили в сумме 9 284,4 тыс. рублей или 132,6% от годового плана (7 000,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 1 654,6 тыс. рублей (на 21,7%), что связано с проведением инвентаризации муниципального жилого фонда, усилением работы по информированию и поадресной доставки квитанций гражданам, имеющим задолженность свыше 1 000 рублей, а также увеличением размера платы за пользование жилым помещением согласно постановлению ОА г. Якутска от 29.06.2022 № 181п.

2. Исполнение **доходов от платежей при пользовании природными ресурсами** за 2022 год составили 18 058,1 тыс. рублей или 234,1% от уточненного плана и с ростом в сравнении с 2021 годом в 2,4 раза (на 10 692,7тыс. рублей), в том числе:

1) Поступления от *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 16 167,8 тыс. рублей или 278,8 % от годового плана (5 800,0 тыс. рублей). В течение года план был уменьшен на 1 926,9 тыс. рублей на основании прогноза главного администратора – Управления росприроднадзора РС(Я). Перевыполнение плана по итогам года связано с внесением платы за размещение отходов производства за период 2021-2022 годов ЗАО «Дороги Саха» в сумме 10 826,6 тыс. рублей по строительству региональной автодороги «НАМ». Значительное перевыполнение плана указывает на недостаточно качественное планирование указанного вида доходов со стороны главного администратора доходов бюджета - Управления росприроднадзора РС(Я).

2) Поступления *платы за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности ГО, в части оплаты по договору купли-продажи лесных насаждений* составили 1 890,3 тыс. рублей или 98,8% от годового плана (1 913,3 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 1 396,3 тыс. рублей или в 3 раза, в связи с увеличением обращений на вырубку лесных насаждений связанных со строительством дорог в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», строительством жилья по программе «Дальневосточная ипотека» и созданием нового микрорайона «Звездный», а также с применением к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка коэффициента индексации (по постановлению ОА г. Якутска от 01.04.2014 № 64п (в 2021 году – 2,72, в 2022 году – 2,83).

3. Исполнение **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат** составило 63 571,7 тыс. рублей или 108,5% от годового плана (58 579,4 тыс. рублей) и со снижением к 2021 году на 18,1% (на 14 056,9 тыс. рублей), в том числе:

1) Поступления *доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов ГО* составили 1 522,0 тыс. рублей или 138,4% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 252,0 тыс. рублей (на 19,9%), в связи с увеличением обращений граждан за услугами по приватизации муниципального жилья. Данная услуга имеет заявительный характер.

2) Поступления *доходов от компенсации затрат бюджетов ГО* составили 62 049,7 тыс. рублей или 108,0% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 14 309,8 тыс. рублей (на 18,7%). Компенсации (возмещения) в основном поступили по исполнительным листам (42 616,5 тыс. рублей), дебиторской задолженности прошлых лет (9 996,6 тыс. рублей), от разницы стоимости жилья (8 507,8 тыс. рублей).

4. Исполнение **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** за 2022 год составило 33 506,6 тыс. рублей или 136,8% к уточненному плану и с ростом к 2021 году на 73% (14 141,6 тыс. рублей). Рост в основном связан с увеличением обращений граждан на предоставление в собственность земельных участков.

5. Поступления **штрафов, санкций, возмещение ущер**ба составили 34 738,8 тыс. рублей или в 2,1 раза превышен годовой план (16 339,7 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 10 730,0 тыс. рублей (на 44,7%).

Согласно пояснительной записке перевыполнение и рост поступлений связан с ошибочным поступлением в местный бюджет доходов от денежных взысканий (штрафов) по администратору - Управление Росприроднадзора по РС(Я) от МУП «Жатайтеплосервис» за ущерб водного объекта в сумме 9 414,7 тыс. рублей, которые уточнены в 2023 году.

6. Исполнение **прочих неналоговых доходов** за 2022 год составило 48 225,3 тыс. рублей или 127% к уточненному плану и с увеличением к 2021 году на 13 244,2 тыс. рублей (на 37,9%), в основном за счет:

1) *Платы за выдачу разрешения на организацию ярмарок по продаже товаров*, исполнение по которому составило 6 124,5 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 5 297,8 тыс. рублей (в 7,4 раза) за счет увеличения поступлений за выдачу разрешений на торговлю во время проведения национального праздника «Ысыах Туймаады», мероприятий 8 марта, 1 и 9 мая;

2) Поступления *платы за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания* составили 2 927,4 тыс. рублей или 108,8% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 1 227,3 тыс. рублей (на 72,2%), в связи с увеличением начальной цены участниками аукциона по итогам проведенных торгов на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период;

3) Поступления *платы за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО* составили 10 979,7 тыс. рублей или 137,1% от годового плана (8 011,5 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом, поступление снизилось на 232,8 тыс. рублей (на 2,1%), в сравнении с 2020 годом увеличилось на 1 585,0 тыс. рублей (на 16,9%);

4) Поступления *платы на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО* составили 27 286,1 тыс. рублей или 129,7% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 7 384,6 тыс. рублей (на 37,1%).

Важно отметить, что по итогам проведенных Контрольно-счетной палатой в 2021 году контрольных мероприятий **по вопросам полноты поступлений неналоговых доходов за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО и на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО за 2020-2021 годы** со стороны Департамента по работе с территориями, Департамента предпринимательства потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска и Управлений округов приняты необходимые меры по:

– соблюдению требований нормативных правовых актов регулирующих торговую деятельность, в том числе по проведению аукционов на освобожденных местах;

– своевременности проведения заседаний Комиссии по внесению изменений и дополнений в Схему размещения НТО;

– учету поступлений неналоговых доходов в муниципальную информационную систему «ИнМета» и утверждению регламента взаимодействия Департамента по работе с территориями Окружной администрации города Якутска и территориальных органов управления административными территориями городского округа «город Якутск» по учету договоров в МИС «ИнМета»;

– работе с собственниками НТО в части имеющейся задолженности (начисление пеней, ведение контроля по платежам за арендную плату и т.д.);

– проведению инвентаризации объектов.

Данные мероприятия в конечном итоге оказали положительное влияние на увеличение поступлений в 2022 году:

– платы за выдачу разрешения на установку металлических гаражей в сравнении с 2020 годом на 1 585,0 тыс. рублей (на 16,9%);

– платы на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО в сравнении с 2020 годом на 7 198,9 тыс. рублей (на 35,8%).

3.3. Анализ безвозмездных поступлений

Уточненный план по безвозмездным поступлениям по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличен на 6 755 272,7 тыс. рублей, или на 52,7%, и составил 19 577 743,0 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), исполнение безвозмездных поступлений за 2022 год составило 19 556 216,7 тыс. рублей или 99,9%. По сравнению с данными за 2021 год (13 016 432,5 тыс. рублей) сложился рост поступлений на 6 539 784,2 тыс. рублей (на 50,2%), в основном за счет субсидий на 4 512 170,6 тыс. рублей, субвенций на 1 633 075,4 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 547 282,4 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2021-2022 годы

Таблица № 19, тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год		2022 год				Откл-е 2022	
	Исполнение	уд.вес, %	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к исп-ю 2021	в %
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	**13 016 432,5**	**100,0**	**19 577 743,0**	**19 556 216,7**	**100,0**	**99,9**	**6 539 784,2**	**150,2**
Дотации	557 930,1	4,3	386 777,9	386 777,9	2,0	100,0	-171 152,2	69,3
Субсидии	1 087 734,7	8,4	5 601 977,8	5 599 905,3	28,6	100,0	4 512 170,6	514,8
Субвенции	9 231 965,1	70,9	10 866 397,9	10 865 040,5	55,6	100,0	1 633 075,4	117,7
Иные межбюджетные трансферты	2 159 999,5	16,6	2 707 282,0	2 707 282,0	13,8	100,0	547 282,5	125,3
Прочие межбюджетные трансферты	6 776,3	0,1	1 342,3	1 498,8		111,7	-5 277,5	22,1
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет	37 250,1	0,3	13 965,1	82 304,6	0,4	589,4	45 054,5	221,0
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-65 223,3			-86 592,3			-21 369,0	132,8

1. Дотации бюджетам в 2022 году поступили в размере 386 777,9 тыс. рублей или на 100%.

Дотация на сбалансированность бюджетов в течение года поступала на основании приказов Министерства финансов РС(Я) на выполнение расходных обязательств местного бюджета, в том числе:

– на повышение заработной платы работников учреждений городского округа «город Якутск» с 01.01.2022 года на 3,6%, с 01.04.2022 на 6,4% в соответствии с постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.02.2022 № 58, от 22.03.2022 № 155 и на доведение до минимального размера оплаты труда с 01.01.2022 в сумме 263 817,6 тыс. рублей;

– на текущее содержание дорог и благоустройство объектов - 53 700,0 тыс. рублей;

– на капитальный ремонт зданий учреждений образования городского округа «город Якутск» и обеспечением их антитеррористической защищенности и пожарной безопасности, сумма финансового обеспечения которых в 2022 году оптимизирована в целях софинансирования федерального проекта по модернизации школьных систем образования – 47 000,0 тыс. рублей;

– на завершение строительно-монтажных работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу г. Якутск, ул. Ленина д.50 и обеспечения непрерывного учебного процесса МОБУ «СОШ № 1» в новом 2022/2023 учебном году – 17 672,9 тыс. рублей;

– на организацию питания учащихся общеобразовательных учреждений ГО «город Якутск» родитель (законный представитель) которых призван Военным комиссариатом Республики Саха (Якутия) на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 – 3 080,4 тыс. рублей;

– за высокие показатели оценки платежеспособности и качество управления финансами по итогам 2021 года – 1 000,0 тыс. рублей;

– на организацию заготовки сена мобильными бригадами на отдаленных участках городского округа «город Якутск» - 507,0 тыс. рублей.

2. Субсидии на софинансирование расходных обязательств поступили в объеме 5 599 902,3 тыс. рублей или план исполнен на 100%. Рост к 2021 году составил на сумму 4 512 170,6 тыс. рублей или в 5 раз.

Наиболее существенные объемы субсидий поступили на:

– приобретение, строительство, выкуп объектов образования общего образования (школ) в сумме 3 473 112,5 тыс. рублей (школа на 990 учащихся в 68 квартале г.Якутске – 1 894 905,3 тыс. рублей, пристрой к МОБУ СОШ № 5 им. Н.О. Кривошапкина – 420 159,1 тыс. рублей, пристрой к МОБУ «СОШ № 12» на 326 мест в г. Якутске – 808 708,6 тыс. рублей, пристрой к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле – 210 064,7 тыс. рублей, пристрой к МОБУ «СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» - 139 274,8 тыс. рублей);

– модернизацию школьных систем образования (капитальный ремонт) – 760 629,1 тыс. рублей;

– приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска – 170 000,0 тыс. рублей;

– на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я) – 531 677,0 тыс. рублей;

– на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 249 179,3 тыс. рублей;

– на поддержку малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста – 212 831,0 тыс. рублей;

– строительство спортивного комплекса в с. Хатассы ГО «город Якутск» - 74 875,9 тыс. рублей;

– на организацию отдыха детей в каникулярное время – 52 900,7 тыс. рублей.

3. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий поступили в объеме 10 865 040,5 тыс. рублей или 100,0% от плана. По отношению к уровню 2021 года увеличение составило 1 633 075,4 тыс. рублей или 117,7%.

Основную долю поступающих субвенций занимают субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования, по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений – 9 130 401,6 тыс. рублей (84% от общего объема субвенций), а также субвенции на предоставление жилых помещений и других мер социальной помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 807 584,7 тыс. рублей (7,4%).

4. Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 2 707 282,0 тыс. рублей или на 100,0% от плана. В сравнении с 2021 годом объем иных МБТ увеличился на 547 282,4 тыс. рублей (на 25,3%).

Основную долю иных межбюджетных трансфертов занимают расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в объеме 2 356 407,2 тыс. рублей или 87% от общего объема иных межбюджетных трансфертов с ростом к 2021 году на 529 353,2 тыс. рублей (на 29%).

4. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Уточненным решением о бюджете от 21.12.2022 № РЯГД-44-1 план по расходам составил 28 269 869,1 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью бюджета города (далее – СБР) по состоянию на 1 января 2023 года бюджетные ассигнования по расходам на 2022 год утверждены

в объеме 30 124 978,1 тыс. рублей. Отклонение плановых показателей, утвержденных решением о бюджете, от показателей СБР в сумме 1 855 109,0 тыс. рублей связано с поступлением межбюджетных трансфертов в декабре 2022 года.

Расходы бюджета городского округа исполнены в объеме 29 454 490,4 тыс. рублей или 97,8% к уточненному годовому плану. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 670 487,7 тыс. рублей или 2,2% к уточненному годовому плану.

Анализ исполнения бюджета за 2022 год

Таблица № 20, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 2021	Уточненный бюджет по решению от 21.12.2022	Уточненный план по СБР на 2022	Исполнение за 2022	Уд. вес, в %	% исп от плана СБР	Остатки бюдж ассигн
Расходы бюджета за счет средств местного бюджета	9 149 658,2	10 476 758,4	10 476 520,9	10 343 594,1	35,1	98,7	132 926,8
Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов	12 744 208,3	17 793 110,7	19 648 457,2	19 110 896,3	64,9	97,3	537 560,9
ИТОГО, в том числе:	21 893 866,5	28 269 869,1	30 124 978,1	29 454 490,4	100,0	97,8	670 487,7
Программные расходы	20 003 725,4	26 264 025,3	28 137 443,8	27 539 587,1	93,5	97,9	597 856,7
Непрограммные расходы	1 890 141,1	2 005 843,8	1 987 534,3	1 914 903,3	6,5	96,3	72 631,0

Доля программных расходов составила 93,5% расходной части бюджета в сумме 27 539 587,1 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 37,6% или на 7 535 861,7 тыс. рублей. Непрограммные расходы в сумме 1 914 903,3 тыс. рублей составляют 6,5% от общего объема расходов бюджета, с ростом к 2021 году на 1,3% или на 24 762,2 тыс. рублей.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов за 2022 год составили 19 110 896,3 тыс. рублей или 97,3% к уточненному плану по СБР и 64,9% к общему объему расходов. Остатки неисполненных ассигнований в сумме 537 560,9 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам образовались в основном за счет субсидий на софинансирование расходов (383 382,6 тыс. рублей).

Уточненный план по СБР в сравнении с уточненным бюджетом по решению о бюджете изменился в сторону увеличения на 1 855 109,0 тыс. рублей, который связан с получением межбюджетных трансфертов и перемещением бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете. Внесенные изменения соответствуют требованиям, установленным ст. 217 БК РФ, а также статьей 6 решения о бюджете.

Динамика изменения структуры расходов бюджета за 2018-2022 годы

Диаграмма № 4, млн. рублей

В сравнении с 2018 годом уровень расходов из вышестоящих бюджетов (межбюджетных трансфертов) в 2022 году возрос в 1,8 раз, к 2021 году на 50% или на 6 366 752,0 тыс. рублей. Резкий рост межбюджетных трансфертов в 2022 году связан в основном с реализацией мероприятий национального проекта «Образование», в рамках которого выделялись средства на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором. На данные цели выделены средства в размере 3 473 112,5 тыс. рублей, исполнено 3 298 102,8 тыс. рублей или 95%. Кроме того, увеличились расходы на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» на 503 471,3 тыс. рублей (на 27,2%) и составили на 2022 год в объеме 2 356 407,2 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я).

4.1. Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации и расходов на содержание учреждений

Анализ исполнения расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджета

Таблица № 21, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение 2021 год	2022 год				Откл-е исп 2022	
		Уточненный план по СБР	Исполнение	Остаток неисп-х ассигн-й	% исп.	к исп 2021	к исп 2021 в %
Всего расходов	**21 893 866,6**	**30 124 978,1**	**29 454 490,4**	**670 487,7**	**97,8**	**7 560 623,8**	**134,5**
0100 «Общегосуд-е вопросы»	1 866 445,3	1 896 360,7	1 853 158,0	43 202,8	97,7	-13 287,3	99,3
0200 «Национальная оборона»		30 369,5	18 929,8	11 439,7	62,3	18 929,8	
0300 «Нац. безопасность и правоохр-ая деятельность»	96 831,8	110 984,9	106 181,2	4 803,6	95,7	9 349,4	109,7
0400 «Национальная экономика»	3 661 146,2	4 609 243,9	4 589 639,5	19 604,5	99,6	928 493,3	125,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 423 430,5	2 206 669,2	1 988 959,0	217 710,2	90,1	565 528,5	139,7
0700 «Образование»	12 982 206,4	18 653 063,3	18 419 087,9	233 975,3	98,7	5 436 881,5	141,9
0800 «Культура, кинематография»	740 226,1	895 017,9	894 566,1	451,8	99,9	154 340,0	120,9
0900 «Здравоохранение»	26 439,6	144,0	144,0	0,0	100,0	-26 295,6	0,5
1000 «Социальная политика»	863 967,8	1 409 720,0	1 276 296,0	133 424,0	90,5	412 328,2	147,7
1100 «Физическая культура и спорт»	55 168,1	138 605,6	135 092,9	3 512,7	97,5	79 924,8	244,9
1200 «Средства массовой информации»	24 448,5	23 771,2	23 771,2	0,0	100,0	-677,3	97,2
1300 «Обслуживание гос (мун) долга»	153 556,3	151 028,0	148 664,7	2 363,3	98,4	-4 891,6	96,8

За 2022 год уровень исполнения расходов ниже среднего значения (97%) сложился по 4 разделам (национальная оборона, жилищно-коммунальное хозяйство, социальная политика и национальная безопасность и правоохранительная деятельность).

К уровню 2021 года расходы бюджета возросли на 7 560 623,8 тыс. рублей или на 34,5%, из которых наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдается по разделам 0700 «Образование» на 5 436 881,5 тыс. рублей или на 41,9%, 0400 «Национальная экономика» на

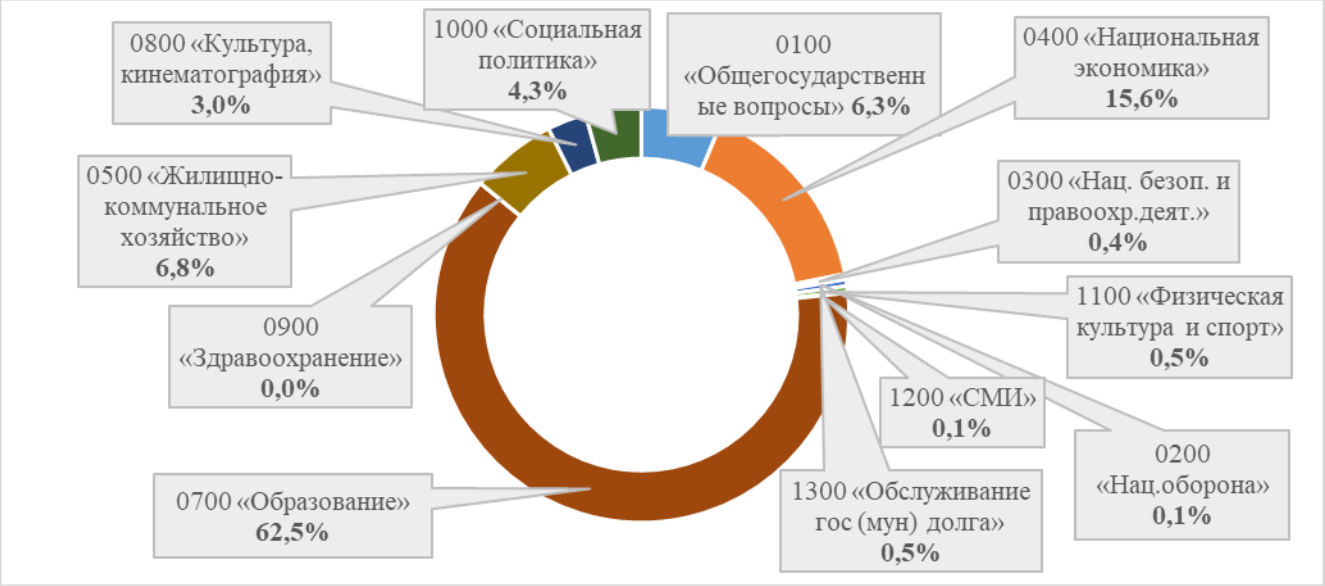
928 493,3 тыс. рублей или на 25,4%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство на 565 528,5 тыс. рублей или на 39,7%, 1000 «Социальная политика» на 412 328,2 тыс. рублей или на 47,7%.

По итогам 2022 года объем неосвоенных ассигнований сложился в сумме 670 487,8 тыс. рублей или 2,3% от плана по СБР, что выше объема остатков неосвоенных бюджетных ассигнований по итогам 2021 года, которые составляли 526 345,8 тыс. рублей.

Из общего объема остатков неосвоенных бюджетных ассигнований – 34,9% приходится на раздел 0700 «Образование» в сумме 233 975,3 тыс. рублей (в т.ч. остатки по строительству пристроя к МОБУ «СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» – 139 274,8 тыс. рублей образовались ввиду позднего доведения лимитов из государственного бюджета РС(Я)), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» остатки составили 217 710,2 тыс. рублей (в том числе остатки на приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска – 170 000,0 тыс. рублей) и по разделу 1000 «Социальная политика» - 133 424 тыс. рублей, в том числе на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 121 749,2 тыс. рублей в связи с неполным предоставлением документов детьми -сиротами.

Структура расходов бюджета города по разделам за 2022 год

Диаграмма № 5, %



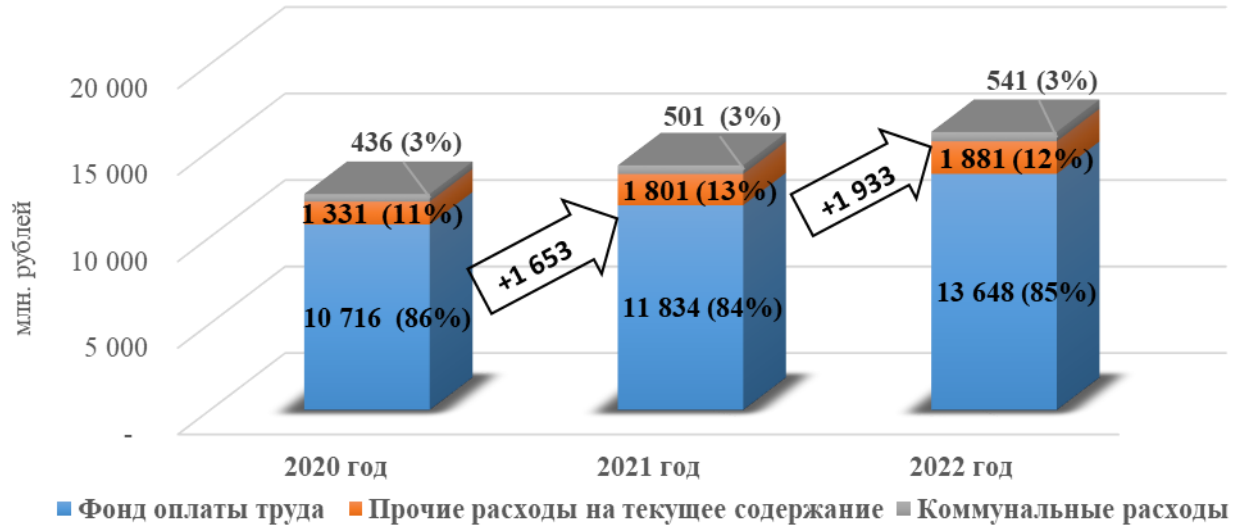
Структура расходов бюджета города сохраняет социальную направленность. В 2022 году расходы отраслей социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 70,0% расходов бюджета, в 2021 году – 67%, в 2020 году – 70,7%, в 2019 году – 72,1%, в 2018 году – 72,3% и в 2017 году – 69,1%.

На социальную сферу направлено 20 725 186,9 тыс. рублей или 98,2% к уточненному годовому плану по указанным отраслям (21 096 550,7 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 6 057 178,9 тыс. рублей или на 41,3% (2021 год – 14 668 008,0 тыс. рублей), что также связано с увеличением поступлений из вышестоящих бюджетов на реализацию национальных проектов, а также на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений.

Расходы на национальную экономику в общем объеме расходов занимают 16,7%, на жилищно-коммунальное хозяйство - 6,5%. С уровнем 2021 года расходы на национальную экономику возросли на 928 493,3 тыс. рублей (на 25,4%), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство на 565 528,5 тыс. рублей (на 39,7%).

Расходы на содержание муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений за 2020-2022 годы

Диаграмма № 6



Расходы на содержание муниципальных учреждений за 2022 год составили 16 069 126,5 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда (с отчислениями в государственные внебюджетные фонды) – 13 647 747,4 тыс. рублей, компенсация расходов по возмещению проезда в отпуск – 150 346,6 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных услуг – 540 550,6 тыс. рублей.

В общей структуре расходов бюджета, направляемых на содержание муниципальных учреждений, доля расходов на фонд оплаты труда составляет 85,0%, на коммунальные услуги - 3%.

В сравнении с уровнем 2021 года, в целом расходы на содержание выросли на 1 933 318,2 тыс. рублей или на 13,7%, в том числе:

по фонду оплаты труда на 1 814 073,5 тыс. рублей или на 15,3%, которые связаны с повышением заработной платы и начислений работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений городского округа «город Якутск»;

по оплате коммунальных услуг на 39 402,5 тыс. рублей или на 7,9%, связанное с ростом тарифов на предоставляемые услуги.

Расходы на оплату административных штрафов за 2020-2022 годы

Таблица № 22, тыс. рублей

Код	Наименование	2020	2021	2022	2022 к 2021, в %
	Всего расходы бюджета на оплату штрафов	**9 564,5**	**6 873,7**	**5 664,8**	**82,4**
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	812,7	912,5	1 124,4	123,2
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	437,6	284,8	259,4	91,1
294	Штрафные санкции по долговым обязательствам			150,5	
295	Другие экономические санкции	8 314,2	5 676,4	4 281,0	75,4

Расходы на оплату административных штрафов за три последние года снижаются. При этом, ежегодно растут расходы бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах.

Важно отметить, что указанные расходы нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

4.2. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с решением о бюджете на 2022 год исполнение бюджета ГО «город Якутск» по расходам осуществляли 21 главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС).

Анализ исполнения бюджета в разрезе ГРБС за 2021-2022 годы

Таблица № 23, тыс. рублей

№	Наименование кода	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022	Исполнение за 2022 год	% исп	Остаток неисполн. ассигн	откл-е исп за 2022	
							к уровню 2021	в %
	Итого	**21 893 866,4**	**30 124 978,1**	**29 454 490,4**	**97,8**	**670 487,7**	**7 560 623,9**	**134,5**
1	Окружная администрация города Якутска	1 353 258,6	1 426 938,0	1 381 225,1	96,8	45 712,9	27 966,5	102,1
2	Якутская городская Дума	52 418,7	59 902,5	59 902,5	100,0	0,0	7 483,8	114,3
3	Контрольно-счетная палата города Якутска	48 626,6	70 971,6	70 971,6	100,0	0,0	22 345,1	146,0
4	Управление администрации микрорайона Марха	38 737,7	39 128,3	38 616,1	98,7	512,2	-121,6	99,7
5	Управление администрации микрорайона Кангалассы	19 406,4	23 278,5	23 153,8	99,5	124,7	3 747,4	119,3
6	Управление администрации села Табага	38 380,2	34 488,1	30 285,6	87,8	4 202,5	-8 094,6	78,9
7	Управление администрации села Маган	19 685,5	22 322,1	22 008,5	98,6	313,7	2 322,9	111,8
8	Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега	26 892,4	31 580,2	31 074,2	98,4	506,1	4 181,7	115,5
9	Управление администрации села Пригородный	16 367,7	23 471,1	23 242,3	99,0	228,8	6 874,6	142,0
10	Департамент по работе с территориями (в 2021 году с учетом Управ)	256 619,6	331 527,1	329 124,6	99,3	2 402,5	72 505,0	128,3
11	Управление администрации Хатасского наслега	26 453,3	30 649,8	29 818,6	97,3	831,3	3 365,2	112,7
12	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	3 915 073,4	6 103 011,9	5 946 650,4	97,4	156 361,5	2 031 577,0	151,9
13	Управление общественных связей и молодежной политики	21 992,6	37 144,9	36 764,1	99,0	380,8	14 771,5	167,2
14	Управление физической культуры и спорта	325 125,0	357 972,2	357 082,8	99,8	889,4	31 957,8	109,8
15	Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	64 326,5	125 875,6	112 306,9	89,2	13 568,7	47 980,4	174,6

№	Наименование кода	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022	Исполнение за 2022 год	% исп	Остаток неисполн. ассигн	откл-е исп за 2022	
							к уровню 2021	в %
16	Управление культуры и духовного развития	995 049,7	1 174 486,3	1 173 885,5	99,9	600,8	178 835,8	118,0
17	Управление образования	11 677 972,8	13 345 570,5	13 292 104,6	99,6	53 465,9	1 614 131,7	113,8
18	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	1 430 036,4	1 364 908,7	1 349 303,9	98,9	15 604,9	-80 732,5	94,4
19	Департамент имущественных и земельных отношений	1 207 989,3	5 108 465,5	4 738 685,5	92,8	369 780,0	3 530 696,2	392,3
20	Департамент финансов	231 317,8	238 749,8	235 255,5	98,5	3 494,4	3 937,7	101,7
21	Управление внедрения информационных технологий и муниципальных услуг	128 136,3	174 535,4	173 028,5	99,1	1 506,9	44 892,2	135,0

В общей структуре расходов видно, что наибольший удельный вес (более 45%) расходов исполняется Управлением образования Окружной администрации города Якутска. На Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры и Департамент имущественных и земельных отношений приходится от 16 до 20% всех расходов бюджета, от 4 до 5% – занимают Окружная администрация города Якутска, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Управление культуры и духовного развития. На территориальные органы управления (управы, пригороды) приходится 1,8% от всего объема расходов бюджета.

К уровню 2021 года существенное увеличение расходов наблюдается по следующим ГРБС:

– Департамент имущественных и земельных отношений на 3 530 696,2 тыс. рублей или в 4 раза, которое связано с выделением средств из федерального и государственного бюджетов на приобретение (выкуп) объектов общего образования, увеличением расходов на обеспечение жильем детей-сирот;

– Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры на 2 031 577,0 тыс. рублей или на 51,9% за счет увеличения расходов на ремонт и реконструкцию улично-дорожной сети по МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 739 048,7 тыс. рублей, на капитальный ремонт объектов общего образования на 772 308,9 тыс. рублей, благоустройство дворовых территорий по МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» на 426 472,4 тыс. рублей;

– Управление образования на 1 614 131,7 тыс. рублей или на 13,8% за счет увеличения субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования, по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений на 1 205 045,6 тыс. рублей.

По итогам проведенных структурных преобразований в Окружной администрации города Якутска в 2021-2022 годах количество ГРБС сократилось с 29 до 21 за счет создания Департамента по работе с территориями, который объединил в себе с октября 2021 года управления территориальных округов согласно решению Якутской городской Думы от 30.06.2021 № РЯГД-30-2 «О структуре Окружной администрации города Якутска».

За 2022 год бюджетные ассигнования по 21 ГРБС исполнены на 97,8%, из них с 96% до 100 % исполнено по 18 ГРБС.

В антирейтинге низкого освоения средств бюджета отмечены 3 ГРБС, по которым процент исполнения составил от 88% до 93%:

1. Управление администрации с. Табага – 87,8%. Низкий процент исполнения образовался в связи с неполным освоением средств, выделенных на реализацию проектов

развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (60,9% от уточненного годового плана) и на отлов и транспортировку безнадзорных животных (субвенция) (63% от уточненного годового плана).

2. Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности – 89,2%. Низкое исполнение по освоению средств, выделенных на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания, прибывших из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики – 59,7%, на развертывание и содержание пункта временного размещения и организацию питания в пунктах сбора мобилизованных граждан – 53,2%. Экономия возникла по факту произведенных расходов.

3. Департамент имущественных и земельных отношений – 92,8%. в связи с неисполнением мероприятий по приобретению квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска. Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования в сумме 171 717,2 тыс. рублей (в том числе средства государственного бюджета РС(Я) – 170 000,0 тыс. рублей) не освоены ввиду выявления приемочной комиссией городского округа «город Якутск» несоответствия по нескольким пунктам перечня приобретаемого имущества (приобретение объекта перенесено на 2023 год). Также, по расходам на приобретение движимого имущества по объекту «Пристрой к школе № 5» исполнение составило 59,2% в связи с образовавшимся остатком ассигнований ввиду переоценки движимого имущества, по расходам на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда исполнение составило 74,1% в связи с несвоевременным выставлением застройщиками счетов на оплату с подтверждающими документами.

4.3. Исполнение муниципальных и ведомственных программ

В соответствии с решением о бюджете уточненный план на реализацию 17 муниципальных и 5 ведомственных программ составляет 26 264 025,3 тыс. рублей, уточненный план по СБР на 31.12.2022 года составил 28 137 443,8 тыс. рублей. Исполнение составило 27 539 587,1 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану по СБР.

Анализ исполнения программных расходов за 2021-2022 годы

Таблица № 24, тыс. рублей

№	Наименование программ, источники	Исполнение за 2021	Исполнение за 2022	% исп-я к уточн плану по СБР	рост сниж к 2021 %	% достиж-я индик показ-й	Оценка, степень эффект-сти за 2021	Оценка, степень эффект-сти за 2022
	Всего по программам	**20 044 098,3**	**27 539 587,0**	**97,9**	**137,4**	**94,0**	**0,83 (средняя)**	**0,88 (средняя)**
1	Культура ГО «город Якутск»	981 801,8	1 112 287,1	100,0	113,3	99,0	0,95 (высокая)	0,95 (высокая)
2	Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город»	345 376,4	388 449,7	99,3	112,5	98,0	0,86 (средняя)	0,99 (высокая)
3	Развитие образования ГО «город Якутск»	11 772 454,4	17 188 364,8	99,5	146,0	95,0	0,83 (средняя)	0,93 (высокая)
4	Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск»	125 362,7	171 738,5	98,1	137,0	90,0	0,85 (средняя)	0,88 (средняя)
5	Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска	168 669,5	213 273,5	99,9	126,4	95,0	0,61 (неудовл)	0,77 (удовлетв)
6	Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск»	15 520,8	17 811,1	**82,1**	114,8	98,0	0,71 (удовлетв)	0,96 (высокая)
7	Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск»	2 324 305,0	3 063 353,6	99,7	131,8	100,0	0,89 (средняя)	1,0 (высокая)
8	Комплексное развитие систем коммунальной	188 330,4	89 176,6	**34,0**	47,4	71,0	0,63 (неудовл)	0,59 (неудовл)

№	Наименование программ, источники	Исполнение за 2021	Исполнение за 2022	% исп-я к уточн плану по СБР	рост сниж к 2021 %	% достиж-я индик показ-й	Оценка, степень эффект-сти за 2021	Оценка, степень эффект-сти за 2022
	инфраструктуры городского округа «город Якутск»							
9	Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск»	295 634,1	721 561,1	100,0	244,1	100,0	0,79 (удовлетв)	1,0 (высокая)
10	Развитие Агропояса ГО «город Якутск»	217 084,1	286 932,6	99,9	132,2	94,0	0,93 (высокая)	0,95 (высокая)
11	Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	5 323,2	12 875,0	98,8	241,9	96,0	0,52 (неудовл)	0,94 (высокая)
18	Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда»	52 431,5	59 863,1	96,9	114,2	80,0	0,84 (средняя)	0,53 (неудовл)
12	Охрана окружающей среды ГО «город Якутск»	115 564,2	32 392,8	100,0	28,0	100,0	0,69 (неудовл)	1,0 (высокая)
19	Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск»	4 384,1	5 365,3	**74,0**	122,4	99,0	0,83 (средняя)	0,99 (высокая)
13	Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск»	465 841,7	562 911,6	99,6	120,8	89,0	0,86 (средняя)	0,78 (удовлетв)
14	Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск»	1 089 936,0	1 172 508,7	99,6	107,6	96,0	0,86 (средняя)	0,85 (средняя)
15	Обеспечение жильем населения ГО город Якутск	557 427,8	988 359,3	**86,4**	177,3	95,0	0,57 (неудовл)	0,95 (высокая)
20	Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска	161 990,0	183 203,7	98,0	113,1	96,0	0,94 (высокая)	0,88 (средняя)
21	Обеспечение исполнения деятельности округов ГО «город Якутск»	222 019,8	288 412,4	99,4	129,9	91,0	0,77 (удовлетв)	0,79 (удовлетв)
16	Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск»	885 893,0	963 069,9	**87,0**	108,7	100,0	0,87 (средняя)	1,0 (высокая)
22	Общественные и внешние связи, информационная политика ГО «город Якутск»	45 383,8	14 254,0	100,0	31,4	100,0	0,96 (высокая)	1,0 (высокая)
17	Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск»	3 363,8	3 422,7	100,0	101,7	100,0	1,00 (высокая)	1,0 (высокая)

Доля программных расходов в общих расходах бюджета в 2022 году составила 93,5%. По сравнению с 2021 годом программные расходы увеличились на сумму 7 535 861,7 тыс. рублей или на 37,7% и составили 27 539 587,0 тыс. рублей, в том числе объем средств федерального и республиканского бюджетов составила 18 738 435,4 тыс. рублей или 68%.

За отчетный период наибольший уровень привлечения средств из вышестоящих бюджетов отмечается по 4 муниципальным программам:

– Развитие образования ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы – 82% к объему расходов по программе или 14 102 676,1тыс. рублей;

– Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы – 76,9% (2 356 407,2 тыс. рублей);

– Обеспечение жильем населения ГО город Якутск на 2020-2024 годы – 80% или 790 918,0 тыс. рублей;

– Развитие Агропояса ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы – 79,2% или 227 296,5 тыс. рублей.

Основная доля программных расходов приходится на МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» – 62,4%, МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» – 11,1%, МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск» – 4,3%, МП «Культура ГО «город Якутск» – 4,0%, МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» – 3,5%.

С наименьшим объемом финансируются программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» - 3 422,7 тыс. рублей (0,01% от общего объема программных расходов), «Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» - 5 365,3 тыс. рублей (0,02%).

За 2022 год наиболее низкий уровень исполнения отмечается по 5 программам:

1. Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы – 34%. Остаток неосвоенных средств составил 172 976,9 тыс. рублей.
2. Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» на 2021 - 2025 годы – 74%. Остаток неосвоенных средств составил 1 889,7 тыс. рублей.
3. Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 82,1%. Остаток в сумме 3 896,1 тыс. рублей, в основном за счет образования остатков по организации деятельности народных дружин.
4. Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2018-2024 годы – 86,4%. Остаток неосвоенных средств составил в сумме 156 134,8 тыс. рублей, в основном по субвенции на приобретение и строительство жилья для детей-сирот в связи с поздней регистрацией прав собственности на жилые помещения и с несвоевременным предоставлением документов детьми-сиротами;
5. Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы – 87,0% за счет не освоения средств, выделенных строительство пристроя к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 29» на сумму 140 681,6 тыс. рублей, которое обусловлено поздним доведением лимитов из государственного бюджета РС(Я) и регламентными сроками проведения торгов.

По остальным программам процент исполнения составляет от 97% до 100%.

Согласно представленному Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (далее – Департамент экономики и стратегического планирования) информации о ходе реализации и оценке эффективности ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» за 2022 год:

1. Наибольшее достижение целевых индикаторов (100 процентов) отмечается по 4 муниципальным программам и 2 ведомственным программам. Наименьшее значение достижения целевых индикаторов отмечается по 6 программам
2. По результатам проведения оценки по 22 муниципальным и ведомственным программам присвоен рейтинг эффективности:

– высокая – 14 программ (в 2021 – 5 программ);
– средняя – 3 программ (в 2021 – 9 программа);
– удовлетворительная – 3 программы (в 2021 – 3 программы);
– неудовлетворительная – 2 программ (в 2021 – 5 программ).

Удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокая» и «средняя» составил в 2022 году – 77% (в 2021 году – 64%, в 2020 году – 42%), количество программ с неудовлетворительным рейтингом эффективности уменьшилось с 5 до 2 программ.

4.3.1. Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 25, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**941 429,0**	**1 112 680,0**	**1 112 287,1**	**118,1**	**100**	**100,0**
	средства местного бюджета	*869 467,8*	*1 055 465,1*	*1 055 081,8*	*121,3*	*94,9*	*100,0*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*71 961,2*	*57 214,9*	*57 205,3*	*79,5*	*5,1*	*100,0*
1	Управление программой	24 169,2	45 129,2	44 746,0	185,1	4,0	99,2
2	Создание условий для массового отдыха жителей	24 481,3	24 642,0	24 642,0	100,7	2,2	100,0
3	Библиотечное и музейное дело, Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия	289 622,0	321 615,0	321 615,0	111,0	28,9	100,0
4	Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств	298 730,1	318 585,5	318 575,9	106,6	28,6	100,0
5	Организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ	301 220,5	382 142,7	382 142,7	126,9	34,4	100,0
6	Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства	3 205,8	20 565,5	20 565,5	641,5	1,8	100,0

План по программе исполнен на 1 055 081,8 тыс. рублей или на 99,99% к уточненному плану (1 112 680,0 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 170 858,1 тыс. рублей или на 18,1%, в основном за счет подпрограммы «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства» в связи с увеличением расходов на 16 408,9 тыс. рублей или в 6,1 раз по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей объектов культурного наследия в рамках регионального проекта «Культурная среда».

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ» - 34,4%, где предусмотрены расходы на проведение следующих мероприятий:

– содержание МБУ «Окружной центр народного творчества» городского округа «город Якутск» (клубы) в сумме 180 575,1 тыс. рублей;

– проведение культурно - массовых и информационно-просветительских общегородских мероприятий в сумме 81 288,2 тыс. рублей;

– содержание МБУ «Агентство культуры и художественного образования» городского округа «город Якутск» (Центр культурно-массовых мероприятий) в сумме 40 532,9 тыс. рублей;

– содержание МАУ «Центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина» в сумме 79 746,5 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 99% (за 2021 год – 91%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы

Таблица № 26

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 год2	% исполнения
1	Число посещений культурных мероприятий	Чел.	2 274 385	176	1 529 818	3 106 691	203,1

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 год2	% исполнения
2	Востребованность платных услуг МАУ «Центр управления общественными пространствами»	билет	51993	29,5	352536	335536	95,2
3	Количество посещений платных мероприятий муниципальных культурно-досуговых учреждений	Чел.	82463	114,4	74124	82913	111,9
4	Средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек населения	Чел.	20	100	20	20	100,0
5	Охват населения библиотечным обслуживанием (посещений на 1 жителя в год)	Ед.	2,52	172,9	1,84	2,36	128,3
6	Книгообеспеченность	Экз.	1,33	100	1,33	1,26	94,7
7	Количество посещений экспозиций и выставок на платной основе	билет	3635	121,2	3111	3190	102,5
8	Охват дополнительным музыкальным образованием детей	учащихся	1745	102,2	1764	1823	103,3
9	Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений	Ед.	8	400	2	4	200,0

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

- значительное превышение исполнения отдельных плановых значений целевых показателей (индикаторов) по числу посещений культурных мероприятий за 2022 год – в 2 раза, за 2021 год – в 1,7 раз, по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений за 2022 год – в 2 раза, за 2021 год в 4 раза, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы;
- при полном освоении средств на комплектование книжных фондов в сумме 4 946,9 тыс. рублей или 100% показатель книгообеспеченности не достигнут на 5,3%, что свидетельствует о несогласованности показателя с финансовым обеспечением.

По результатам проведенных в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий:

1) По проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за 2019-2021 годы выявлено финансовых нарушений 30 383,7 тыс. рублей, из них: нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 11 484,0 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 8 355,1 тыс. рублей, неэффективное использование средств 6 922,8 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 2 416,0 тыс. рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджетов 1 205,8 тыс. рублей.

2) По проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национального проекта «Культура» установлено финансовых нарушений 189,2 тыс. рублей в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3.2. Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы»

Таблица № 27, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**345 376,4**	**391 205,4**	**388 449,7**	**112,5**	**100**	**99,3**
	средства местного бюджета	*309 359,4*	*370 250,1*	*367 543,5*	*118,8*	*94,6*	*99,3*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*36 017,0*	*20 955,3*	*20 906,2*	*58,0*	*5,4*	*99,8*
1	Управление программой	22 686,3	30 085,0	29 620,7	130,6	7,6	98,5
2.	Развитие физической культуры и спорта	311 286,9	345 087,6	342 796,2	110,1	88,2	99,3
3	Молодежная политика	3 096,9	2 333,1	2 333,1	75,3	0,6	100,0
4	Семейная политика (Организация мероприятий по повышению ценности семейного образа жизни, сохранению духовно-нравственных традиций в семейных отношениях, семейном воспитании)	4 932,0	7 394,4	7 394,4	149,9	1,9	100,0
5.	Здоровый город (Мероприятия по профилактике заболеваний и пропаганде здорового образа жизни)	5 375,2	6 305,3	6 305,3	117,3	1,6	100,0

План по муниципальной программе «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» исполнен на 388 449,7 тыс. рублей или на 99,3% к уточненному плану (391 205,4 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 43 073,3 тыс. рублей или на 12,5%, в основном за счет увеличения расходов в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» на:

– оплату труда работников бюджетной сферы в рамках содержания муниципальных учреждений на сумму 23 830,5 тыс. рублей;

– организацию и проведение городских спортивных и физкультурно-массовых мероприятий 3 704,0 тыс. рублей или в 17,7 раз;

– участие и подготовку в соревновательных мероприятиях Дальневосточного Федерального округа, России, Республики Саха (Якутия) 2 224,6 тыс. рублей или в 2,2 раза;

– укрепительно-восстановительные работы, текущий и капитальный ремонт объектов детско-юношеских спортивных школ 2 228,5 тыс. рублей.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» - 88,2%, где предусмотрены расходы на организацию и проведение спортивных мероприятий, участие в различных соревнованиях, предоставление 8 муниципальным детско-юношеским организациям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по подпрограммам:

– «Управление программой» - 98,5% на проведение мероприятий по содержанию Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска и Муниципального казенного учреждения «Агентство по физической культуре и спорту» городского округа «город Якутск» в связи со сменой начальника с августа 2022г. (надбавки ниже, чем у предыдущего начальника) и уходом сотрудника на больничный в конце года;

– «Развитие физической культуры и спорта» исполнение по расходам составило на 99,3%, в результате не достижения показателей по премированию победителей, призеров и тренеров XXI Спартакиады по национальным видам спорта «Игры Манчаары» и проведению учебно-тренировочных сборов детско-юношеских команд городского округа «город Якутск» по национальным видам спорта.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (в 2021 году – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 97,86% (в 2021 году на 95%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 28

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	количество проводимых мероприятий по привлечению молодежи к гражданско-патриотическому воспитанию, пропаганде ЗОЖ	кол-во	12	100	12	12	100,0
2	снижение численности безработных граждан из числа молодежи от 16 до 29 лет, состоящих на учете Центра занятости	чел.	1500	100	700	700	100,0
3	количество детей, родившихся третьими и более	чел.	1500	100	1500	3559	237,3
4	показатель общей смертности населения города Якутска	на 1000 населения	8,8	78,4	6,8	6,4	106,25
5	охват беременных женщин ранним наблюдением	%	84,9	101,1	85	88	103,5
6	коэффициент рождаемости	на 1000 населения	13	61,9	21,3	12,5	58,7
7	численность лиц, систематически занимающихся физической культурой	чел.	137 047	100	140 783	146 541	104,1
8	количество проведенных муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий	ед.	58	101,8	57	57	100,0
9	количество детско-юношеских спортивных школ городского округа «город Якутск»	ед.	8	100	8	8	100,0
10	количество воспитанников детско-юношеских спортивных школ городского округа «город Якутск»	чел.	4652	100	4652	4747	102,0

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал следующее:

1) не достижение плановых значений по увеличению коэффициенту рождаемости на 1000 населения - 12,5 при плане 21,3 или 58,7%;

2) *в нарушение п. 4.7 Методических указаний по разработке муниципальных программ № 12п* отмечается несогласованность отдельных индикаторов с финансовым обеспечением и применение показателя, количественно не характеризующего ход реализации мероприятий и задач подпрограммы, так, отмечается:

– значительное перевыполнение показателя «Количество детей, родившихся третьими и более» подпрограммы «Семейная политика» на 237,3%. При этом, достижение данного индикатора является результатом проведения разовых праздничных мероприятий («Счастливая семья – счастливый город», конкурс отцов и сыновей, День защиты детей, фестиваль «Женщины Долины Туймаада» и т.п.) и вручения почетного знака «Слава Матери» в рамках организации мероприятий по повышению ценности семейного образа жизни, сохранению духовно-нравственных традиций в семейных отношениях, семейном воспитании, на которые предусмотрено и освоено средств в размере 1 421,3 тыс. рублей (или 100%);

– показатели подпрограммы «Здоровый город» не сбалансированы с мероприятиями и ресурсным обеспечением. Так:

▪ показатель общей смертности населения города Якутска (исполнено на 106,5%) является результатом реализации мероприятий по информированию населения о возможности

распространения социально-значимых заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках которых предусмотрено и освоено средств в размере 123,6 тыс. рублей (или 100%);

- показатель по охват беременных женщин ранним наблюдением (исполнено на 103,5%) является результатом организации ежегодного разового городского фестиваля «МаМалыш», в рамках которого предусмотрено и освоено средств в размере 123,6 тыс. рублей (или 100%);
- показатель по коэффициенту рождаемости (исполнено на 58,7%) является результатом проведения мероприятий по профилактике заболеваний и пропаганде здорового образа жизни, в рамках которого предусмотрено и освоено 6 181,7 тыс. рублей (или 100%).

По итогам проведенного в 2022 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за период 2021 год и текущий период 2022 года» установлены следующие нарушения и недостатки:

1) нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в ненадлежащем исполнении ответственным исполнителем программы Управлением общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска и соисполнителем Управлением физической культуры и спорта ОА г. Якутска бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части: ведения реестра расходных обязательств, планирования расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по 8 детско-юношеским спортивным школам, о чем свидетельствуют факты многократного изменения (от 7 до 15 раз), отсутствия актуального Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями ГО «город Якутск», несоответствие установленной форме соглашений о предоставлении субсидии на иные цели Управления физической культуры и спорта ОА г. Якутска;

2) нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в расходовании средств на сумму 1,6 тыс. рублей в виде оплаты пени по страховым взносам и штрафов за нарушение срока предоставления отчетов СЗВ-СТАЖ;

3) риски нецелевого использования бюджетных средств по подпрограмме «Семейная политика» на общую сумму 1 357,7 тыс. рублей, выраженные:

– в оплате в 2021 году расходов в сумме 835,9 тыс. рублей по муниципальному контракту на оказание услуг специалиста по волонтерской деятельности, которые не соответствуют сфере деятельности Центра поддержки помощи семьям, попавшим в трудную жизненную ситуацию. При этом организационно-правовая форма Центра не установлена;

– в заключении в 2022 году муниципальных контрактов на сумму 305,6 тыс. рублей на оказание услуг специалиста по волонтерской деятельности, оплата по которым по состоянию на 19.12.2022 не произведена;

– в оплате расходов за приобретение мебели и техники для Центра в сумме 216,2 тыс. рублей, которая фактически не используется Центром.

4) нарушение п. 4.7 Методических указаний по разработке муниципальных программ № 12п, выразившееся в несогласованности индикаторов подпрограммы «Здоровый город» с финансовым обеспечением и применение показателя, количественно не характеризующего ход реализации мероприятий и задач подпрограммы, так, отмечается перевыполнение показателей подпрограммы «Здоровый город» по заболеваемости туберкулезом и общей смертности населения, которые характеризуются как негативные, при полном освоении средств. По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» установлено отсутствие взаимоувязки показателей (индикаторов) подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» с муниципальным заданием ДЮСШ, отсутствие показателей (индикаторов) по мероприятию «Организация адаптивной физкультуры» при фактическом проведении мероприятия.

4.3.3. Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 29, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**11 772 454,4**	**17 277 902,8**	**17 188 364,8**	**146,0**	**100**	**99,5**
	средства местного бюджета	*2 887 826,6*	*3 095 171,0*	*3 085 752,7*	*106,9*	*17,9*	*99,7*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*8 884 627,8*	*14 182 731,8*	*14 102 612,1*	*137,7*	*66,5*	*99,3*
1.	Управление программой	213 040,7	235 041,9	234 953,0	110,3	1,4	100
2.	Дошкольное образование	204 395,8	239 156,0	206 731,8	101,1	1,2	86,4
3.	Обеспечение доступности качественного общего образования	10 998 702,9	12 397 453,2	12 377 219,7	112,5	72,0	99,8
4.	Создание условий для саморазвития, успешной социализации и профессионального самоопределения, организации активной жизнедеятельности детей	2 624,8	6 215,6	6 215,6	236,8	0,04	100
5.	Обеспечение доступности бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в отдельных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей	25 119,3	62 815,5	62 763,8	249,9	0,4	99,9
6.	Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования	328 570,8	4 337 220,6	4 300 480,9	1 308,8	25,0	99,2

План по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» исполнен на 17 188 364,8 тыс. рублей или на 99,5% к уточненному плану (17 277 902,8 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 5 415 910,4 тыс. рублей или на 46%, в основном по подпрограммам:

– «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» на 3 971 910,1 тыс. рублей или в 13,1 раз в основном за счет увеличения финансирования из федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я) на выкуп объектов «Пристрой к школе № 5», «Дополнительное здание к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 12» городского округа «город Якутск» (реализация проекта с участием ВЭБ.РФ), а также на выкуп здания «Школа на 990 мест в 68 квартале города Якутска» (реализация национального проекта «Образование») путем предоставления бюджетных инвестиций ДИиЗО ОА г. Якутска на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность в сумме 3 119 798,6 тыс. рублей в рамках мероприятий по созданию дополнительных мест в муниципальных образовательных учреждениях городского округа «город Якутск»;

– «Обеспечение доступности качественного общего образования» на 1 378 516,8 тыс. рублей или 12,5% в основном за счет увеличения объемов субвенции из государственного

бюджета РС(Я) на реализацию государственного стандарта общего образования (школы) на 1 141 834,8 тыс. рублей, связанное с повышением оплаты труда работников бюджетной сферы;

– «Обеспечение доступности бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в отдельных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей» на 37 644,5 тыс. рублей или на 49,9% в основном за счет увеличения в 2022 году субсидии из государственного бюджета РС(Я) на организацию отдыха детей в каникулярное время на 41 144,3 тыс. рублей в связи с тем, что плановый объем субсидии в 2021 году был занижен в результате профилактических мероприятий по нераспространению новой короновирусной инфекции;

– «Создание условий для саморазвития, успешной социализации и профессионального самоопределения, организации активной жизнедеятельности детей» на 3 590,8 тыс. рублей или на 36,8% в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на выплату стипендии главы городского округа «город Якутск» вручаемая талантливым детям на сумму 1 780,0 тыс. рублей или в 9,1 раз, а также увеличения объемов субсидии муниципальным общеобразовательным организациям на обеспечение подарками учащихся начальных классов во время новогодних мероприятий на 1 352,5 тыс. рублей или на 67,3%.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам на проведение мероприятий по предоставлению субсидии на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках подпрограммы «Дошкольное образование» - 86,4% в связи с недостаточной посещаемостью детей частных детских садов (снятие с учета муниципальной очереди, перевод в другое учреждение, переезд и т.п.).

Также, по мероприятию на создание дополнительных мест в муниципальных образовательных учреждениях городского округа «город Якутск» подпрограммы «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» освоено на 98,9% - остаток образовался по объекту «Пристрой к школе № 5» в связи с принятием приемочной комиссией решения о снижении цены муниципального контракта на сумму отсутствующего движимого имущества при приемке, а также по объекту «Школа на 990 мест в 68 квартале г. Якутска» в связи с недопоставкой движимого имущества на сумму 11,2 млн рублей.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы:

– по подпрограмме «Обеспечение доступности качественного общего образования» на сумму 12 377 220 тыс. рублей или 72,01% от общего объема расходов;

– по подпрограмме «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» на сумму 4 300 491 тыс. рублей или 25,02%.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 94,6% (за 2021 год – 82,3%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 30

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Удельный вес численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование в негосударственном секторе, в общей численности детей от 3 до 7 лет, получающих дошкольное образование	%	10	62,5	16	17	106,3
2	Охват детей в возрасте от 3 до 7 лет ДОУ	%	83	86,5	85	85,21	100,2
3	Доля лиц, сдавших ЕГЭ по русскому языку и математике, в общей численности	%	97,3	98,9	99	99	100,0

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
	выпускников муниципального образовательного учреждения, участвовавших в ЕГЭ по данным предметам						
4	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников муниципальных образовательных учреждений	т.р.	84,81	122,4	69,3	86,95	125,5
5	Доля выпускников муниципальных общеобразовательных организаций, получивших аттестат о среднем общем образовании	%	98	100	98	97,4	99,4
6	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников муниципального дошкольного образовательного учреждения	т.р.	58,48	100	58,2	61,33	105,4
7	Удельный вес детей в возрасте от 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности	%	52	100,5	53	75,1	141,7
8	Доля детей-инвалидов в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование, от общей численности детей-инвалидов данного возраста	%	97	194,0	50	72	144,0
9	Количество родителей, получающих компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях	чел.	6277	156,9	4000	3889	97,2
10	Доля педагогических работников, имеющих первую и высшую квалификационную категорию, в общей численности педагогических работников	%	61	101,7	61	62	101,6
11	Доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и охваченных социальными проектами, направленными на воспитание и социализацию	%	28	100	30	45	150,0
12	Доля охвата обучающихся военно-патриотическим направлением	%	75	100	75	75	100,0
13	Охват детей различными формами организованного отдыха, оздоровления и занятости	%	2	2,7	75	30	40,0
14	Удельный вес обучающихся, охваченных организованным летним отдыхом	%	2	2,6	76	30	39,5
15	Доля МОУ городского округа «город Якутск», в которых проведен капитальный ремонт	%	15,4	39,5	12	12	100,0
16	Доля объектов отдыха, в которых проведен капитальный ремонт	%	62,5	208,3	30	30	100,0
17	Число новых мест в общеобразовательных организациях	ед.	220	122,2	990	1464	147,9
18	Доля обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях ГО «город Якутск», занимающихся в одну смену, в общей численности, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск»	%	54,3	93,6	60	54,3	90,5

*- приведены основные индикаторы программы

Наиболее низкие значения целевых показателях (индикаторов) сложились по следующим показателям:

удельный вес численности детей в возрасте до 3 лет, получающих дошкольное образование в негосударственном секторе, в общей численности детей до 3 лет, получающих дошкольное образование – 58,75% при плане 61% или 96,3%;

охват детей в возрасте от 3 до 7 лет дошкольными образовательными учреждениями от числа детей от 3 до 7 лет, состоящих на учет – 77% при плане 85% или 90,6%;

коэффициент посещаемости дошкольных образовательных учреждений – 0.9 при плане 1.1 или 81,9%;

удельный вес обучающихся, охваченных организованным летним отдыхом – 30% при плане 76% или 39,5%;

доля обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях ГО «город Якутск», занимающихся в одну смену, в общей численности, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях ГО «город Якутск» составила 54,3% при плане 60% или 90,5%.

Наибольшее перевыполнение плановых показателей (индикаторов) показали следующие показатели:

удельный вес детей в возрасте от 5-18 лет, получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности – 75,1% при плане 53% или 141,7%;

доля детей-инвалидов в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование, от общей численности детей-инвалидов данного возраста – 72% при плане 50% или 144%;

доля несовершеннолетних, состоящих на учете, охваченных дополнительным образованием, от общей численности, состоящих на учете – 95% при плане 74% или 128%;

доля обучающихся, принявших участие в муниципальных, региональных, всероссийских творческих конкурсах в общей численности обучающихся УДО – 30,1% при плане 21% или 143,33%;

доля детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и охваченных социальными проектами, направленными на воспитание и социализацию – 45% при плане 30% или 150%.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал следующее:

1) оценка проведена без учета показателей (индикаторов) «Отсутствие замечаний контрольно-надзорных органов» в рамках Мероприятия № 1 «Руководство и управление в сфере образования», «Отсутствие замечаний контрольно-надзорных органов» в рамках Мероприятия № 2 «Обеспечение деятельности учреждений» подпрограммы № 1 «Управление программой», установленных программой, где имелись нарушения со стороны ответственного исполнителя – Управления образования ОА г. Якутска по результатам контрольных мероприятий «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года», «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за период 2021 год и текущий 2022 год»;

2) значительное превышение плановых значений целевых показатели (индикаторов) по следующим мероприятиям:

доля детей-инвалидов в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование, от общей численности детей-инвалидов данного возраста - в 2021 году исполнение составило 194%, в 2022 году – 144%;

доля обучающихся, принявших участие в муниципальных, региональных, всероссийских творческих конкурсах в общей численности обучающихся УДО – в 2021 году исполнение составило 155%, в 2022 году – 143,33%.

Данный факт свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений указанных показателей программы.

По результатам проведенных в 2022 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольных мероприятий:

1) По проверке законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года установлено финансовых нарушений на сумму 2 799,1 тыс. рублей (4 факта), из них: нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 530,7 тыс. рублей, неэффективное использование средств на сумму 146,2 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 1 088,5 тыс. рублей., нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 113,7 тыс. рублей.

2) По проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за период 2021 год и текущий 2022 год установлено финансовых нарушений на сумму 15 218,5 тыс. рублей, допущенных при нарушении формировании исполнении бюджета в связи с отсутствием утвержденного порядка определения объема и условий предоставления муниципальным и бюджетным учреждениями субсидии на иные цели, расчета объема финансового обеспечения муниципального задания за 2021-2022 годы без учета утвержденных значений базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ).

4.3.4. Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 31, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе	**125 362,8**	**174 997,5**	**171 738,5**	**137,0**	**100,0**	**98,1**
	средства местного бюджета	*119 135,5*	*174 997,5*	*171 738,5*	*144,2*	*100,0*	*98,1*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*6 227,3*					
1	Управление программой	44 409,3	67 432,8	66 611,4	150,0	38,8	98,8
	Руководство и управление в сфере установленных функций (содержание ДЦР)	8 353,4	10 811,4	10 577,5	126,6	6,2	97,8
	Обеспечение деятельности учреждений (содержание МКУ «ЦИТ»)	36 055,9	56 621,3	56 033,9	155,4	32,6	99,0
2	Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления	44 708,7	18 709,3	18 146,6	40,6	10,6	97,0
3	Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг	1 129,0	145,5	145,5	12,9	0,1	100,0
4	Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск»	20 961,1	23 744,9	21 908,2	104,5	12,8	92,3
5	Обеспечение информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления	14 154,7	9 979,9	9 941,6	70,2	5,8	99,6
6	Реализация комплексной интегрированной информационной политики ГО «город Якутск»	0,0	54 985,1	54 985,1		32,0	100,0

План по программе исполнен на 171 738,5 тыс. рублей или на 98,1% к уточненному плану (174 997,5 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 46 375,7 тыс. рублей или на 37,0%, в основном за счет переноса подпрограммы «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» в настоящую программу из ВЦП «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» в соответствии с постановлением ОА г. Якутска от 30.12.2021 № 437п, роста расходов по подпрограмме «Управление программой» в связи с увеличением штатной численности на 24 ед. МКУ «Центра информационный технологий» ГО «город Якутск» в соответствии с протоколом заседания межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в ОА г. Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, муниципальных учреждениях и предприятиях, акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск» № 204/ГГИ от 26.08.2021.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам по подпрограмме «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск», так уточненый план составил 23 744,9 тыс. рублей, кассовое исполнение - 21 908,2 тыс. рублей или 92,3%, что обусловлено неисполнением мероприятия по оказанию услуги IT аудита в сфере городского хозяйства города Якутска на сумму 1 836,7 тыс. рублей, соотвествующий муниципальный контракт от 22.11.2022 № 01/22-10 по причине сжатых сроков и не исполнением услуг расторгнут.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы:

- по подпрограмме «Управление программой» - 38,8%, где предусмотрены расходы на содержание МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск» и Департамента цифрового развития ОА г. Якутска;

- по подпрограмме «Реализация комплексной интегрированной информационной политики ГО «город Якутск» -32,0%, где предусмотрены расходы на изготовление и размещение информационных материалов о деятельности ОА г. Якутска в печатных и интернет-изданиях, субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Эхо столицы», мероприятия по технической поддержке и развитию сайта ОА г. Якутска и т.д.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – средняя (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 90% (за 2021 год – 94%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 32

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Доля населения обеспеченного доступа к сети Интернет посредством ВОЛС	%	81,8	100,0	85,0	82,0	96,5
2	Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	% от числа опрошенных	60,0	92,3	68,0	68,0	100,0
3	Доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг	%	50,0	100,0	65,0	55,0	84,6
4	Доля поступления жалоб в электронном виде через Платформу обратной связи	%	37,0	100,0	15,0	33,6	100,0
5	Доля оцифрованных архивных документов	%	0,0	0,0	50,0	0,0	0,0
6	Количество внедренных новых информационных систем	ед.	0,0	0,0	1,0	1,0	100,0
7	Обеспеченность вычислительной техникой, программным обеспечением и сетевым оборудованием	%	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
8	Количество серверов МЦОД	ед.	41,0	100,0	42,0	42,0	100,0

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
9	Количество пользователей работающих в системе электронного документооборота ГО «город Якутск»	ед	827,0	100,0	695,0	1030,0	100,0
10	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в печатных изданиях	Полос.	44	100	44,0	44,0	100,0
11	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в интернет-изданиях	Публ.	420	100	420,0	420,0	100,0
12	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в эфире телевидения	Эфир.	21	100	80,0	80,0	100,0
13	Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ	Тыс. руб.	2 356	100	2356	846,7	35,9
14	Количество посещений официального сайта Окружной администрации города Якутска	Ед./день	261 400	100	461000	461000	100,0

*- приведены основные 14 индикаторов программы из 31 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

– по подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг» исполнение индикаторов составляет 86,6%, т.к. индикатор «Возможность населения для подключения к сети Интернет посредством ВОЛС» составляет 82% (план: 85%), исполнение 96,5% из-за резкого роста курса доллара планы по развитию ВОЛС в пригородах частично откорректированы (перенесены сроки завершения, поставки оборудования, целесообразность подвеса распределительных сетей на опорах уличного освещения); индикатор «Доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг» – 55% (план 65%), исполнение 84,6%, перевод муниципальных услуг в электронный вид запланирован до 2024 года.

– по подпрограмме «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» исполнение индикаторов составляет 92,8%, т.к. индикатор «Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ» составляет 846,7 тыс. рублей (план 2 356 тыс. рублей), исполнение 35,9% в связи с уменьшением тиража печатной продукции, из двух газет, ранее выпускавшихся в печатном виде «Эхо столицы» (толстушка) и «Киин Куорат», в 2022 году в печатном виде выходила и реализовывалась в розницу только одна газета «Киин Куорат»;

– *некорректно рассчитана степень достижения планового значения* по подпрограмме «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск». Так из 5 индикаторов (показателей) подпрограммы № 3 «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» по 4 индикаторам желаемой тенденцией развития является увеличение значений, кроме индикатора «Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики», желаемой тенденцией развития которого *является снижение значения*. Тем не менее, степень достижения планового значения целевого показателя по подпрограмме № 3: «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» *некорректно* рассчитан как деление фактического значения на плановое, и далее, как среднее арифметическое значение отношений фактических значений показателей к запланированным значениям по всем 5 индикаторам ((0+100+0+100+100)/5 =60, таблица № 33).

Это обусловлено тем, что в п. 1.2 Порядка проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 11п *допущена неоднозначность и неопределенность расчета степени достижения планового значения целевого показателя подпрограммы (программы)*: для

расчета степени достижения планового значения для целевых показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений и для показателей, желаемой тенденцией развития которых, наоборот, является снижение значений, *некорректно используется одна и та же формула*:

$$\text{Сдмп} = \frac{\text{Змп}_{\text{факт}}}{\text{Змп}_{\text{план}}}, \text{ где:}$$

Сдмп - степень достижения планового значения целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы;

$\text{Змп}_{\text{факт}}$ - значение целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы, фактически достигнутое на конец отчетного периода;

$\text{Змп}_{\text{план}}$ - плановое значение целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы.

Таблица № 33

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	План 2022 года	Факт 2022 год	% исп.
	Подпрограмма № 3: «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск»				
1	Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики	ед.	1	0	0
2	Доля охвата мун учреждений, участвующих в бюджетном процессе по средством систем АЦК	%	100	100	100
3	Доля оцифрованных архивных документов	%	50	0	0
4	Количество внедренных новых информационных систем	ед.	1	1	100
5	Количество новых точек доступа беспроводного широкополосного доступа (не ниже 2 Мб/с) в сеть Интернет для мест массового скопления людей	ед.	4	6	100
	Индикатор по подпрограмме № 3: «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск»				*60*

4.3.5. Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2024 годы»

Таблица № 34, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**168 669,5**	**213 578,7**	**213 273,5**	**126,4**	**100**	**99,9**
	средства местного бюджета	*164 669,4*	*212 785,7*	*212 480,5*	*129,0*	*99,6*	*99,9*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*4 000,1*	*793,0*	*793,0*	*19,8*	*0,4*	*100,0*
1	Социальная поддержка ветеранов города Якутска	11 385,0	11 280,0	11 280,0	99,1	5,3	100,0
2	Социальная поддержка инвалидов	14 627,1	15 819,4	15 761,3	107,8	7,4	99,6
3	Содействия занятости населения города Якутска	2 370,1	5 093,0	5 091,3	214,8	2,4	100,0
4	Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием	140 287,3	181 386,4	181 140,9	129,1	84,9	99,9

План по муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения г. Якутска» исполнен на 213 273,5 тыс. рублей или на 99,9% к уточненному плану (213 578,8 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 44 604,0 тыс. рублей или на 26,4%, в основном за счет увеличения расходов по подпрограммам:

«Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» на 28 534,3 тыс. рублей или на 27,1% в связи с увеличением экономически обоснованного тарифа;

«Содействия занятости населения города Якутска» на 2 736,0 тыс. рублей или в 16 раз в связи с послаблением в 2022 году ограничительных мер по организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, введённых в 2021 году в рамках мероприятий по нераспространению новой короновирусной инфекции (83 трудоустроено). 127 м/б 548 за год. 1600 детей.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по обеспечению жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и транспортным обслуживанием – 84,9% (181 140,9 тыс. рублей).

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – удовлетворительная (в 2021 году – удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 94,8% (в 2021 году на 90,4%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 35

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 год2	% исполнения
1	Доля ветеранов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности ветеранов	%	40	100	9	9	100,0
2	Доля инвалидов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности инвалидов**	%	1400	100	10	10	100,0
3	Количество трудоустроенных несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет	чел.	115	100	126	126	100,0
4	Количество пассажиров перевезенных по пригородным маршрутам	езд.	3 138 975	100	3 300 077	3 550 430	107,6
5	Количество учащихся с 1 по 4 класс перевезенных на пригородных и городских маршрутах	езд.	757 674	42,2	895 228	1 007 220	112,5
6	Количество студентов проживающих в пригородных населенных пунктах, которые воспользовались возмещением проезда на пригородных маршрутах	езд.	11 725	42,4	12 972	4 857	37,4

*- приведены основные индикаторы программы

**В соответствии с Постановлением ОА г. Якутска от 26.12.2022 № 434п внесены изменения в ед. измерения индикаторов.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал низкое исполнение плановых значений по количеству студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах, которые воспользовались возмещением проезда на пригородных маршрутах – 4 857 ездок при плане 12 972 ездок или 37,4%. При этом, за 2021 год при плане 27 637 ездок, фактически составил 11 725 ездок или 42,4% от плана. Первоначальный объем утвержденных бюджетных ассигнований по данному мероприятию составил 1 669,6 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения составили 305,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 120,1 тыс. рублей, что составляет 7,2% от первоначально утвержденных объемов бюджетных ассигнований и 39,3% от

уточненных бюджетных назначений. Данный факт свидетельствует о недостаточном качестве планирования указанного мероприятия.

По итогам проведенного в 2022 году Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, предусмотренных на содействие занятости населения города Якутска за 2020-2021 годы» установлены финансовые нарушения в сумме 1 747,3 тыс. рублей, в том числе:

– перечисление ООО «Сулус» субсидии на финансовое обеспечение затрат, направленных на содействие в трудоустройстве незанятых инвалидов на сумму 1 516,6 тыс. рублей позже установленных сроков на 3 рабочих дня;

– избыточное расходование бюджетных средств на общую сумму 230,7 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год 164,7 тыс. рублей (2 случая), за 2021 год 66,0 тыс. рублей (1 случай), в результате расчета размера субсидии не в соответствии с Порядком предоставления субсидий, согласно которому размер субсидии определяется исходя из МРОТ по Республике Саха (Якутия) 12 130 рублей, установленного на 2020 год с учетом районного коэффициента (1,4) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (30,2 %).

4.3.6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 36, тыс. рублей

№	Наименование МП, мероприятий	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе	**15 520,7**	**21 707,2**	**17 811,1**	**114,8**	**100,0**	**82,1**
	средства местного бюджета	12 894,8	18 480,8	17 379,4	134,8	97,6	94,0
	субвенции, субсидии и иные МБТ	2 625,9	3 226,4	431,7	16,4	2,4	13,4
1	Подпрограмма «Обеспечение правопорядка»	11 490,4	17 650,4	14 372,5	125,1	80,7	81,4
1.1.	Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений	404,0	440,0	404,0	100,0	2,3	91,8
1.2.	Правовое просвещение и правовое информирование граждан и организаций, направленное на обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина, общества и государства от противоправных посягательств	532,7	445,9	445,9	83,7	2,5	100,0
1.3.	Проведение мероприятий по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы)	7584,5	13138,1	12691,1	167,3	71,3	96,6
1.4.	Организация деятельности народных дружин (субсидия из государственного бюджета РС(Я)	2 625,9	3 226,4	431,7	16,4	2,4	13,4
1.5.	Организация деятельности народных дружин (софинансирование)	343,3	400,0	399,8	116,5	2,2	99,9
2	Подпрограмма «Безопасность дорожного движения»	4 030,4	4 056,9	3 438,6	85,3	19,3	84,8

№	Наименование МП, мероприятий	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
2.1.	Осуществление мероприятий, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий	3 853,8	3 890,8	3 272,6	84,9	18,4	84,1
2.2.	Осуществление мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма	176,6	166,1	166,0	94,0	0,9	100,0

План по программе исполнен на 17 811,1 тыс. рублей или на 82,1% к уточненному плану (21707,2 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 2 290,4 тыс. рублей или на 14,8%, в основном за счет роста расходов по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы) – в 2022 году выполнены работы по установке оборудования системы видеонаблюдения (200 ед. камер), осуществлена оплата услуг по организации хранения данных с системы видеонаблюдения на территории г. Якутск и просмотра данных в режиме реального времени.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по мероприятиям:

- «Организация деятельности народных дружин (субсидия из государственного бюджета РС(Я)» (субсидия из государственного бюджета РС(Я) по соглашению от 21.09.2022 № 11, заключенным между Министерством по делам молодежи и социальным коммуникациям РС(Я) и ОА г. Якутска), так уточненый план составил 3226,4 тыс. рублей, кассовое исполнение – 431,7 тыс. рублей или 13,4%. Это обусловлено тем, что в период с октября по декабрь 2022 года фактически отработали 148 дружинников (по соглашению должно быть – 473 дружинника). Сокращение количества дружинников связано с мобилизацией и призывом;

- «Осуществление мероприятий, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий», так уточненый план составил 3 890,8 тыс. рублей, кассовое исполнение –3 272,6 тыс. рублей или 84,1%. Неполное исполнение обусловлено поздним определением по приказу Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска от 15.11.2022 № 138п получателя субсидии и поздним заключением соглашения МКУ «СЭГХ» с получателем субсидии АО «Якутдорстрой» от 18.11.2022. Ввиду наступления минусовой температуры воздуха фактически работы выполнены по 6 объектам на сумму 3 272,6 тыс. рублей. Причиной позднего доведения средств согласно пояснительной записке является длительное согласование перечня объектов по реализации данной программы Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска. *Это свидетельствует о недостаточном качестве планирования вышеуказанного мероприятия и недостаточной координации* участников и соисполнителей по реализации программы *со стороны* ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Обеспечение правопорядка» - 80,7%, где предусмотрены расходы на проведение мероприятий по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы).

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 98% (за 2021 год – 86%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 37

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Уровень уличной преступности (общее количество преступлений совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)	ед. на 10 тыс. человек	37,2	86,2	43,03	43,03	100
2	Участие граждан и общественных организаций в профилактике правонарушений	ед. человек	3527	100,0	200	152	76
3	Правовое просвещение и правовое информирование граждан и организаций, направленное на обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина, общества и государства от противоправных посягательств (кол-во мероприятий)	ед.	1500	100,0	1000	1100	100
4	Уровень подростковой преступности.	ед. на 10 тыс. человек	3,9	100,0	5,17	3,52	100
	Количество оборудования, предназначенного для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения						
5	Система экстренной связи «Гражданин-Полиция»	ед.	11	100	12	12	100
6	Уличные видеокамеры	ед.	0	0	150	317	100
7	Приобретение оборудования	ед.	8	100	8	8	100
8	Организация и проведение информационно-пропагандистских мероприятий по разъяснению сущности терроризма и экстремизма -Количество мероприятий	ед.	1500	100	1000	1000	100
9	Социальный риск	ед. на 10 тыс. человек	0,39	82,1	0,32	0,32	100
10	Снижение количества ДТП по вине детей	%	2,1	100,0	2,6	2,6	100
11	Снижение тяжести последствий от ДТП	балл	3,7	55,7	2,06	2,06	100

*- приведены основные 11 индикаторов программы из 11 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

Согласно п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию *достоверность* (способ сбора и обработки исходной информации *должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга* и оценки реализации программы (подпрограммы).

Согласно приложению № 2 к муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 17.11.2020 № 323п:

- индикатор «Уровень уличной преступности (общее количество преступлений, совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)» рассчитывается по формуле: УУП = (КУП * 10000) / КН, где КУП - количество преступлений, совершенных на улице, КН - количество населения;

- индикатор «Социальный риск» по формуле: СР = (КП / КН) * 10000, где СР - социальный риск, КП - количество погибших при ДТП, КН - количество населения;

- индикатор «Снижение тяжести последствий от ДТП» по формуле: Т = А / (А + В) * 100, где А - общее количество погибших при ДТП, В - общее количество пострадавших при ДТП, Т - тяжесть последствий.

В МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2022 № 443п, действующей с 01.01.2023, указанная выше формула расчета индикаторов сохранилась.

При расчете индикаторов по указанным формулам с использованием данных из Отчета главы ГО «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска за 2022 год, утвержденного решением Якутской городской Думы от 08.02.2023 № РЯГД-45-1 и Отчета Межмуниципального управления Министерства внутренних дел России «Якутское» о работе за 2022 год, утвержденного решением Якутской городской Думы от 08.02.2023 № РЯГД-46-1 установлено:

- индикатор «Уровень уличной преступности» (расчет: общее количество преступлений, совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)» имеет значение 57,05 (2053 преступлений, совершенных в общественных местах и на улицах города, без ОП «Жатайское»/среднегодовая численность населения ГО «город Якутск» 360552 чел.*10000=57,05), *что не соответствует* декларируемому показателю 43,03. По пояснению ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска это объясняется тем, что в уровень уличной преступности не включаются преступления, совершенные в общественных местах (скверах, парках) и в дворах. При этом утвержденная методика расчета отсутствует;

- индикатор «Социальный риск» имеет значение 0,44 (расчет: 16 погибших/ среднегодовая численность населения ГО «город Якутск» 360552 чел.*10000=0,44), *что не соответствует* декларируемому показателю 0,32. По пояснению ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска это объясняется тем, что в количестве погибших не учитываются погибшие в дворовых территориях и на территориях, не являющихся проезжей частью. При этом утвержденная методика расчета отсутствует;

- индикатор «Снижение тяжести последствий от ДТП» имеет значение 3,41 (расчет: 16 погибших/(16 погибших+452 пострадавших)*100=3,41), *что не соответствует* декларируемому показателю 2,06. См. выше пояснения.

Таким образом, *в нарушение* п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) «Уровень уличной преступности», «Социальный риск», «Снижение тяжести последствий от ДТП» *не соответствуют* требованию *достоверность*, так как *отсутствует возможность проверки точности полученных данных из других источников информации,* методика расчета показателей *отсутствует*.

Кроме того, в нарушение п. 4.7 Метод. указания по разработке ВЦП/МП:

- используемые индикаторы по количеству оборудования, предназначенной для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения (уличные видеокамеры, система экстренной связи «Гражданин-Полиция» *не соответствуют* требованию однозначности – не понятно, предусмотрено их приобретение или обслуживание имеющегося оборудования;

- *некорректное* наименование показателей «Снижение количества ДТП по вине детей» и «Снижение тяжести последствий от ДТП», так как согласно приложению № 2 к МП произведен расчет долей данных показателей, а не динамики.

В МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2022 № 443п, действующей с 01.01.2023, указанные выше недостатки в части неоднозначного понимания и некорректного наименования индикаторов сохранились.

4.3.7. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»

Таблица № 38, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе	**2 324 305**	**3 071 694**	**3 063 354**	**131,8**	**100,0**	**99,7**
	средства местного бюджета	*471 369*	*715 287*	*706 946*	*150,0*	*23,1*	*98,8*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*1 852 936*	*2 356 407*	*2 356 407*	*127,2*	*76,9*	*100,0*
1	Подпрограмма «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск»	2 283 367	3 032 852	3 024 532	132,5	98,7	99,7
1.1.	Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	46 600	355 013	355 013	761,8	11,6	100,0
1.2.	Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	2 151 379	2 624 273	2 619 192	121,7	85,5	99,8
1.3.	Планирование и проектирование работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	85 389	53 566	50 327	58,9	1,6	94,0
2	Подпрограмма «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»	40 938	38 841	38 821	94,8	1,3	99,9
2.1.	Развитие системы общественного транспорта	40 938	38 841	38 821	94,8	1,3	99,9

План по программе исполнен на 3 063 353,6 тыс. рублей или на 99,7% к уточненному плану (3 071 693,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 739 048,7 тыс. рублей или на 31,8%, в основном за счет роста расходов по строительству (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (реконструкция ул. Нагорная в мкр. Кангалассы и строительство подъездных дорог в с. Хатассы (для многодетных семей)).

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по мероприятиям:

- «Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них», так уточненый план составил 2 624 273,1 тыс. рублей, кассовое исполнение – 2 619 191,5 тыс. рублей или 99,8%. Это обусловлено не освоением лимитов по заключенному муниципальному контракту на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт Окружного шоссе на участке от ул. Жорницкого до Вилюйского тракта (2-я очередь). Водоотвод» в связи с задержкой поставки материалов для выполнения данных работ, а также расторжением контрактов по объектам «Выполнение работ по проектированию, капитальному ремонту и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства:

«Капитальный ремонт ул. Уваровского в с. Кильдемцы» и «Ремонт ул. Тимирязева на участке от ул. Дежнева до конечной автобусной остановки»;

- «Планирование и проектирование работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них», так уточненый план составил 53 566 тыс. рублей, кассовое исполнение – 50 327 тыс. рублей или 94%. Это обусловлено не освоением лимитов (4 626,6 тыс. рублей) по направлению расходов «Разработка документов транспортного планирования Якутской агломерации» по заключенному муниципальному контракту от 12.01.2022 № 6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) в связи с невыполнением подрядчиком работ по разработке проекта организации дорожного движения автомобильных дорог улично-дорожной сети города Якутска. При этом ООО «Абрис» был выплачен аванс в размере 1387,9 тыс. рублей. Срок выполнения работ был установлен по 31.10.2022.

Установлены признаки нарушения ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выраженные в н*еобоснованном внесении со стороны Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска изменений* в муниципальный контракт от 12.01.2022 № 6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) с *нарушением требований*, установленных законодательством Российской Федерации - в виде заключения дополнительного соглашения от 11.11.2022 № 1 к муниципальному контракту от 12.01.2022 № 6-МК-2021, *которым были изменены сроки выполнения работ с 31.10.2022 до 15.12.2022* со ссылкой на обстоятельства не преодолимой силы-объявление частичной мобилизации, необходимость разработки дополнительных проектных схем организации дорожного движения, при этом решение Окружной администрации города Якутска отсутствует, объект закупки не относится к работам по строительству, реконструкции, капремонту, сносу объекта капстроительства.

При этом существуют *риски неэффективных расходов* бюджетных средств на сумму *1387,9 тыс. рублей* в виде отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность по муниципальному контракту от 12.01.2022 № 6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) на сумму аванса в размере 1387,9 тыс. рублей, так как работы в срок *не выполнены*, по состоянию на 21.04.2023 *информация* об исполнении контракта в Единой информационной системе в сфере закупок *отсутствует*.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» – 98,7%, где предусмотрены расходы на капитальный ремонт (ремонт) и строительство (реконструкция) автомобильных дорог.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год – 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 39

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	%	0	0	15,9	15,9	100,0
2	Развитие автомобильных дорог общего пользования на территории городского округа «город Якутск» и дорожных сооружений на них, и приведение их в нормативное состояние	%	51	100	66,0	66,0	100,0

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
3	Протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог	км	5,0	100	5,0	5,0	100,0
4	Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог	км	43,4	100	29,1	29,1	100,0
5	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	0	0	0	84,1	84,1	100,0
6	Количество разработанной проектно-сметной документации	шт	22	100	18	18	100
7	Государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	шт	0	0	19	19	100
8	Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»	шт	0	0	10	10	100
9	Разработка документов транспортного планирования Якутской агломерации	шт	0	0	1	0	0

*- приведены основные 9 индикаторов программы из 9 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

1. 100% исполнение показателей, кроме 1 показателя «Разработка документов транспортного планирования Якутской агломерации», который полностью не исполнен (причины см. выше).

2. *В нарушение* раздела 4 Метод. указания по разработке ВЦП/МП:

- в подпрограмме «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» *не обоснована* необходимость теплых остановок, *не упомянуты* климатические особенности, *отсутствует* инерционный прогноз развития соответствующей сферы реализации данной подпрограммы с учетом ранее достигнутых результатов;

- в подпрограмме «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» *отсутствует взаимосвязь* основной задачи с целевым показателем (индикатором), так в паспорте и разделе 6 данной подпрограммы в качестве индикаторов, характеризующих эффективность исполнения бюджетных средств заявлены 3 показателя - количество обустроенных парковок (машиномест); протяженность обустроенных велосипедных полос; количество устроенных искусственных неровностей, при этом индикатор «количество установленных теплых остановок *не предусмотрен,* в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах муниципальной программы)», наоборот, упомянутые выше 3 показателя *отсутствуют*, установлены значения только для одного индикатора «Количество установленных теплых остановок в ГО «город Якутск»;

- *показатель (индикатора) «Количество установленных теплых остановок в ГО «город Якутск» не отвечает требованию адекватность* - целью социального проекта «Теплые автобусные остановки» Окружной администрации города Якутска является комфортное и безопасное использование общественного транспорта в условиях экстремальных перепадов температур. При этом индикатор по количеству установленных теплых остановок *не учитывает* ввод в эксплуатацию и функционирование теплой остановки.

3. ***В нарушение*** п. 5.1 Порядок разработки ВЦП/МП:

- в Муниципальную программу *не внесены изменения* в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с фактическими значениями за 2021, 2022 годы;

- в подпрограмму «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» Муниципальной программы *не внесены изменения* в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с фактическими значениями за 2022 год – установка 7 теплых остановок в рамках Национального проекта «Безопасные качественные дороги».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска в 2022 году:

1) По проверка использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020-2021 годы по следующим объектам: Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска, ул. Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева» установлено финансовых нарушений на сумму 14 935,6 тыс. рублей (43 факта), из них нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 33,4 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупок - 4 175,3 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета - 62,9 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 3 798,8 тыс. рублей, недостатки составили 6865,2 тыс. рублей, из них неэффективное использование на сумму 6 629,0 тыс. рублей, – иные нарушения236,2 тыс. рублей.

Нарушения установлены в части осуществления муниципальных закупок, неэффективных расходов, недостатков в планировании работ, 1 факта нецелевого расходования средств (восстановлено в ходе проверки), фактов несоответствия выполненных работ нормативным требованиям и условиям контрактов, поздней передачи имущества и отсутствия надлежащей передачи в муниципальную собственность.

2) в 2023 году «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в рамках Муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 39 640,1 тыс. рублей (39 фактов), из них нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 43,9 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета - 37 794,1 тыс. рублей, недостатки составили 1802,1 тыс. рублей, из них неэффективное использование на сумму 1316,2 тыс. рублей, риски нецелевого использования бюджетных средств – 433,4 тыс. рублей, риски неэффективных расходов на видеонаблюдение 52,5 тыс. рублей.

4.3.8. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы»

Таблица № 40, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**188 330,4**	**262 153,5**	**89 176,6**	**47,4**	**100,0**	**34,0**
	средства местного бюджета	*84 869,4*	*43 070,5*	*40 093,6*	*47,3*	*45,0*	***93,1***
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*103 461,0*	*219 083,0*	*49 083,0*	*47,4*	*55,0*	***22,4***
1	Развитие систем теплоснабжения	4 951,5	221 730,4	49 083,0	991,3	55,0	22,1
2	Развитие систем водоснабжения и водоотведения	39 356,0	6 904,6	6 904,6	17,6	7,8	100,0
3	Развитие систем наружного освещения	71 271,8	13 317,1	13 317,1	18,7	14,9	100,0
4	Развитие систем газоснабжения	52 784,3	2 992,7	2 992,7	5,7	3,4	100,0
5	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	19 966,8	17 208,7	16 879,2	84,5	18,9	98,1

План по программе исполнен на 89 176,6 тыс. рублей или на 34% к уточненному плану (262 153,5 тыс. рублей). Низкое исполнение связано с тем, что по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» исполнение составило лишь 22,1% (49 083,0 тыс. рублей) при плане 221 730,4 тыс. рублей в связи *не освоением* бюджетных ассигнований в сумме 171 717,2 тыс. рублей (в том числе 170 000,0 тыс. рублей за счет средств государственного бюджета РС(Я)), запланированных на реализацию мероприятия «Приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска».

В 2022 году Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я) (уполномоченный орган) и городским округом «город Якутск» (получатель) заключено Соглашение № 228 от 19.12.2022 о предоставлении субсидии из государственного бюджета РС(Я) в сумме 170 000,0 тыс. рублей на софинансирование капитальных вложений на приобретение объекта «Квартальная котельная в 68 квартале г. Якутска».

Между Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (Покупатель) и ООО «Прометей» (Продавец) был заключен муниципальный контракт № 01/22-53 от 20.12.2022 на приобретение объекта «Квартальная котельная в 68 квартале г. Якутска» по адресу: г. Якутск, ул. Уткина, 16/2 стоимостью 171 717,2 тыс. рублей, в том числе 170 000,0 тыс. рублей за счет средств государственного бюджета РС(Я). Оплата цены контракта производится Покупателем производится в течение 10 календарных дней. С момента подписания обеими сторонами надлежащим образом оформленного акта приемки-передачи имущества.

Оплата *не была произведена* в связи выявлением приемочной комиссией городского округа «город Якутск» несоответствия объема и качества приобретаемого объекта техническому заданию, так:

- выявлены несоответствия по позициям передаваемого оборудования объекта по количеству, типам и маркам. Установленное на объекте оборудование не соответствует указанному в перечне оборудованию;
- передаваемый объект не отвечает требованиям пожарной безопасности (отсутствуют пожарный щит и датчики пожарной сигнализации, паспорта на установленные оборудования и котлы.

В связи с чем инициирована актуализация отчета об оценке приобретаемого имущества.

В соответствии с условиями Соглашения № 228 от 19.12.2022 в связи с не освоением средства предоставленной субсидии в сумме 170 000,0 тыс. рублей возвращены в государственный бюджет Республики Саха (Якутия).

Дополнительным соглашением № 1 от 30.12.2022 к Соглашению № 01/22-53 от 20.12.2022 между Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РС(Я) (уполномоченный орган) и городским округом «город Якутск» (получатель) приобретение данного объекта перенесено на 2023 год. При этом, в настоящий момент в бюджете городского округа «город Якутск» средства из государственного бюджета РС(Я) на приобретение объекта «Квартальная котельная в 68 квартале г. Якутска» *не предусмотрены*.

Также, по указанной подпрограмме в связи переносом выполнения работ (ввиду аномально низких температур наружного воздуха) по переподключению трассировки сетей теплоснабжения на март 2023 года *не исполнено* мероприятие «Устранение предписаний надзорных органов» с запланированным финансированием в сумме 930,2 тыс. рублей. Муниципальный контракт № 13-ПТО от 12.10.2022 на выполнение работ со сроком исполнения до 12.11.2022 заключен с ООО «Арктика-Строй». По указанному контракту выполнены работы по трассировке сетей, не выполнены работы по переподключению трассировки сетей. *В нарушение* ст. 309, ч.1 ст. 314, 708 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства ООО «Арктика-Строй» в установленный контрактом срок *не исполнены*.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе снизились на 99 153,8 тыс. рублей или на 52,6%, в основном за счет подпрограмм:

- «Развитие систем газоснабжения» (снижение на 49 791,6 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2021 году на обеспечение газоснабжением объектов жилой застройки в мкр. Марха было

профинансировано 44 976,6 тыс. рублей, в том числе 40 029,2 тыс. рублей за счет средств государственного бюджета РС(Я);

- «Развитие систем водоснабжения и водоотведения» (снижение на 32 451,4 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2021 году был проведен ремонт канализационного коллектора № 1 г. Якутска на сумму 36 412,4 тыс. рублей;

- «Развитие систем наружного освещения» (снижение на 57 954,7 тыс. рублей), в связи чем снизилось количество построенных линий наружного освещения (в 2022 году общая протяженность построенных линий наружного освещения составило 4 959 м. против 24 280 метров в 2021 году).

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» - 55%, где за 2022 год произведены расходы на проведение мероприятия «Техническое перевооружение котельной № 2 «Школа» с. Хатассы» на сумму 49 083,0 тыс. рублей.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением программы, установленным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.02.2015 № 22п «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (ред. от 15.03.2023) установлено *расхождение* с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 1 366,2 тыс. рублей. Так, в Программе ресурсное обеспечение запланировано в сумме 275 037,5 тыс. рублей (219 083,0 тыс. рублей - государственный бюджет РС(Я), 55 954,5 тыс. рублей - бюджет ГО «город Якутск»), тогда как, уточненный план принятый решением Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-1 составляет 273 671,3 тыс. рублей (219 083,0 тыс. рублей - государственный бюджет РС(Я), 54 588,3 тыс. рублей - бюджет ГО «город Якутск»).

В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1 ст. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п при уменьшении объемов финансирования изменения в Программу *не внесены*, показатели финансового обеспечения программы *не приведены* в соответствие с показателями уточнения бюджета на 2022 год.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - *неудовлетворительная* (за 2021 год - неудовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 71% (за 2021 год - 85,5%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 41

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество построенных, модернизированных, реконструированных теплоисточников	ед.	нет		1	0	
2	Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения	ед.	1	100,0	1	0	
3	Количество разработанных проектов по строительству, модернизации, реконструкции объектов водоотведения	ед.	нет		3	1	33,3
4	Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения	м.	24 280	100	3310	4959	149,8
5	Количество установленных опор наружного освещения	шт.	646	100	90	108	100
6	Количество установленных светильников	шт.	732	100	98	166	169,4
7	Количество проектов по газоснабжению, прошедших экспертизу	ед.	нет		1	1	100
8	Протяженность эксплуатируемых бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры находящихся на территории ГО «город Якутск»	м.	1602	100	1330	1330	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения отдельных плановых значений показателей (индикаторов) «Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения», «Количество установленных светильников» что свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателей программы.

2. *Невыполнение* установленных значений следующих показателей (индикаторов):

– «Количество построенных, модернизированных, реконструированных теплоисточников» при плане 1 ед. *отсутствует* исполнение. Соглашение с МУП «ПТСК» о проведении работ по модернизации котельной «Школа» с. Хатассы заключено. Согласно, письму Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска срок ввода в эксплуатацию объекта «Пристрой к Хатасской СОШ на 120 мест в с. Хатассы» перенесен до конца 2 квартала 2023 года ввиду повышения температуры грунтов-оснований, в связи с чем проведение мероприятий по реконструкции (повышению мощности) котельной не представлялось возможным. Заключено дополнительное соглашение о переносе сроков исполнения до сентября 2023 года;

– «Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения» при плане 1 ед. *отсутствует* исполнение. Установленное значение индикатора *не достигнуто* в связи с заключением дополнительного соглашения о переносе сроков исполнения до конца 2023 года к соглашению о предоставлении субсидий на возмещение затрат, возникающих в связи с проведением проектных работ по объекту «Водоснабжение мкр. Мархa и Белое озеро». Перенос сроков вызван с выявившимися проблемами по изъятию или выкупу земельных участков при трассировке трубопровода;

– «Количество разработанных проектов по строительству, модернизации, реконструкции объектов водоотведения» при плане 3 ед. разработан 1 проект. Проектирование объекта капитального строительства канализационно-очистной станции (КОС) в с. Табага и разработка проектно-сметной документации канализационно-очистной станции (КОС) в мкр. Кангалассы не выполнены. Заключены дополнительные соглашения о переносе сроков исполнения до конца 2023 года. Также были выявлены следующие проблемные моменты: а) При проектировании КОС в с. Табага получателем субсидии получены технические условия на величину расхода газоснабжения, ниже заявленного на 18 м^3/час (114 м^3/час, необходимо 132 м^3/час), на данный момент УГРС АО «Сахатранснефтегаз» рассматривает возможность выдачи технических условий с учетом нехватки расхода 18 м^3/час. Долгие сроки получения технических условий вызваны дефицитом пропускной способности сетей газоснабжения. б) На здание КОС в мкр. Кангалассы наложено обременение, на данный момент владельцем (МУП «ПТСК») ведется работа по снятию обременения.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год» установлено финансовых нарушений на сумму 14 296,0 тыс. рублей по 3 фактам, из них нецелевое использование бюджетных средств на сумму 3 258,0 тыс. рублей. Недостатки составили 2 050,6 тыс. рублей, из них неэффективное использование средств на сумму 2 050,6 тыс. рублей.

Нарушения установлены на общую сумму 14 296,0 тыс. рублей, в том числе по управлению и распоряжению муниципальной собственностью на сумму 4 951,5 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3 258,0 тыс. рублей, иные нарушения - 6 086,5 тыс. рублей.

4.3.9. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»

Таблица № 42, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**295 634,1**	**721 594,4**	**721 561,1**	**244,1**	**100,0**	**100,0**
	средства местного бюджета	*189 553,5*	*310 694,4*	*310 661,1*	*163,9*	*43,1*	*100,0*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*106 080,6*	*410 900,0*	*410 900,0*	*387,3*	*56,9*	*100,0*
1	Организационно - правовое обеспечение градостроительной деятельности.	76 154,2	0,0	0,0	0,0	0,0	
2	Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств	76 746,6	31 845,8	31 813,4	41,5	4,4	99,9
3	Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий.	140 258,3	685 179,1	685 178,2	488,5	95,0	100,0
4	Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств	2 475,0	4 569,5	4 569,5	184,6	0,6	100,0

План по программе исполнен на 721 561,1 тыс. рублей или на 100% к уточненному плану (721 594,4 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 425 927,0 тыс. рублей или на 144,1%, в основном за счет роста расходов по организации и обеспечению благоустройства дворовых территорий.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам по подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств», так уточненый план составил 31 845,8 тыс. рублей, кассовое исполнение – 31 813,4 тыс. рублей или 99,9%. Это обусловлено уменьшением плановой стоимости работ по ремонту сквера им. героя России А.А. Рыжикова в ГО «город Якутск».

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий» – 95,0%, где предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации и благоустройство дворовых территорий.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год – 99%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 43

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Разработка и внесение изменений в градостроительную документацию по планировки территорий (проект планировки территории и проект межевания территории)	шт	290	100	20	20	100

2	Разработка проектно-сметной документации общественных пространств	шт.	0	0	1	1	100
3	Количество общественных пространств	шт.	1	100	0	0	0
4	Количество праздничного оформления ГО «город Якутск»	шт.	11	100	10	10	100
5	Разработка проектно-сметной документации дворовых территорий	шт.	0	0	75	75	100
6	Благоустройство дворовых территорий	шт.	14	93,3	75	75	100
7	Количество разработанной проектно-сметной документации на объекты водоотведения	шт.	1	100	0	0	0
8	Количество спортивных площадок	шт.	15	100	12	12	100

*- приведены основные 8 индикаторов программы из 8 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал 100% исполнение показателей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы», проведенного Контрольно-счетной палатой в 2022 году установлено финансовых нарушений на сумму 42 758,9 тыс. рублей (25 фактов), из них нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 651,7 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупок - 27 795,9 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета - 4 823,9 тыс. рублей, недостатки составили 9487,4 тыс. рублей, из них неэффективное использование на сумму 5 258,2 тыс. рублей, – иные нарушения 4 229,2 тыс. рублей.

Нарушения установлены в части закупок; формирования проектно-сметной документации общественных пространств, которая была разработана с ошибками (завышение стоимости), с нарушением сроков, без своевременного получения положительного заключения государственной экспертизы, без утверждения заказчиками; необоснованного изменения характеристик светильников, опор приведшее к нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств; траншеи и котлованы в которых расположены канализационные сети, септик и колодцы не засыпаны грунтом; наружное расположение электрокабелей, при подаче электроэнергии на которые существует риск поражения электрическим током людей.

4.3.10. Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 44, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч:	**217 084,1**	**287 234,3**	**286 932,6**	**132,2**	**100,0**	**99,9**
	средства местного бюджета	*84 203,4*	*59 932,3*	*59 636,1*	*70,8*	*20,8*	**99,5**
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*132 880,7*	*227 302,0*	*227 296,5*	*171,1*	*79,2*	**100,0**
1	Организационно - правовое обеспечение (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства»)	6 448,2	7 056,5	7 056,5	109,4	2,5	100,0
2	Развитие животноводства	6 301,8	8 601,3	8 601,3	136,5	3,0	100,0
3	Создание общих условий функционирования сельского хозяйства	52 821,8	30 616,5	30 616,4	58,0	10,7	100,0
4	Развитие растениеводства	7 182,7	8 541,6	8 541,6	118,9	3,0	100,0
5	Поддержка садоводства и огородничества	2 449,0	2 000,0	2 000,0	81,7	0,7	100,0

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
6	Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности	9 431,6	0,0	0,0		0,0	0,0
7	Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель	1 326,6	1 629,8	1 629,8	122,9	0,5	100,0
8	Развитие кормопроизводства	4 690,0	0,0	0,0		0,0	0,0
9	Рост производства продукции отраслей агропромышленного комплекса	126 432,4	228 788,6	228 487,0	180,7	79,6	99,9

План по программе исполнен на 286 932,6 тыс. рублей или на 99,9% к уточненному плану (287 234,3 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 69 848,5 тыс. рублей или на 32,2%, в основном за счет предоставления субсидий из средств государственного бюджета РС(Я) на поддержку табунного коневодства, животноводства и растениеводства, на производство и переработку продукции животноводства и растениеводства, на организацию кормозаготовительной компании, на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства», на создание условий для устойчивой зимовки скота и лошадей, на производства овощей открытого грунта, на производства картофеля, на производства зерна на общую сумму 227 296,5 тыс. рублей.

Освоение бюджетных ассигнований за 2022 год высокое по всем подпрограммам.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на увеличение производства продукции отраслей агропромышленного комплекса» - 79,6%, где произведены расходы на проведение следующих основных мероприятий:

- 159 578,0 тыс. рублей - на производство и переработку продукции животноводства и растениеводства;
- 24 613,8 тыс. рублей - на поддержку табунного коневодства, животноводства и растениеводства;
- 17 150,0 тыс. рублей - на поддержку скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан;
- 11 446,5 тыс. рублей - на создание условий для устойчивой зимовки скота и лошадей.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - высокая (за 2021 год - высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 94% (за 2021 год - 95,3%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 45

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 год	% исполнения
1	Производство овощей на душу населения	кг	25	99,2	25	28,3	100
2	Производство картофеля на душу населения	кг	30,1	91,5	34,4	31,8	92,7
3	Заготовка сена	тн	10 973,9	100	11 200	11 161	99,7
4	Заготовка силоса	тн	500	33,3	800	1520	190
5	Увеличение поголовья лошадей	%	98	96,3	102,5	117,4	114,5
6	Увеличение поголовья коров	%	102,6	100	102,5	100,6	98,6
7	Увеличение поголовья свиней	%	81,4	80,4	101,8	121,9	119,8
8	Увеличение поголовья птиц	%	85,2	82,9	102,3	111,1	108,6

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателя (индикатора) «Заготовка силоса» свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателей программы.

2. *Невыполнение* установленных значений следующих показателей (индикаторов):

- по индикатору «Производство картофеля на душу населения» при плане 34,4 кг исполнение составило 31,8 кг в связи с тем, что часть посевов была уничтожена во время летнего паводка;

- по индикатору «Заготовка сена» при плане 11 200 тонн исполнение составило 11 161 тонн в связи с тем, что часть сенокосов была затоплена во время летнего паводка;

- по индикатору «Увеличение поголовья коров» при плане 100,6% исполнение составило 98,6% в связи падежом скота в хозяйствах.

4.3.11. Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 46, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**5 323,2**	**13 027,8**	**12 875,0**	**241,9**	**100,0**	**98,8**
	средства местного бюджета	*5 323,2*	*13 027,8*	*12 875,0*	*241,9*	*100,0*	*98,8*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
1	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск»	3 186,3	10 000,0	10 000,0	313,8	77,7	100,0
2	Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск»	580,0	2 085,2	2 085,1	359,5	16,2	100,0
3	Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск»	1 399,9	790,0	789,9	56,4	6,1	100,0
4	Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск»	157,0	152,6	0,0	0,0	0,0	0,0

План по программе исполнен на 12 875 тыс. рублей или на 98,8% к уточненному плану (13 027,8 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 7 551,8 тыс. рублей или на 141,9%, в основном за счет роста расходов на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» и расходов на поддержку и развитие туризма в городском округе «город Якутск».

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам по подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» - по расходам, связанным со служебными командировками по обучению и подготовке кадров, так уточненый план составил 152,6 тыс. рублей, кассовое исполнение – 0 тыс. рублей. Это обусловлено кадровыми изменениями в Департаменте предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» –77,7%, где предусмотрены расходы на предоставление субсидии в виде имущественных взносов учредителя в микрокредитную компанию «Фонд развития городского округа «город Якутск».

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – неудовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 96% (за 2021 год – 86%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 47

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Предоставление субсидий в виде имущественных взносов учредителя некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, из бюджета городского округа «город Якутск»	ед			1	1	100%
2	Количество выданных микрозаймов	ед	28,00	100,00	6	42	100%
3	Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду	ед			3	0	0%
4	Общее количество участников (охват) на мероприятиях	ед			280	280	100%
5	увеличение количества гостей и участников из других регионов событийных мероприятий не менее чем на 10% ежегодно	ед	1,00	0,00			
6	Организация и проведение мероприятий в рамках фестиваля «Зима начинается с Якутии»	ед			1	0	0%
7	Организация выставки	ед			1	0	0%
8	Количество публикаций	ед			16	16	100%
9	Аудиогид	ед			1	1	100%
10	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших субсидию на приобретение туристического оборудования, изготовление и установление информационных указателей, обустройство и содержание объектов инфраструктуры туристических маршрутов	ед			5	0	0%
11	Количество проведенных конкурсов, выставок, фестивалей	ед			8	6	75%
12	конкурс «Вкус Якутии», конкурс «Строганина»	ед	4,00	57,14	1	0	0%
13	организация и проведение конкурса «Саламат» (в рамках празднования национального праздника «Ысыах Туймаады»)	ед			1	1	100%
14	организация и проведение празднования «День работника торговли»	ед			1	1	100%
15	организация и проведение фестиваля Ухи (в рамках празднования Дня города)	ед			1	1	100%
16	Организация и проведение конкурса вкусноград	ед	8,00	100,00	1	1	100%
17	Организация и проведение Фестиваля Еды	ед			1	1	100%
18	организация и проведение конкурса «Лучшее оформление ярмарки» (в рамках празднования Дня города)	ед			1	1	100%
19	организация и проведение выставки-продажи в рамках празднования национального праздника «Ысыах»	ед			1	0	0%
20	Организация и проведение ярмарки «Дача.Огород.Усадьба»	ед			1	1	100%

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
21	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших субсидию для предприятий общественного питания ГО «город Якутск» на приобретение (оснащение) и модернизацию кухонного оборудования	ед			5	0	0%

*- приведены основные 21 индикаторов программы из 21 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

- значения индикаторов по субсидированию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду, на приобретение туристического оборудования, изготовление и установление информационных указателей, обустройство и содержание объектов инфраструктуры туристических маршрутов, а также части затрат предприятий общественного питания городского округа «город Якутск» на приобретение (оснащение) и модернизацию кухонного оборудования, не достигнуты в связи с проведением специальной военной операции, было принято решение о перемещении бюджетных ассигнований на оказание поддержки детям, участникам СВО;

- организация и проведение мероприятия в рамках Фестиваля «Зима начинается с Якутии» - не исполнено (план: 1 ед.). Часть средств в размере 1 923 тыс. рублей была направлена на закуп новогодних подарков для детей участников СВО, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и на лечение в медицинских учреждениях.

4.3.12. Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 48, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменения к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе:	**52 431,5**	**61 759,7**	**59 863,1**	**114,2**	**100,0**	**96,9**
	средства местного бюджета	*52 431,5*	*61 759,7*	*59 863,1*	*114,2*	*100,0*	*96,9*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ						
1	Формирование эффективной системы управления муниципальной службой	484,0	573,0	550,3	113,7	0,9	96,0
2	Формирование системы для дополнительного профессионального образования муниципальных служащих	4 638,3	4 045,4	3 389,1	73,1	5,7	83,8
3	Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска и повышения эффективности муниципальной службы	47 158,9	56 831,3	55 613,8	117,9	92,9	97,9
4	Улучшение условий и охраны труда в целях снижения производственного травматизма и профессиональной заболеваемости работников организаций, расположенных на территории городского округа «город Якутск»	150,3	310,0	310,0	206,2	0,5	100,0

План по программе исполнен на 59 863,1 тыс. рублей или на 114,2% к уточненному плану (61 759,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 7 431,6 тыс. рублей или на 14,2%, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих» на 8 445,2 тыс. рублей.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска и повышения эффективности муниципальной службы» - 92,9%, где предусмотрены расходы на материальное стимулирование работников органов местного самоуправления за достижение ключевых показателей эффективности в размере 55 510,9 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – неудовлетворительная (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 80% (за 2021 год – 84%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 49

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество слушателей семинаров, совещаний, «круглых столов» и пр.	%	0	0	2,5	0	0
2	Доля муниципальных служащих, назначенных из кадрового резерва	%	2,3	75,7	3	5,2	100
3	Доля муниципальных служащих, прошедших аттестацию и присвоение классного чина, от числа муниципальных служащих подлежащих к аттестации и присвоению классного чина	%	86,3	86,3	100	93,5	93,5
4	Доля муниципальных служащих, повысивших уровень квалификации	%	56,8	100	25	5,0	19,9
5	Количество муниципальных служащих, обучающихся по программам переподготовки, второго высшего образования по направлениям деятельности	чел.	8	100	7	7	100,0
6	Материальное вознаграждение за достижение КПЭ	%	90	100	90	97,9	100,0
7	Количество муниципальных служащих, принявших участие в конкурсе «Лучший муниципальный служащий»	чел.	4	22,2	18	4	22,2
8	Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом.	чел.	148	90,4	130	154	82,0
9	Количество организаций, или представителей организаций принявших участие в городском конкурсе по охране труда	чел.	36	100	40	52	100,0
10	Удельный вес рабочих мест, на которых проведена спецоценка рабочих мест по условиям труда (% от общего количества рабочих мест в бюджетных организациях городского округа «город Якутск»).	%	95	100	96	96	100,0
	Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве со смертельным исходом	чел.	5	100	8	5	100,0
11	Удельная численность лиц с установленным в текущем году профессиональным заболеванием	чел.	8	100	20	6	100,0
	Обучение по охране труда работников Окружной администрации города Якутска	%	100	100	100	100	100,0

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал, что в целом низкое исполнение индикативных показателей произошел за счет не достижения показателей:

– «Доля муниципальных служащих, повысивших уровень квалификации» - 19,9%. Данный показатель не исполнен в полном объеме, в связи с ограничениями в финансировании оплаты прохождения курсов повышения квалификации, согласно п. 2 приложения распоряжения Окружной администрации города Якутска № 416р от 14.03.2022 г. «О дополнительных мерах по обеспечению сбалансированного бюджета ГО «город Якутск».

– «Количество муниципальных служащих, принявших участие в конкурсе «Лучший муниципальный служащий» (22,2%).

Согласно представленной оценке, Департаментом экономики и стратегического планирования предложено продолжить реализацию ведомственной целевой программы в целях повышения качества и эффективности муниципального управления, улучшения условий охраны труда в городском округе «город Якутск» и выполнить корректировку плановых значений целевых показателей (индикаторов) программы.

В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, показатели финансового обеспечения программы не приведены в соответствие с показателями решения о бюджете на 2022 год.

4.3.13. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы»

Таблица № 50, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	115 564,2	32 392,8	32 392,8	28	100	100,0
	средства местного бюджета	*111 025,2*	*32 392,8*	*32 392,8*	*29,1*	*100*	*100,0*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*4 539,0*	*0,0*	*0,0*		*0,0*	*0,0*
1	Обращение с отходами производства и потребления	114 761,7	29 566,5	29 566,5	25,8	91,3	100,0
2	Охрана городских лесов	474,4	1 875,1	1 875,1	в 3,9 раза	5,8	100,0
3	Об ответственном обращении с животными	328,1	951,2	951,2	в 2,9 раза	2,9	100,0

План по программе исполнен на 32 392,8 тыс. рублей или на 100% к уточненному плану.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе снизились на 83 171,4 тыс. рублей или на 72% за счет подпрограммы «Обращение с отходами производства и потребления» (снижение на 78 632,4 тыс. рублей), в связи с тем, что в 2021 году в рамках исполнения мероприятия «Возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон складирования ТБО» в связи ликвидацией полигона ТБО в с. Табага осуществлялась перевозка отходов на полигон ТБО на 9 км. Вилюйского тракта. Так, в 2021 году на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон складирования ТБО было направлено 88 714,1 тыс. рублей, а в 2022 году на данные цели направлено 6 333,1 тыс. рублей.

Освоение бюджетных ассигнований за 2022 год по всем подпрограммам составило 100%.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на выполнение подпрограммы «Обращение с отходами производства и потребления» - 91,3%, где произведены расходы на проведение следующих основных мероприятий:

- 17 189,6 тыс. рублей - на создание и устройство контейнерных площадок;

- 6 333,1 тыс. рублей - на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов на полигон складирования ТБО;
- 3 851,7 тыс. рублей - на изготовление и поставку мусорных бункеров;
- 1 392,1 тыс. рублей - на изготовление и поставку мусорных контейнеров;
- 800,0 тыс. рублей - на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде из неблагоустроенного деревянного многоквартирного жилого фонда в зимний период.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - высокая (за 2021 год - неудовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год - 84,6%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 51

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество обустроенных мест накопления ТКО и КГО	ед	128	57,9	103	103	100
2	Количество изготовленных и поставленных бункеров	ед	19	100	32	32	100
3	Количество изготовленных и поставленных мусорных контейнеров	ед	61	3,1	70	70	100
4	Количество утилизированных падших животных	ед	205	100	74	89	120,2
5	Переоборудование пункта передержки безнадзорных животных в приют для животных	ед	нет		1	1	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал исполнение значений всех индикаторов программы на 100%.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» за 2021 год» не установлено финансовых нарушений. Установлены следующие не суммовые нарушения:

- в отдельных показателях (индикаторах) Программы *не установлены* количественные значения, что *не позволяет* в должной мере оценить достижение всех намеченных целей Программы;
- *не обеспечена* взаимосвязь между ресурсным обеспечением и достижением конечных целей реализации Программы;
- в Программе числится подпрограмма «Экологическая культура» по которой на 2021-2025 годы *отсутствует* планируемое ресурсное обеспечение;
- в отчете о ходе реализации мероприятий подпрограммы «Об ответственном обращении с животными» *не приведена* актуальная и достоверная информация о количестве утилизированных падших животных, установлено расхождение в количестве фактически утилизированных животных с данными указанными в Отчете.

4.3.14. Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021 - 2025 годы»

Таблица № 52, тыс. рублей

Наименование МП, мероприятий	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменения к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
Всего по программе:	**4 384,1**	**7 255,0**	**5 365,3**	**122,4**	**100,0**	**74,0**
средства местного бюджета	*4 384,1*	*7 255,0*	*5 365,3*	*122,4*	*100,0*	*74,0*
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ						
Повышение эффективности управления доходами бюджета	2 990,9	3 455,0	1 565,3	52,3	29,2	45,3
Реализация мероприятий по увеличению имущественных налогов в бюджет городского округа «город Якутск»	*162,9*	*250,5*	*250,5*	*153,8*	*4,7*	*100,0*
Реализация мероприятий по легализации теневого сектора экономики городского округа «город Якутск»	*38,0*	*19,5*	*19,5*	*51,3*	*0,4*	*100,0*
Создание единой информационной системы по учету неналоговых доходов бюджета городского округа «город Якутск»	*2 790,0*			*0,0*	*0,0*	*x*
Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск»		*3 185,0*	*1 295,3*	*x*	*24,1*	*40,7*
Развитие эффективных процедур бюджетного планирования, повышение качества управления муниципальными финансами	1 393,2	3 800,0	3 800,0	272,8	70,8	100,0
Совершенствование инструментов планирования бюджетных ассигнований путем расширения возможностей функционалов автоматизированных систем управления муниципальными финансами	*1 045,0*	*300,0*	*300,0*	*28,7*	*5,6*	*100,0*
Организация и проведение семинаров-совещаний по бюджетному планированию	*348,3*	*100,0*	*100,0*	*28,7*	*1,9*	*100,0*
Проведение аудита бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ		*3 400,0*	*3 400,0*	*x*	*63,4*	*100,0*

План по программе исполнен на 5 365,3 тыс. рублей или на 74% к уточненному плану (7 255,0 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 981,2 тыс. рублей или на 22,4%, в том числе за счет проведения в 2022 году мероприятия «Проведение аудита бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ».

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам на проведение мероприятий «Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» - 40,7%. Согласно пояснительной записке, по данному мероприятию предусматриваются средства на выплату материального стимулирования сотрудникам МКУ «Агентство земельных отношений» в целях стимулирования повышения уровня собираемости неналоговых доходов - арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, согласно Порядку, утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 31 января 2022 года № 116р. В 2022 году материальное стимулирование осуществлено по итогам оценки результатов деятельности работников учреждения за 2021 год. Остаток средств образовался вследствие образования экономии по выплате данного стимулирования в связи с тем, что

определение размеров материального стимулирования основывается на базовом размере с применением поправочных коэффициентов, установленных Порядком и фактически отработанного работниками времени. Размер денежной выплаты в 2022 году рассчитан с учетом повышающих или понижающих коэффициентов и фактически отработанного времени работников (отпуск, больничный, командировка).

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по мероприятию «Проведение аудита бюджетных расходов на реализацию муниципальных программ» - 63,4% от общего объема расходов по программе.

По дополнительной информации Департамента финансов, в целях реализации данного мероприятия заключен муниципальный контракт от 01 июня 2022 года с Федеральным государственным автономным образовательным учреждением высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» на проведение экспертизы методологии определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в сфере образования в части затрат на административно-управленческий персонал образовательных организаций городского округа «город Якутск» на сумму 3 400,0 тыс. рублей. В рамках исполнения муниципального контракта исполнителем проведены:

– анализ фактических штатных расписаний пилотных учреждений, анализ регионального опыта установления типовых штатных расписаний для образовательных организаций,

– экспертная оценка результатов анализа на предмет возможных направлений оптимизации штатной структуры образовательных организаций ГО «город Якутск» в части административно-управленческого персонала, включая проект типовых штатных расписаний для однородных групп образовательных организаций.

По итогам сводного экспертного заключения по результатам проведения экспертизы методологии определения нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в сфере образования в части затрат на административно-управленческий персонал образовательных организаций городского округа «город Якутск» принято решение разработать «Дорожную карту» по упорядочению и оптимизации затрат на содержание административно-управленческого персонала образовательных организаций и внести предложения по реорганизации сети муниципальных образовательных учреждений и организационно-штатной структуры.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 99% (за 2021 год – 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 53

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 года	% испол нения
1	Уровень собираемости имущественных налогов	%	89,0	100	не менее 86	106,5	100
2	Доля ГРБС с высоким качеством финансового менеджмента в общем количестве ГРБС	%	92	100	не менее 92	100	100
3	Доля программных расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета	%	83	100	не менее 90	93,5	100
4	Количество случаев предоставления субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (ст. 78 БК РФ) , утвержденных решением о бюджете	ед.	39	97,5	не более 39	44	88,6
5	Повышение качества финансового менеджмента ГРБС по сравнению с предыдущим годом	%	85,0	100,0	90,0	100,0	100,0

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 года	% испол нения
6	Доля проведенных контрольных мероприятий от общего числа запланированных контрольных мероприятий	%	100	100	100	100	100,0
7	Размещение информации в систему «Электронный бюджет» Министерства финансов Российской Федерации [1]	%	100	100	100	100	100,0
8	Охват слушателей семинаров	ед	25	100	30	115	100,0

*- приведены основные индикаторы программы

Представленный анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

– значительное превышение исполнения плановых значений целевых показателей (индикаторов) «Уровень собираемости имущественных налогов» - при плане не менее 86%, фактическое исполнение составило 106,5% и «Охват слушателей семинаров» при плане 30 единиц фактические охвачено 115 ед. Данные показатели свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы;

– не достижение показателя «Количество случаев предоставления субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (ст. 78 БК РФ), утвержденных решением о бюджете» при плане не более 39 ед., фактическое количество составило 44 ед. Согласно представленному докладу, причиной неполного исполнения является реализация в 2022 году Плана первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития городского округа «город Якутск» в условиях внешнего санкционного давления. В соответствии с указанным планом было предусмотрено дополнительное выделение средств из бюджета по муниципальной программе «Развитие Агропояса» на предоставление 3 новых случаев субсидирования с/х товаропроизводителей. Кроме того, было принято решение по сохранению механизма субсидирования по расходам на снос ветхого и аварийного жилых фондов, и применению механизма субсидирования по расходам на содержание установленных за 2021-2022 годы теплых остановок.

4.3.15. Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 54, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**465 841,7**	**564 936,7**	**562 911,6**	**120,8**	**100**	**99,6**
	средства местного бюджета	*464 081,9*	*561 794,9*	*559 772,0*	*120,6*	*99,4*	*99,6*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*1 759,8*	*3 141,8*	*3 139,6*	*178,4*	*0,6*	*99,9*
1	Обеспечение основных направлений деятельности	177 807,1	188 517,8	186 672,9	105,0	33,2	99,0
2	Развитие имущественного комплекса	283 644,9	359 943,9	359 763,8	126,8	63,9	99,9
3	Развитие земельных отношений	4 389,7	16 474,9	16 474,9	375,3	2,9	100

[1] - в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 г. № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации»

План по программе исполнен на 562 911,6 тыс. рублей или на 99,6% к уточненному плану (564 936,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 97 069,9 тыс. рублей или на 120,8%, в основном за счет увеличения расходов по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» на 76 118,9 тыс. рублей или на 126,8%, а также по подпрограммам «Развитие земельных отношений» на 12 085,2 тыс. рублей или в 3,8 раз, «Обеспечение основных направлений деятельности» на 8 865,8 тыс. рублей или 105%, в том числе в основном за счет увеличения: на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения городского округа «город Якутск» (МУП «ЯПАК», АО «Якутдорстрой») на 86 564,4 тыс. рублей; на повышение заработной платы работников МКУ «Агентство управления муниципальным имуществом», МКУ «Агентство земельных отношений» в соответствии с постановлениями Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, от 22.03.2022 № 155 на 7 994,3 тыс. рублей; на проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Национальная система пространственных данных на 1 647,1 тыс. рублей.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам на проведение мероприятий «Страхование муниципального имущества» - 83,3% (в связи с отсутствием поставщика услуг по страхованию захоронений), «Содержание ДИиЗО ОА г. Якутска» - 92,5% (в связи с неоплатой компенсации услуг сотовой связи во время нахождения работников в отпусках).

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» - 359 763,8 тыс. рублей или 63,9%, где предусмотрены расходы на проведение мероприятий, в том числе основные: финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения городского округа «город Якутск» на общую сумму *283 701,6 тыс. рублей* (МУП «Горсвет», МУП «Жилкомсервис», МУП «ЯПАК», АО «Якутдорстрой», АО ЯПК «Платежи», МУП «ПТСК»), приобретение специализированной техники для предприятий городского округа «город Якутск», осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства (МУП «Жилкомсервис», АО «Якутдорстрой», МБУ «Ритуал») в сумме *40 613,1 тыс. рублей*, увеличение уставного капитала МУП «Жилкомсервис» в размере *14 200,0 тыс. рублей*, ликвидационные расходы на общую сумму *8 384,4 тыс. рублей*.

Необходимо отметить, что согласно Приложению № 2 (Исполнение расходов бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год по ведомственной структуре расходов) к Решению Якутской городской Думы от 14.06.2023 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год» фактический расход средств по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» составил 359 763,8 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие земельных отношений» - 16 474,9 тыс. рублей, что не соответствует данным Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета, в которой расход средств по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» составил 358 116,7 тыс. рублей, по подпрограмме «Развитие земельных отношений» - 18 122,0 тыс. рублей. *Разница на сумму 1 647,1 тыс. рублей* возникла в результате отнесения мероприятия подпрограммы «Развитие земельных отношений» (код подпрограммы 314) «Проведение комплексных кадастровых работ в рамках федеральной целевой программы «Национальная система пространственных данных» в Пояснительной записке в подпрограмму «Развитие имущественного комплекса» (код подпрограммы 312).

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – удовлетворительная (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 88,7% (за 2021 год – 97%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 55

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 год2	% исполнения
1	Количество объектов недвижимого имущества ГО «город Якутск», прошедших техн. инвентаризацию	Ед	13	100	10	1 497	100
2	Кол-во приватизированных объектов к количеству объектов, предложенных для приватизации	Ед	72,0	100	2	0	0
3	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	тыс. руб.	2 552,6	62	4 724,9	5 008,7	100
4	Рентабельность собственного капитала муниципальных унитарных предприятий, автономных учреждений, хозяйственных обществ со 100% долей участия городского округа «город Якутск»	коэф. рент. собс. капитала	0,10	100	0,10	-0,23	0
5	Количество муниципальных унитарных предприятий и Акционерных обществ со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности	ед	6	100	5	4	80
6	Доля земельных участков, формируемых в муниципальную собственность, а так же доля кадастровых работ на земельные участки предоставленных малоимущим, многодетным гражданам	ед	120	100	450	1 186	100
7	Доля работ по оценке земельных участков	ед	160	100	145	96	66,2
8	Объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	тыс. руб.	227 323,2	84,2	220 000,0	179 652,25	81,7
9	Услуги по обеспечению ввода и учета базы данных утвержденных схем расположения земельных участков на кадастровой карте или кадастровом плане соответствующей территории для нужд МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск»	шт	-	-	600	550	91,7
10	Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	58 449,3	100	20 000,0	59 175,0	100
11	Объем уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, за счет экономии бюджетных средств, по итогам осуществления закупок товаров, работ, услуг	тыс. руб.	3 408,6	100	2 393,72	1 597,67	66,7
12	Списание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	55 910,0	100	20 000,0	72 250,2	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал:

- значительное превышение исполнения отдельных плановых значений целевых показателей (индикаторов), что свидетельствует о недостаточном качестве планирования

значений показателей программы, так, плановое значение по индикатору «Количество объектов недвижимого имущества ГО «город Якутск», прошедших техническую инвентаризацию» составил 10 единиц, фактическое исполнение – 1 497; план по индикатору «Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков» при факте 2021 года на сумму 58 449,3 тыс. рублей установлен в размере 20 000,0 тыс. рублей, факт 2022 года составил 59 175,0 тыс. рублей; плановое значение индикатора «Эффективность использования муниципального имущества городского округа «город Якутск»« установлена всего лишь в количестве 5 проверяемых объектов, фактически проверено 123 объекта;

- по подпрограмме «Развитие земельных отношений» не подтверждаются данные, содержащиеся в Сводном годовом докладе, в части неправильного указания планового показателя по индикатору «Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков» на сумму 2 393,7 тыс. рублей, при утвержденном плане 20 000,0 тыс. рублей.

В *нарушение* части 2 статьи 179 БК РФ, показатели финансового обеспечения программы не приведены в соответствие с показателями решения о бюджете на 2022 год.

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 году контрольных мероприятий:

1) По проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» ГО «город Якутск» за 2020-2021 годы установлены финансовые нарушения на сумму 91 148,2 тыс. рублей (38 фактов), из них: нарушения при формировании и исполнении бюджета составили 30 927,0 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 32 531,5 тыс. рублей, нарушения гражданского законодательства – 6 788,7 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 576,0 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупок – 56,7 тыс. рублей, недостатки в виде неэффективного использования средств составили на сумму 20 268,3 тыс. рублей.

Нарушения установлены в части предоставления Обществу субсидии сверх утвержденных предельных расценок, неведения в бухгалтерском учете аналитического учета в разрезе договоров, не обеспечения сохранности имущества, оплаты поставщику в отсутствие заключенного договора, предоставления субсидий в отсутствие документов, подтверждающих фактические расходы, не проведения исковой работы по своевременному взысканию дебиторской задолженности, оплаты штрафов и взысканий за допущенные Обществом нарушения законодательства.

2) По проверке эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» за период 2020-2021 годы установлены финансовые нарушения на сумму 20 938,10 тыс. рублей (4 факта) относящиеся к нарушениям в сфере деятельности организаций с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в т.ч. при использовании ими имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Нарушения установлены в части ненадлежащего исполнения Учредителем обязанностей по контролю за своевременным поступлением неналоговых доходов, непредставления в полном объеме в судебный орган доказательной базы и как результат недополучения доходов в бюджет ГО «город Якутск».

4.3.16. Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 56, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**1 089 936,0**	**1 176 940,3**	**1 172 508,7**	**107,6**	**100,0**	**99,6**

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	средства местного бюджета	*710 443,5*	*755 267,9*	*751 159,4*	*105,7*	*64,1*	*99,5*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*379 492,5*	*421 672,4*	*421 349,3*	*111,0*	*35,9*	*99,9*
1	Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск»	19 400,4	20 044,4	19 888,2	102,5	1,7	99,2
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа «город Якутск»	1 273,2	4 972,1	4 972,1	в 3,9 раза	0,4	100,0
3	Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск»	901 722,9	960 111,4	958 632,2	106,3	81,8	99,8
4	Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства	167 539,6	191 812,4	189 016,2	112,8	16,1	98,5

План по программе исполнен на 1 172 508,7 тыс. рублей или на 99,6% к уточненному плану (1 176 940,3 тыс. рублей). Неполное исполнение связано:

- по подпрограмме «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа» исполнение составило 99,2% (19 888,2 тыс. рублей) при плане 20 044,4 тыс. рублей в связи осуществлением оплаты за фактически выполненные объемы работ при проведении капитального ремонта в жилых помещениях многоквартирного жилого дома по адресу: г. Якутск, ул. Петра Алексеева, 75 кв. 40 и маневренного жилого фонда по адресу: г. Якутск, ул. Чернышевского, 58а;

- по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» исполнение составило 98,5% (189 016,2 тыс. рублей) при плане 191 812,4 тыс. рублей в основном связано осуществлением оплаты за фактически выполненные объемы работ, оказанных услуг.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 82 572,7 тыс. рублей или на 7,6%, в основном за счет:

- по подпрограмме «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа» на 2,5% за счет уплаты обязательных взносов на капитальный ремонт помещений в многоквартирных домах, находящихся в собственности городского округа;

- по подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа» в 3,9 раза за счет расходов на создание и обновление минерализованных полос и капитальный ремонт пожарных резервуаров и емкостей;

- по подпрограмме «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа» на 6,3% за счет расходов на мероприятия по озеленению территории городского округа, на выполнение работ по содержанию дорог, площадей и полигона складирования снега, на выполнение работ по откачке талых и ливневых вод;

- по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» на 12,8% за счет расходов на содержание и ремонт выгребных (помойных) ям, на содержание и ремонт объектов теплоснабжения и систем канализации».

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на выполнение подпрограммы «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда

городского округа» - 81,8%, где произведены расходы на проведение следующих основных мероприятий:

- 582 289,1 тыс. рублей - на выполнение работ по содержанию дорог, площадей и полигона складирования снега;
- 159 058,4 тыс. рублей - на благоустройство территории городского округа;
- 156 182,8 тыс. рублей - на текущее содержание объектов уличного освещения;
- 44 471,2 тыс. рублей - на выполнение работ по ямочному ремонту дорожного полотна.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - средняя (за 2021 год - средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 96% (за 2021 год - 90,4%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 57

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт муниципальных помещений	ед	14	100	4	7	100
2	Площадь убираемых дорог	тыс.кв.м	2893,49	100	2893,49	2893,49	100
3	Площадь убираемых тротуаров	тыс.кв.м	308,99	100	308,99	308,99	100
4	Количество объектов безопасности дорожного движения (дорожные знаки)	шт	4999	100	4999	4999	100
5	Площадь отремонтированных тротуаров плитных	кв.м.	937	100	1763	1300	73,7
6	Площадь ликвидированных повреждений (ямочный ремонт) а/б покрытия с укладкой горячей, а/б смеси	кв.м.	10673,84	100	25022,9	23871,9	95,4
7	Площадь улиц, на которых проведён ямочный ремонт с применением сыпучих материалов	кв.м.	3259,88	100	6519,76	7395,53	113,4
8	Количество участков по санации трещин	п.м.	62480,8	100	44000	49000	111,4
9	Площадь устроенных тротуаров	кв.м.	69,12	54,9	65	0,0	-
10	Площадь озеленяемой территории	кв.м.	935	100	1650	1886,58	114,3
11	Объем откачанной воды с помощью АСМ 2	куб.м.	12079,65	100	12079,65	13522	111,9
12	Объем выполненных работ по текущему ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	кв.м.	2418	100	2380,78	2380,78	100
13	Количество помывок	ед	36184	92,8	28242	42787	151,5
14	Наполнение информационной системы ГИС ЖКХ МКУ «РБЦ»	%	90	100	90	90	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателя (индикатора) «Количество помывок» свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателя (индикатора).

2. *Невыполнение* установленных значений следующих показателей (индикаторов):

- по индикатору «Площадь отремонтированных тротуаров плитных» при плане 1763 кв. м. фактическое исполнение составило 1300 кв. м. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;

- по индикатору «Площадь ликвидированных повреждений (ямочный ремонт) асфальтобетонного покрытия с укладкой горячей асфальтобетонной смеси» при плане 25022,9 кв. м. фактическое исполнение составило 23871,9 кв. м. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;

- по индикатору «Площадь устроенных тротуаров» при плане 65 кв. м. отсутствует исполнение в связи снятием лимитов бюджетных ассигнований, при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на проведение противоэпидемиологических мероприятий, в том числе на противодействие распространению Ковид-19 по муниципальной программе «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021 и текущий 2022 годы» установлены риски нецелевого использования средств в сумме 3 345,0 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупочных процедур. Кроме того, установлено отсутствие основных мероприятий и показателей по противоэпидемиологическим мероприятиям в муниципальной программе при наличии финансирования на дезинфекцию мест общего пользования.

4.3.17. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 58, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**557 427,9**	**1 144 494,1**	**988 359,3**	**177,3**	**100**	**86,4**
	средства местного бюджета	*117 929,0*	*231 819,4*	*197 441,2*	*167,4*	*20,0*	*85,2*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*439 498,9*	*912 674,7*	*790 918,0*	*180,0*	*80,0*	*86,6*
1	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск»	84 441,2	198 344,2	163 974,8	194,2	16,6	82,7
2	Обеспечение жильем молодых семей	60 923,9	61 727,9	61 711,7	101,3	6,2	99,9
3	Приобретение или строительство жилья для детей-сирот	412 062,8	884 422,0	762 672,8	185,1	77,2	86,2

План по программе исполнен на 988 359,3 тыс. рублей или на 86,4% к уточненному плану (1 144 494,1 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 430 931,4 тыс. рублей или на 177,3%, в основном за счет увеличения расходов по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда ГО «город Якутск» на 79 533,6 тыс. рублей или на 194,2%, в том числе в основном: за счет увеличения расходов на мероприятия - приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир) на 87 380,9 тыс. рублей и снос освобожденных жилых домов на 7 857,8 тыс. рублей, за счет уменьшения расходов на мероприятия - выкуп жилых помещений у собственников на 14 260,7 тыс. рублей и исследование (обследование) фундаментов и конструкций зданий многоквартирного жилого фонда и социальных объектов – 1 444,4 тыс. рублей, а также увеличения расходов по подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» на 350 610,0 тыс. рублей или на 185,1%.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам на проведение мероприятий «Приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)» по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда ГО «город Якутск» - 74,1% (в связи с тем, что застройщиками не выставлены счета на оплату, имеются бюджетные обязательства в виде 5 подписанных муниципальных контрактов на приобретение 57 жилых помещений, для переселения граждан из аварийного жилого фонда), «Приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)» по подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» - 86,2% (в связи оплатой по сертификатам, полученным детьми-сиротами, при условии подписания и регистрации договоров купли-продажи жилых помещений в Росреестре, имеются бюджетные обязательства в виде полученных детьми-сиротами сертификатов на приобретение жилых помещений в количестве 26 штук).

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» - 762 672,8 тыс. рублей или 77,2%, из них региональные средства – 563 156,2 тыс. рублей, федеральные средства – 199 516,6 тыс. рублей, в полном объеме направлены на мероприятие «Приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)».

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – неудовлетворительная). Индикативные показатели программы исполнены на 95% (за 2021 год – 57%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 59

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год2	% исполн ения
1	Количество участников подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	шт	35	100	35	15	43
2	Количество выкупленных жилых помещений у собственников	шт	19	100	9	14	100
3	Количество расселенных жилых помещений	шт	35	100	35	58	100
4	Количество снесенных аварийных жилых домов	чел	15	100	20	25	100
5	Количество участников (молодые семьи) подпрограммы, улучшивших жилищные условия	семья	30	100	30	29	96
6	Количество приобретенных жилых помещений для молодых семей	кв.м.	2 140,5	100	1600	1860	100
7	Количество построенных квартир	шт	151	100	203	209	100
8	Площадь построенного жилья	кв.м.	3 624	100	4872	4902	100
9	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, получивший жилые помещения	чел	151	100	203	209	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал практически полное исполнение всех плановых значений целевых показателей (индикаторов), кроме индикатора «Количество объектов недвижимого имущества ГО «город Якутск», исполнение по которому составило лишь 43%, в связи с переносом срока передачи квартир Застройщиками и индикатора «Количество участников (молодые семьи) подпрограммы, улучшивших жилищные условия» - 96%, не исполнено в связи с отсутствием необходимого для приобретения жилья объема средств (остаток 16,2 тыс. рублей).

В ***нарушение*** части 2 статьи 179 БК РФ, показатели финансового обеспечения программы не приведены в соответствие с показателями решения о бюджете на 2022 год.

Необходимо отметить, что в муниципальной программе «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» финансовое обеспечение и соответственно, установленные индикативные показатели по подпрограммам «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске на 2018 - 2022 годы», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск» на 2018 - 2022 годы» отсутствуют.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой в 2022 году контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за период 2020-2021 годы» установлены финансовые нарушения на сумму 48 189,7 тыс. рублей (24 факта), из них: нецелевое использование средств – 32 393,9 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 3 752,8 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 3,9 тыс. рублей, недостатки в виде неэффективного использования средств составили на сумму 12 033,1 тыс. рублей.

Нарушения установлены в части направления средств на цели, не соответствующие условиям предоставления, а именно, на исполнение обязательств, возникших вследствие ненадлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств за период, предшествующий отчетному году, перечисления средств субсидии при отсутствии полного пакета документов, подтверждающих выполнение работ, не исполнения обязательств и условий получения субсидии в виде достижения показателя результативности, обусловлено завышением установленной Соглашениями цены, отсутствия взыскания дебиторской задолженности (суммы неустойки по муниципальному контракту).

4.3.18. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2020-2024 годы»

Таблица № 60, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**161 990,0**	**186 988,4**	**183 203,7**	**113,1**	**100**	**98,0**
	средства местного бюджета	*161 990,0*	*184 353,0*	*180 568,3*	*111,5*	*98,6*	*98,0*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	-	*2 635,4*	*2 635,4*		*1,4*	*100,0*
1	Управление Администрации мкр. Марха	35 987,5	37 758,5	37 418,3	104,0	20,4	99,1
2	Управление Администрации мкр. Кангалассы	17 570,9	21 431,0	21 329,0	121,4	11,6	99,5
3	Управление Администрации села Табага	27 078,6	27 737,5	26 001,4	96,0	14,2	93,7
4	Управление Администрации села Маган	17 527,8	21 597,5	21 390,3	122,0	11,7	99,0
5	Управление Администрации Тулагино-Кильдямского наслега	24 986,3	29 193,7	28 747,6	115,1	15,7	98,5
6	Управление Администрации села Пригородный	15 103,8	20 705,4	20 535,6	136,0	11,2	99,2
7	Управление Администрации Хатасского наслега	23 735,1	28 564,8	27 781,5	117,1	15,2	97,3

План по программе исполнен на 183 203,7 тыс. рублей или на 98% к уточненному плану (186 988,4 тыс. рублей). Неполное исполнение связано в основном:

- с мероприятием «Содержание объектов пожарной безопасности (содержание пожарного депо, пожарных емкостей)» исполнение по которому составило 71,9% в связи с оплатой коммунальных услуг (отопление, электроэнергия, горячее и холодное водоснабжение, канализация) по фактически потребленным ресурсам и наличием дебиторской задолженности на начало 2022 года;

- с мероприятием «Социальная поддержка в части расходов на ежемесячное столичное пособие семьям, имеющим 4-х и более детей и из числа малоимущих» по которому, исполнение составило 84,1% в связи с несвоевременным предоставлением пакетов документов на выплаты получателями пособий, а также изменением количества получающих пособие.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 21 213,7 тыс. рублей или на 13,1%, в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Обеспечение (содержание) деятельности учреждений» за счет введения с 01.01.2022 в муниципальные учреждения пригородных администраций 33 ед. (рабочий по благоустройству - 6 ед., дворник - 27 ед.) посредством заключения договоров гражданско-правового характера.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на выполнение мероприятия «Обеспечение (содержание) деятельности учреждений» - 56,7% или 103 832,6 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - средняя (за 2021 год - высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 96% (за 2021 год - 96,2%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 61

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников)	ед	279	100	284	348	122,5
2	Количество высаженной цветочной рассады	ед	8628	87	8020	7820	97,5
3	Объем вывезенного мусора	куб.м	3294	97	3097	3158	102
4	Объем вывезенного снега и наледей	куб.м	5205	100	4343	5494	126,5
5	Количество ликвидированных несанкционированных свалок	ед	23	100	19	19	100
6	Объем откачанных талых и ливневых вод	куб.м	2214	100	2050	2965	144,6
7	Количество жилых домов, в которых произведен ремонт	ед	72	100	50	52	104
8	Количество культурных мероприятий, проведенных за счет средств, выделенных в рамках программы	ед	57	100	67	67	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал *невыполнение* установленного значения по индикатору «Количество высаженной цветочной рассады» при плане 8020 ед. фактическое исполнение составило 7820 ед. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2020-

2024 годы» в МКУ «Администрации микрорайона Марха» за 2020-2021 годы» установлены недостатки на сумму 1 194,0 тыс. рублей, из них неэффективное использование средств на сумму 1 194,0 тыс. рублей.

4.3.19. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 62, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**222 019,9**	**290 030,6**	**288 412,4**	**129,9**	**100,0**	**99,4**
	средства местного бюджета	*222 019,9*	*284 470,0*	*282 851,8*	*127,4*	*98,1*	*99,4*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*0,0*	*5 560,6*	*5 560,6*		*1,9*	*100,0*
1	МКУ Управа Автодорожного округа	31 840,9	31 843,7	31 822,9	100,0	11,0	99,9
2	МКУ Управа Губинского округа	25 373,1	28 825,0	28 674,6	113,0	10,0	99,5
3	МКУ Управа Гагаринского округа	27 657,8	28 908,2	28 876,2	104,4	10,0	99,9
4	МКУ Управа Октябрьского округа	25 995,3	28 262,2	28 183,7	108,4	9,8	99,7
5	МКУ Управа Промышленного округа	27 037,7	34 518,3	34 442,0	127,4	11,9	99,8
6	МКУ Управа Строительного округа	29 383,3	35 803,7	35 274,5	120,1	12,2	98,5
7	МКУ Управа Сайсарского округа	28 995,6	36 248,4	35 749,2	123,3	12,4	98,6
8	МКУ Управа Центрального округа	25 736,2	28 073,7	27 867,4	108,3	9,7	99,3
9	МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ДРТ» ГО «город Якутск»	0,0	32 335,9	32 312,1		11,2	99,9
10	Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска	0,0	5 211,5	5 209,8		1,8	99,9

План по программе исполнен на 288 412,4 тыс. рублей или на 99,4% к уточненному плану (290 030,6 тыс. рублей). Неполное исполнение связано в основном с мероприятием «Социальная поддержка в части расходов на ежемесячное столичное пособие семьям, имеющим 4-х и более детей и из числа малоимущих» по которому, исполнение составило 79,1% в связи с несвоевременным предоставлением пакетов документов на выплаты получателями субсидий, а также изменением количества получающих пособие.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 66 392,5 тыс. рублей или на 29,9%, в основном за счет:

- включения в программу созданного Департамента по работе с территориями ОА г. Якутска со штатной численностью 2 единицы (начальник и заместитель начальника) и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» городского округа «город Якутск» - 18 штатных единиц;

- увеличения расходов по мероприятию «Обеспечение деятельности казенных учреждений» на 44,6% в основном за счет увеличения с 01.09.2021 штатной численности муниципальных учреждений территориальных органов управления на 40 штатных единиц, в том числе 35 ед. дворников и 5 ед. рабочих по благоустройству.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на выполнение мероприятия «Обеспечение деятельности казенных учреждений» - 71,6%, где произведены расходы на проведение следующих основных мероприятий:

- 185 095,7 тыс. рублей - расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций (оплата труда, начисления на оплату труда, проезд в отпуск);
- 16 673,4 тыс. рублей - расходы для обеспечения выполнения функций (оплата закупки товаров, работ и услуг).

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - удовлетворительная (за 2021 год - удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 91% (за 2021 год - 88%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

Таблица № 63

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Общая площадь зеленых насаждений	кв. м	76703	100	84203	84203	100
2	Количество высаженной цветочной рассады	шт	56404	92,2	43818	95737	218,5
3	Объемы вывезенного снега	куб.м	44855	100	19186	19186	100
4	Количество ликвидированных несанкционированных свалок	куб.м	1245	100	241	241	100
5	Объем вывезенных сгоревших объектов	куб.м	126	55,8	315	126	40
6	Откачка талых и ливневых вод	куб.м	16309	100	13446	14547	108,2
7	Площадь грейдированных дорог	кв. м	136139	56,1	189534	207171	109,3
8	Количество многодетных семей из числа малоимущих, получающих столичное пособие	чел	383	100	366	321	87,7

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателя (индикатора) «Количество высаженной цветочной рассады» свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателя (индикатора).

2. *Невыполнение* установленных значений следующих показателей (индикаторов):

- по индикатору «Объем вывезенных сгоревших объектов» при плане 315 куб. м. фактическое исполнение составило 126 куб. м. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;
- по индикатору «Количество многодетных семей из числа малоимущих, получающих столичное пособие» при плане 366 чел. фактическое исполнение составило 321 чел. в связи с несвоевременным предоставлением пакетов документов на выплаты получателями пособий, а также изменением количества получающих пособие. По фактическому исполнению не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов г. Якутска на 2020-2024 годы» в муниципальном казенном учреждении «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год» установлено финансовых нарушений на сумму 2 269,3 тыс. рублей по 8 фактам. Недостатки составили 43,9 тыс. рублей, из них неэффективное использование средств на сумму 43,9 тыс. рублей.

Нарушения установлены в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1 082,8 тыс. рублей, осуществлении закупок - 845,8 тыс. рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджета - 340,7 тыс. рублей.

4.3.20. Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»

Таблица № 64, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**885 893,0**	**1 107 193,7**	**963 069,9**	**108,7**	**100,0**	**87,0**
	средства местного бюджета	*580 953,0*	*678 785,4*	*673 936,4*	*116,0*	*70,0*	*99,3*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*304 940,0*	*428 408,3*	*289 133,5*	*94,8*	*30,0*	*67,5*
1	Обеспечение исполнения деятельности градостроительной политики	150 380,3	199 652,2	199 465,2	132,6	20,7	99,9
2	Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск»	630 212,3	699 279,0	558 014,6	88,5	57,9	79,8
3	Развитие сети учреждений культуры на территории городского округа «город Якутск»	83 425,2	106 824,7	106 824,7	128,0	11,1	100,0
4	Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск»	16 223,0	97 079,9	94 407,5	581,9	9,8	97,2
5	Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск»	5 652,1	4 357,9	4 357,9	77,1	0,5	100,0

План по программе исполнен на 963 069,9 тыс. рублей или на 87% к уточненному плану (1 107 193,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 77 176,9 тыс. рублей или на 8,7%, в основном за счет роста расходов на развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» и обеспечения исполнения деятельности градостроительной политики.

Низкое освоение бюджетных ассигнований за 2022 год наблюдается по расходам по подпрограмме «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск», так уточненный план составил 699 279 тыс. рублей, кассовое исполнение – 558 014,6 тыс. рублей или 79,8%, которое обусловлено поздним доведением лимитов из государственного бюджета РС(Я) по софинансированию расходов на строительство пристроя к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 29» (уведомления между бюджетами Министерства строительства РС(Я) от 09.12.2022).

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа

«город Якутск»« –57,9%, где предусмотрены расходы на возмещение затрат частному партнеру в соответствии с заключенным соглашением о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования (5 объектов дошкольного образования, 3 объекта общего образования, 2 объекта дополнительного образования), софинансирование расходов на строительство пристроев к объектам общего образования, вынос электрических и газовых сетей, разработка проектно-сметной документации строительства объектов общего образования.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год – 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 65

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов общего образования	Шт.	0	0	0	0	0
2	Количество новых мест в объектах общего образования	шт	220	100	1590	1590	100
3	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов физической культуры и спорта	шт	1	100	0	0	0
4	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства пандусов и установки подъемников	шт	10	100	10	10	100
5	Количество социальных объектов и многоквартирных домов, обеспеченных доступностью для маломобильных групп населения	шт	10	100	6	6	100
6	Обеспечение кадастровых работ на земельные участки формируемых в муниципальную собственность	шт	264	100	0	0	0
7	Доля исполненных в полном объем индикаторов программы	процент	0	0	100	100	100
8	Проведение инвентаризации объектов	шт	0	0	469	469	100
9	Формирование земельных участков	шт	0	0	295	295	100
10	Общие кадастровые работы межевания плана	шт	0	0	155	155	100

*- приведены основные 10 индикаторов программы из 10 ед.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал 100% исполнение показателей.

При этом, *в нарушение* п. 4.7. Метод. указания по разработке ВЦП/МП используемая система из 10 целевых показателей (индикаторов) программы не позволяет очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач программы, так как по отдельным мероприятиям - вынос газовых, тепловых, канализационных и электрических сетей и сетей водоснабжения, «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы», «Разработка ПСД «Пристрой к МОБУ СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов», «Пристрой к МОБУ СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» отсутствуют целевые показатели (индикаторы).

В итоге не выполнение в 2022 году мероприятия по строительству пристроя к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 29 никак не повлияло на достижение целевых показателей (индикаторов) программы в целом, декларируется 100% исполнение показателей.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2022 году:

1) По проверке использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска» установлено финансовых нарушений на сумму 16 701,2 тыс. рублей (30 фактов неэффективного использования).

2) По проверке средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы установлено финансовых нарушений на сумму 8 712,2 тыс. рублей (11 фактов), из них нарушения при осуществлении закупок - 1,4 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 8 710,8 тыс. рублей.

Установлены существенные риски неисполнения задач Подпрограммы. Также проверкой установлены нарушения и недостатки в работе Межведомственной комиссии по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, отмечено отсутствие Планов мероприятий по обследованию и дальнейшему обеспечению условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в МКД и ежегодных распоряжений Окружной администрации города Якутска, утверждающих перечень МКД и социальных объектов с указанием видов и стоимости работ.

4.3.21. Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

Таблица № 66, тыс. рублей

№ п/п	Наименование подпрограмм, мероприятий, объектов	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исп.
	Всего по программе:	**45 383,8**	**14 254,7**	**14 254,0**	**31,4**	**100,0**	**100,0**
	средства местного бюджета	*45 383,8*	*14 254,7*	*14 254,0*	*31,4*	*100,0*	*100,0*
	субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
1	Подпрограмма «Формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости»	4 711,5	5 441,8	5 441,8	115,5	38,2	100,0
2	Подпрограмма «Развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска»	4 328,3	8 812,9	8 812,2	203,6	61,8	100,0
3	Подпрограмма «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск»	36 343,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

План по программе исполнен на 14 254 тыс. рублей или на 100% к уточненному плану (14 254,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе уменьшились на 31 129,8 тыс. рублей или на 68,6%, в основном за счет за счет переноса подпрограммы «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» из настоящей программы в «Развитие информационного

общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы» в соответствии с постановлением ОА г. Якутска от 30.12.2021 № 437п.

Отмечается полное освоение бюджетных ассигнований за 2022 год по подпрограммам.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы по подпрограмме «Развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска» –61,8%, где предусмотрены расходы по организации форума «ЯКУТСК 4.0.0 СТАРТ», на оплату членских и целевых взносов в международные и межрегиональные организации.

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год – высокая (за 2021 год – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год – 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 67

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% испол нения	План 2022 года	Факт 2022 год	% испол нения
1	Количество некоммерческих организаций, которым оказана материальная, организационная и информационная поддержка	Шт.	20	100	28	28	100
2	Количество организаций и/или физических лиц, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск»	Шт.	5	100	6	9	100
3	Количество мероприятий, проводимых совместно с общественными, религиозными объединениями и иными некоммерческими организацияими	0	0	0	20	20	100
4	Количество мероприятий по поддержке общественных, некоммерческих организаций	0	0	0	20	20	100
5	Количество организаций, в которых состоят членами органы местного самоуправления городского округа «город Якутск»	Шт.	5	100	4	4	100
6	Количество организованных визитов делегаций города Якутска в регионы России и за рубеж	Шт.	6	100	7	7	100
7	Количество приемов делегаций в городе Якутске	Шт.	7	100	7	7	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал, что значения индикаторов достигнуты на 100%.

4.3.22. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы»

Таблица № 68, тыс. рублей

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Измене ние к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполн ения
	Всего по программе, в т.ч. по подпрограммам:	**3 363,8**	**3 422,7**	**3 422,7**	**101,8**	**100**	**100,0**
	средства местного бюджета	*3 363,8*	*3 422,7*	*3 422,7*	*101,8*	*100*	*100,0*
	субвенции, субсидии и иные МБТ	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*	*0,0*

№	Наименование	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Изменение к 2021 году, в %	Доля в общем объеме, в %	% исполнения
1	Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	3 363,8	3 422,7	3 422,7	101,8	100	100,0
2	Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

План по программе исполнен на 3 422,7 тыс. рублей или на 100% к уточненному плану.

В сравнении с исполнением 2021 года расходы по программе возросли на 58,9 тыс. рублей или на 1,8% за счет подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» в связи с организацией и проведением в 2022 году городского конкурса «Зеленый Кубок столицы» на лучшее содержание, озеленение и цветочное оформление территорий городского округа «город Якутск» с финансированием на сумму 440,7 тыс. рублей. По подпрограмме «Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск» бюджетные ассигнования за 2022 год не были предусмотрены.

В 2022 году освоение предусмотренных бюджетных ассигнований составило 100%.

В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на выполнение мероприятий подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск», в том числе:

- 2 982,0 тыс. рублей - на предоставление гранта в форме субсидии территориальному общественному самоуправлению (ТОС) «Героев Великой отечественной войны»;

- 440,7 тыс. рублей - на организацию и проведение городского конкурса «Зеленый Кубок столицы» на лучшее содержание, озеленение и цветочное оформление территорий городского округа «город Якутск».

Оценка эффективности реализации программы за 2022 год - высокая (за 2021 год - высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (за 2021 год - 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2021-2022 годы

таблица № 69

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2021 года	% исполнения	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
1	Количество ТОС, созданных на территории городского округа «город Якутск»	ед	1	100	1	1	100
2	Количество методических пособий, изданных по инициативе Окружной администрации города Якутска, по вопросам создания и деятельности ТОС городского округа «город Якутск»	ед	нет		1	1	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2022 год показал исполнение значений всех индикаторов программы на 100%.

По результатам проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» за 2021 год» установлены следующие не суммовые нарушения:

- при *изменении* объемов финансирования Программы в плане мероприятий и в индикативные показатели Программы *корректировки не вносились*;
- в Соглашениях *не установлены* значения показателей результативности, сроки предоставления получателями субсидии отчета о достижении показателей результативности, следовательно, отчеты о достижении показателей результативности *не предоставлялись*;
- *не велся* отдельный журнал регистраций по каждому конкурсу получателей гранта;
- информация о результатах рассмотрения предложений *не размещена* на официальном сайте Окружной администрации г. Якутска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- территориальное общественное самоуправление (ТОС) «Героев ВОВ» возвратил неиспользованный остаток гранта в доход бюджета городского округа *с нарушением* установленного срока, отчеты о расходовании средств гранта, о достижении значений показателей результативности, предоставлялись *с нарушением* установленных сроков;
- в показатель индикатора «Количество ТОС городского округа «город Якутск» получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск», *ошибочно* включены предприятия и учреждения, *не относящиеся* к ТОС.

4.4. Исполнение по непрограммным расходам бюджета.

Исполнение по непрограммным расходам бюджета за 2022 год составило 1 914 903,3 тыс. рублей при уточненном годовом плане 1 987 534,3 тыс. рублей или 96,3%.

Исполнение бюджета по непрограммным расходам за 2022 год

Таблица № 70, тыс. рублей

	Наименование кода	Утв. план	Уточн. план	в т.ч. МБТ	Исполн-е	в т.ч. МБТ	Остаток	% исп.
	Непрограммные расходы, всего	**1 833 160,1**	**1 987 534,3**	**395 750,5**	**1 914 903,3**	**372 524,9**	**72 631,0**	**96,3**
1.	**Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления**	**744 183,8**	**830 719,2**	**3 339,6**	**826 215,3**	**3 339,6**	4 503,9	**99,5**
1.1.	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	423 397,2	428 140,8	1 000,0	425 770,9	1 000,0	2 369,9	
1.2.	Расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений	320 786,6	402 578,4	2 339,6	400 444,4	2 339,6	2 134,0	99,5
2.	**Проведение выборов и референдумов**	**5 000,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	0,0	
3.	**Прочие непрограммные расходы**	**1 083 976,3**	**1 150 913,1**	**386 509,0**	**1 082 786,1**	**363 283,4**	**68 127,0**	**94,1**
3.1.	Разработка проектно-сметной документации	17 938,0	94,1	0,0	94,1	0,0	0,0	100,0
3.2.	Мероприятия по проведению мобилизации	0,0	3 824,7	0,0	3 824,7	0,0	0,0	100,0
3.3.	Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания прибывших граждан из ДНР и ЛНР (за счет средств ГБ)	0,0	27 757,0	27 757,0	15 577,1	15 577,1	12 179,9	56,1
3.4.	Осуществление полномочий по составлению (изменений)	752,9	752,9	752,9	720,9	720,9	32,0	95,7

	Наименование кода	Утв. план	Уточн. план	в т.ч. МБТ	Исполн-е	в т.ч. МБТ	Остаток	% исп.
	списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ							
3.5.	Реализация на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств ГБ)	0,0	14 422,3	14 422,3	12 329,9	12 329,9	2 092,4	85,5
3.6.	Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий	306 688,6	343 576,7	343 576,7	334 655,5	334 655,5	8 921,2	97,4
3.7.	Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы	19 931,1	19 931,1	0,0	15 606,0	0,0	4 325,1	78,3
3.8.	Резервный фонд местной администрации	20 000,0	69 198,9	0,0	46 682,7	0,0	22 516,2	67,5
3.9.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий	20 000,0	50 039,0	0,0	44 354,6	0,0	5 684,4	88,6
3.10.	Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС(Я) в связи с переездом к новому месту жительства	2 400,0	3 446,0	0,0	3 446,0	0,0	0,0	100,0
3.11.	Резервирование экономии по использованию бюджетных ассигнований	0,0	29,5	0,0	0,0	0,0	29,5	0,0
3.12.	Расходы в области дорожно-транспортного комплекса	0,0	1 075,6	0,0	1 075,6	0,0	0,0	100,0
3.13.	Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	43 198,9	55 575,2	0,0	55 423,6	0,0	151,6	99,7
3.14.	Расходы на капитальное строительство и на обеспечение капитального строительства объектов собственности муниципальных образований, не включенные в муниципальные программы	0,0	13 700,0	0,0	11 539,2	0,0	2 160,8	84,2
3.15.	Расходы по благоустройству	2 033,6	14 812,6	0,0	14 812,6	0,0	0,0	100,0
3.16.	Расходы в области социального обеспечения населения	5 400,0	5 400,0	0,0	4 965,0	0,0	435,0	91,9
3.17.	Расходы в области культурно-досуговой деятельности	750,0	15 112,9	0,0	15 017,9	0,0	95,0	99,4
3.18.	Обслуживание муниципального долга	176 220,0	151 028,0	0,0	148 664,7	0,0	2 363,3	98,4
3.19.	Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	60 000,0	142 741,9	0,0	140 442,1	0,0	2 299,8	98,4
3.20.	Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	13 590,0	13 590,0	0,0	12 624,0	0,0	966,0	92,9
3.21.	Выполнение других обязательств муниципальных образований	393 573,1	201 845,2	0,0	198 269,0	0,0	3 576,2	98,2
3.22.	Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	1 500,0	2 959,6	0,0	2 660,9	0,0	298,7	89,9
4.	**Межбюджетные трансферты**	**0,0**	**5 901,9**	**5 901,9**	**5 901,9**	**5 901,9**	**0,0**	**100,0**
4.1.	Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения прибывших граждан из ДНР и ЛНР, расположенных на территории РС(Я)	0,0	4 401,9	4 401,9	4 401,9	4 401,9	0,0	100,0
4.2.	Иные МБТ на поощрение муниципальных управленческих команд за содействие	0,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,0	100,0

	Наименование кода	Утв. план	Уточн. план	в т.ч. МБТ	Исполн-е	в т.ч. МБТ	Остаток	% исп.
	достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц							

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений приходится на следующие целевые статьи: «Резервный фонд местной администрации» - 22 516,2 тыс. рублей или 32,5% от плана, «Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания прибывших граждан из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики (за счет средств ГБ)» - 12 180,0 тыс. рублей или 43,9%, «Выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов)» - 4 325,1 тыс. рублей или 21,7%.

Анализ исполнения по основным направлениям непрограммных расходов:

1. Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления

Увеличение первоначально утвержденных плановых назначений в сумме 86 535,4 тыс. рублей в основном произведено за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений на сумму 81 791,8 тыс. рублей, обусловлено индексацией заработной платы работников в 2021 - 2022 годах.

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2020 - 2022 годы

Таблица № 71

Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме непрограммных расходов		
2020	2021	2022	2020	2021	2022
652 739,3	734 855,0	826 215,3	38,1%	38,9%	43,1

Исполнение уточненных бюджетных назначений составило 826 215,3 или 99,5% от плана, остаток средств - 4 503,9 тыс. рублей, в том числе по расходам на содержание органов местного самоуправления - 2 369,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - 2 134,0 тыс. рублей.

2. Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения увеличены на 82 741,9 тыс. рублей, составив 142 741,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения обязательств по исполнительным листам по категориям дел

Таблица № 72

№	Наименование категорий дел	Факт 2020	Факт 2021	Факт 2022	Откл-е к 2021 году	
					сумма, т.р.	в %
	Всего исполнено за счет бюджета, тыс. рублей	**105 022,1**	**197 081,3**	**140 992,8**	**-56 088,5**	**71,5**
	за счет резерва на исполнение решений суда	*103 464,6*	*190 884,8*	*140 442,1*	-50 442,7	73,6
	за счет средств ответчика и других источников	*1 557,5*	*6 196,5*	*550,7*	-5 645,8	8,9
1	Компенсация жилья гражданам	63 752,3	134 409,1	115 977,5	-18 431,6	86,3
2	Задолженность за выполненные работы	23 888,2	30 377,8	5 680,1	-24 697,7	18,7
3	Возмещение расходов по уплате госпошлины, судебные расходы, возмещение материального, морального вреда и т.д.	9 157,6	19 046,6	18 137,1	-909,5	95,2
4	Задолженность по теплоэнергии	6 033,0	10 082,0	1 172,3	-8 909,7	11,6
5	Задолженность по электроэнергии	883,9	3 165,8		-3 165,8	0,0
6	Задолженность по водоснабжению			25,80	25,8	
7	Возмещение убытков	1 307,1			0,0	

Кассовое исполнение в сумме 140 442,1 тыс. рублей произведено по следующим ответчикам:

Таблица № 73

№ п/п	Бюджетополучатель	Расход, тыс. рублей
	Итого:	**140 442,1**
1	Окружная администрация города Якутска	127 132,2
2	Управление образования ОА города Якутска	5,0
3	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	3 246,6
4	Департамент имущественных и земельных отношений	1 908,3
5	МКУ «Аппарат департамента градостроительства»	0,4
6	МКУ «Департамент жилищных отношений»	4 108,8
7	МКУ «Управа Строительного округа»	48,6
8	МКУ «Администрация села Табага»	109,2
9	МКУ «Главстрой»	567,8
10	МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства»	3 315,2

Согласно пояснительной записке общее количество предъявленных судебных актов за 2022 год составляет 317 единиц на общую сумму 154 343,1 тыс. рублей, в том числе исполнительные листы, перешедшие с 2021 года в количестве 19 единиц на сумму 5 741,5 тыс. рублей.

Уменьшение связано с сокращением количества предъявленных исполнительных листов по компенсации жилья, задолженности за выполненные работы и теплоэнергии.

Количество исполненных мировых соглашений во исполнение решений суда о предоставлении жилого помещения составляет 5 единиц на сумму 18 056,6 тыс. рублей.

Исполнено 277 судебных решения на сумму 140 992,8 тыс. рублей, в том числе по исполнительным листам, перешедшим с 2021 года в количестве 19 единиц на сумму 5 741,5 тыс. рублей.

Возвращено без исполнения 13 исполнительных листов на сумму 140,1 тыс. рублей.

Сумма неисполненных исполнительных листов по состоянию на 01.01.2023 составляет 13 350,3 тыс. рублей в количестве 40 единиц, перешедшие с прошлых лет 2 исполнительных листа на сумму 4 027,0 тыс. рублей.

3. Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения увеличены на 36 888,1 тыс. рублей, составив 343 576,7 тыс. рублей.

В общем объеме непрограммных расходов субвенции на выполнение государственных полномочий занимают 17,4%.

Исполнение уточненного плана составило 334 655,5 тыс. рублей или 97,4%, остаток - 8 921,2 тыс. рублей, из них 7 621,1 тыс. рублей - на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных по причине позднего доведения средств из государственного бюджета РС(Я).

Динамика исполнения расходов по переданным полномочиям за 2020 - 2022 годы

Таблица № 74

№	Наименование показателя	2020	2021	2022	Доля %	2021/2020
	ВСЕГО расходов на выполнение переданных полномочий:	**278 102,1**	**309 095,0**	**334 655,6**	**100**	**108,3**
1	Полномочия по опеке и попечительству	246 694,5	264 881,2	253 340,4	75,7	95,6
2	Полномочия по реализации ФЗ «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к	50,0	49,9	49,9	0,0	100,0

№	Наименование показателя	2020	2021	2022	Доля %	2021/2020
	ним местностей» и «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»					
3	Полномочия в области охраны труда	3 277,2	3 601,7	4 139,0	1,2	114,9
4	Полномочия по созданию административных комиссий	4 523,5	4 765,7	5 644,5	1,7	118,4
5	Полномочия по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	5 375,7	5 539,9	6 539,8	2,0	118,0
6	Полномочия по государственному регулированию цен (тарифов)	1 911,5	1 719,0	563,2	0,2	32,8
7	Полномочия по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда Республики Саха (Якутия)	2 250,6	2 513,5		0,0	0,0
8	Полномочия на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	14 019,1	22 846,9	44 155,3	13,2	193,3
9	Полномочия по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года		3 177,1		0,0	0,0
10	Полномочия по выплате ежемесячного денежного вознаграждения приемному родителю			15 827,3	4,7	
11	Выполнение отдельных государственных полномочий на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей			4 396,2	1,3	

Основная доля в структуре расходов на выполнение переданных полномочий приходится на выполнение полномочий по опеке и попечительству, из них 86% или 217 474,7 тыс. рублей составляют ежемесячные компенсационные выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье.

Наблюдается ежегодный рост субвенции на выполнение полномочий по организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных: исполнение в 2022 году составило 44 155,3 тыс. рублей с ростом к 2020 году в 3 раза, к 2021 году - в 2 раза. Финансирование субвенции осуществлено в соответствии с Соглашением с Департаментом ветеринарии Республики Саха (Якутия) от 28 декабря 2021 года «Об обязательствах Сторон при осуществлении органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия) отдельных государственных полномочий Республики Саха (Якутия) по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2022 год».

За счет указанной субвенции в ГО «город Якутск» проведены следующие мероприятия: отловлено – 3 032 животных, стерилизовано – 457, кастрировано – 500, количество вакцинированных животных – 1 329, количество маркированных животных – 1 831, возвращено на прежнее место обитания – 0, возвращено владельцам, в т. ч. пристроено новым владельцам – 1 764.

4. Выполнение других обязательств муниципальных образований

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения сокращены на 191 728,0 тыс. рублей, составив 201 845,2 тыс. рублей.

В общем объеме непрограммных расходов расходы на выполнение государственных полномочий занимают 10,4%. Исполнение плановых назначений составило 198 269,1 тыс. рублей или 98,2% от плана.

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2020 – 2022 годы

Таблица № 75

Наименование	Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме непрограммных расхода, %		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Факт исполнение	189 696,9	236 967,3	198 269,1	11,1	12,5	10,4
в том числе				Рост расходов к предыдущему периоду, %		
Выплата заработной работникам, выполняющим отдельные гос. полномочия (разницы повышения ФОТ за счет местного бюджета)	11 794,1	14 870,8	14 329,4	168,6	126,1	96,4
Возмещение части затрат частного Партнера по уплате процентов по договорам займа (оплата процентов по договору ГЧП)	174 740,2	221 502,5	183 225,6		126,8	82,7
Прочие расходы	3 162,6	594,0		45,4	18,8	
Другие экономические санкции (Возврат субсидии в связи с недостижением значений показателя эффективности по представлению МФ РС(Я) 03.06.2022)			714,1			

Основными направлениями расходов являются:

– расходы на выплату заработной платы работникам, выполняющим отдельные государственные полномочия (разницы повышения ФОТ за счет местного бюджета) – 14 329,4 тыс. рублей (96,4% к показателю 2021 года);

– возмещение части затрат частного Партнера по уплате процентов по договорам займа – 183 225,6 тыс. рублей (82,7% к показателю 2021 года). Оплата производится в соответствии с Соглашением от 29.12.2015 года о государственном частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск».

5. Расходы резервных фондов Окружной администрации города Якутска

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения увеличены на 83 062,6 тыс. рублей, составив 123 062,6 тыс. рублей, из них распоряжениями ОА г. Якутска выделено на сумму 97 228,2 тыс. рублей.

В общем объеме непрограммных расходов расходы по резервным фондам занимают 4,9%.

Освоение выделенных распорядительными документами средств составило 94 862,0 тыс. рублей или 97,6%, остаток – 2 366,2 тыс. рублей (30,2 тыс. рублей – по резервному фонду местной администрации, 2 335,9 тыс. рублей – по резервному фонду на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий).

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2020 – 2022 годы

Таблица № 76

Наименование показателя	Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме расходов бюджета,%		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Местной администрации	11 245,5	41 985,2	46 682,7	0,69	0,48	0,92
На предупреждение и ликвидацию ЧС	118 771,9	63 604,1	48 179,3			
Итого	**130 017,4**	**105 589,3**	**94 862,0**			

Согласно отчету об использовании средств резервных фондов за 2022 год, средства резервного фонда ОА г. Якутска использованы на 46 682,7 тыс. рублей или на 99,9%, средства резервного фонда на предупреждение и ликвидацию ЧС использованы на 48 179,3 тыс. рублей (95,4%). Не в полном объеме освоены средства, выделенные на:

- приобретение сыпучих материалов для обеспечения ликвидации пожара и оперативного реагирования на возгорания в пожароопасный период на городском полигоне накопления твердых коммунальных отходов в объеме 12 780 м3 - 899,8 тыс. рублей (экономия в связи со снижением суммы контракта);

- проведение аварийно-восстановительных работ - 1 432,3 тыс. рублей, из них: по объектам «Многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: г. Якутск, мкр. Марха ул. Заводская, дом 25 - 474,0 тыс. рублей (оплата работ произведена за счет программных средств), «Многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: г. Якутск, ул. Халтурина, дом 65 корпус 2» - 958,3 тыс. рублей (контракт расторгнут из-за отсутствия доступа к жилому помещению).

Нераспределенный остаток средств резервного фонда ОА на 01.01.2023 составил 25 834,4 тыс. рублей, в том числе: 22 485,9 тыс. рублей – по резервному фонду ОА г. Якутска, 3 348,5 тыс. рублей - по резервному фонду на предупреждение и ликвидацию ЧС.

Выборочной проверкой соблюдения целей предоставления бюджетных ассигнований резервных фондов ОА г. Якутска в соответствии с требованиями ст. 81 Бюджетного кодекса РФ нарушения не установлены.

6. Расходы на капитальное строительство и на обеспечение капитального строительства объектов собственности муниципальных образований, не включенные в муниципальные программы

Уточненный план составил 13 700,0 тыс. рублей, исполнение – 11 539,2 тыс. рублей или 84,2%. Расходы направлены на выполнение работ по сносу объекта капитального строительства «Школа № 1 на 253 учащихся в г. Якутске», расположенного по адресу: пр. Ленина, д.32. Неполное освоение лимитов в размере 2 610,8 тыс. рублей обусловлено отклонением выполняемых подрядчиком работ от графика производства работ. Согласно информации ОА г. Якутска заказчиком 30.12.2022 направлен отказ на продление срока контракта ввиду отсутствия технических обоснований.

7. Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»

Уточненный план составил 13 590,0 тыс. рублей, исполнение - 12 624,0 тыс. рублей или 92,9%, нераспределенный остаток в сумме 966,0 тыс. рублей.

Распределение средств проекта «Народный бюджет»
по проектам и получателям за 2022 год

Таблица № 77

№	Наименование проекта	План	Факт	Бюджетополучатель
	ВСЕГО, в том числе:	**13 590,0**	**12 624,0**	
1	Памятник труженикам тыла и Детям войны в с.Тулагино	986,5	986,5	«Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» МКУ ГО «город Якутск»
2	Волонтерская акция	250,7	250,7	«Администрация мкр. Марха» МКУ ГО «город Якутск»
3	Инклюзивная анимационная студия «Теремок»	194,3	194,3	«Администрация села Маган» МКУ ГО «город Якутск»
4	Детские секреты столицы-2	261,3	261,3	«Управа Автодорожного округа» МКУ ГО «город Якутск»
5	Сквер памяти поколений (Новгородское кладбище) часть 2	441,2	441,2	«Управа Гагаринского округа» МКУ ГО «город Якутск»
6	Социальный проект «Островок надежды» для пожилых граждан и людей с инвалидностью	500,0	500,0	«Управа Гагаринского округа» МКУ ГО «город Якутск»
7	«Декада» им. Володи Губина»	295,5	295,5	«Управа Губинского округа» МКУ ГО «город Якутск»
8	«Школа юных экологов»	402,0	402,0	«Управа Октябрьского округа» МКУ ГО «город Якутск»

№	Наименование проекта	План	Факт	Бюджетополучатель
9	Психолого-педагогическая студия «ВыРАСтайка» для детей с аутизмом и с задержкой психо-речевого развития	873,0	873,0	«Управа Октябрьского округа» МКУ ГО «город Якутск»
10	«Время общения»	635,9	635,9	«Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск»
11	Ремонт спортивной площадки МОБУ СОШ № 13	306,4	306,4	«Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск»
12	«Фестиваль «Победа - одна на всех!»	138,1	138,1	«Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск»
13	Социальный проект «Добрый дом»	302,0	302,0	«Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск»
14	«Спортивное детство - Спортивная площадка на территории МОБУ СОШ № 27	461,4	461,4	«Управа Строительного округа» МКУ ГО «город Якутск»
15	Городская скульптура «Настильщик чурочной мостовой»	1 440,0	1 440,0	«Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск»
16	«VIII-й Республиканский художественный конкурс рисунков «Ромашка» посвященный 100-летию образования ЯАССР, на тему «Мой родной край»	188,9	188,9	«Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск»
17	«Настольный теннис вид активного отдыха и реабилитации инвалидов»	995,0	995,0	«Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск»
18	«Иосиф Бродский: Якутия и Якутск»	108,7	108,7	УКиДР ОА г. Якутска
19	«Выпускной бал Главы г.Якутска - 2022»	515,3	493,2	УКиДР ОА г. Якутска
20	«Коворкинг-клуб самореализации и развития «8 марта»	353,0	353,0	УКиДР ОА г. Якутска
21	«Постановка Олонхо «Кулан кугас аттаах Куллустай-бэргэн» по мотивам Олонхо Сергея Зверева-Кыыл Уола	651,0	604,6	УКиДР ОА г. Якутска
22	Центр единоборств для детей с ОВЗ	1 359,9	1 359,9	УФКИС ОА г. Якутска
23	«Спортивная борьба в школы города Якутска!»	497,7	497,7	УФКИС ОА г. Якутска
24	«Дети в книге»	262,4	262,4	Управление образования ОА города Якутска
25	«Урок мужества «У войны не женское лицо»	272,3	272,3	Управление образования ОА города Якутска
	нераспределенный остаток	897,5	0,0	ОА города Якутска

В рамках проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за 2020-2021 годы, проведенной в 2022 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска в Управлении общественных связей и молодежной политики ОА города Якутска, установлены нарушения и недостатки на сумму 10 447,7 тыс. рублей, в том числе: неэффективное использование средств в виде расходов, не подтвержденных надлежащим образом - 5 907,9 тыс. рублей, нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 4 445,4 тыс. рублей, выраженные в неопределении организаций, производящих дальнейшее обслуживание и эксплуатацию имущества, созданного по итогам реализации проектов, нарушения ведения бухгалтерского учета - 94,4 тыс. рублей, другие недостатки.

8. Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания прибывших граждан из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики (за счет средств ГБ)

Исполнение уточненного плана (27 757,0 тыс. рублей) составило 15 577,1 тыс. рублей или 56,1%, остаток неосвоенных средств – 12 179,9 тыс. рублей.

Средства направлены на расходы пункта временного размещения мобилизованных граждан в мкр. Кангалассы (старое здание Кангаласской СОШ) на период мобилизации по

утвержденным нормативам в соответствии с Методикой распределения и Правил предоставления иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) местным бюджетам на развертывание и содержание пункта временного размещения и на питание в пунктах сбора мобилизованных граждан Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) № 591 от 22.09.2022.

Расход средств по направлениям за 2022 год

Таблица № 78, тыс. рублей

Наименование кода	Уточн. план	Исполнение	Остаток	%
Всего, в т.ч.:	**27 757,0**	**15 577,1**	**12 180,0**	**56,1**
Услуги связи	37,2	13,6	23,6	36,7
Транспортные услуги	4 630,0	4 611,3	18,7	99,6
Работы, услуги по содержанию имущества	609,4	188,4	421,0	30,9
Прочие работы, услуги	15 962,4	5 043,1	10 919,4	31,6
Оплата услуг привлекаемых лиц по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг	2 631,9	2 014,8	617,1	76,6
Увеличение стоимости основных средств	381,7	303,4	78,3	79,5
Увеличение стоимости мягкого инвентаря	1 680,0	1 680,0	0,0	100,0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	324,5	222,5	101,9	68,6
Оплата услуг отопления (МКУ «Управление образования ГО г. Якутск»)	1 392,5	1 392,5	0,0	100,0
Оплата услуг предоставления электроэнергии (МКУ «Управление образования ГО г. Якутск»)	97,5	97,5	0,0	100,0
Другие расходы по оплате коммун.услуг (МКУ «Управление образования ГО г. Якутск»)	10,0	10,0	0,0	100,0

Фактически на 01.01.2023 года в пункте временного размещения размещено 26 человек. Потребность по расходам на питание (415 рублей в сутки) и размещение (913 рублей в сутки) граждан рассчитана в соответствии с нормативами, утвержденными Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) № 212р от 08.04.2022 и обеспечена в полном объеме.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на содержание пункта временного размещения мобилизованных граждан в мкр. Кангалассы рассчитана на максимальную укомплектованность на период мобилизации (содержание, питание, транспортировка мобилизованных граждан). Экономия по фактическим расходам (на содержание имущества, питание мобилизованных граждан, стирку постельного белья и прочим услугам) возникла по причине заселения пункта временного размещения ниже планового значения, а также краткосрочным пребыванием мобилизованных граждан в пункте.

9. Реализация на территории Республики Саха(Якутия) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств государственного бюджета)

Исполнение уточненного плана (14 422,3 тыс. рублей) составило 12 329,9 тыс. рублей или 85,5%, остаток неосвоенных средств – 2 092,4 тыс. рублей.

Распределение средств по проектам и получателям

Таблица № 79, тыс. рублей

Наименование проекта/ получатели	План	Факт	Остаток
Всего, в том числе:	**14 422,3**	**12 329,9**	**2 092,4**
Отсыпка и планировка дорог в с. Хатассы («Администрация н. Хатассы» МКУ ГО «город Якутск»)	1 320,0	1 320,0	0,0
Устройство летнего водопровода («Администрация с. Пригородный «МКУ ГО «город Якутск»)	1 331,9	1 331,9	0,0
Благоустройство сквера памяти Ветеранов Великой Отечественной войны («Управа Сайсарского округа» МКУ ГО «город Якутск»)	1 938,0	1 937,7	0,4
Отсыпка и грейдирование внутриквартальных дорог микрорайона «Тускул» («Управа Автодорожного округа» МКУ ГО «город Якутск»)	2 279,9	2 279,9	0,0

Наименование проекта/ получатели	План	Факт	Остаток
Обустройство рекреационного общественного пространства Концертный зал «Дом детского творчества» («Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск»	2 391,4	2 391,4	0,0
Благоустройство сельского клуба «Искра», устройство летнего водопровода по улице Молодежная, покрытие 2 площадок резиновой крошкой с обустройством тротуара и установкой игрового оборудования на Сквере Знаний, устройство ограждения и установка игрового оборудования на Сквере Искусств; («Администрация села Табага» МКУ ГО «город Якутск»)	5 161,1	3 069,0	2 092,1

Средства по Администрации с. Табага освоены не в полном объеме по проекту «Обустройство сквера Знаний в с. Табага» (ввиду неблагоприятных погодных условий, работы по устройству покрытия из резиновой крошки не выполнены) и по проекту «Устройство летнего водопровода в с. Табага» (в связи с отсутствием возможности проверки выполненных работ и проведения испытаний смонтированной системы летнего водопровода, оплата работ не произведена). Расходы планируется произвести в 2023 году за счет восстановления Министерством финансов РС(Я) неиспользованных остатков в случае их подтверждения.

10. Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения увеличены на 12 376,3 тыс. рублей, составив 55 575,2 тыс. рублей.

Средства освоены МКУ «Главстрой» в размере 55 423,6 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана на **у**крепление и восстановление несущих строительных конструкций многоквартирного дома по адресу: г. Якутск ул. Ленина д.36.

11. Расходы в области культурно-досуговой деятельности

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения в сумме 750,0 тыс. рублей увеличены на 14 362,9 тыс. рублей, преимущественно на возмещение убытков МАУ «Кинотеатр Лена» ГО «город Якутск» (в связи с приостановлением деятельности учреждения вследствие угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на сумму 14 073,6 тыс. рублей, на увеличение расходов ОА г. Якутска на сумму 289,3 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений составило 15 017,9 тыс. рублей или 99,4%, остаток – 95,0 тыс. рублей.

Средства в сумме 14 073,6 тыс. рублей направлены на выплату заработной платы, оплату коммунальных, иных услуг МАУ «Кинотеатр Лена» ГО «город Якутск», 944,3 тыс. рублей - на оплату услуг по изданию печатных продукций.

5. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

При планируемом дефиците бюджета в размере 809 076,3 тыс. рублей фактически по итогам 2022 года бюджет исполнен с профицитом в размере 249 583,3 тыс. рублей.

Таблица № 80, тыс. рублей

Источники финансирования дефицита бюджета	Исполнение за 2021 год	Утвержденный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 2022 год	% исп. к уточн. плану	Изм к 2021 году	
						в тыс. рублях	в %
Всего, в том числе:	**-249 958,4**	**272 200,0**	**809 076,3**	**-249 583,3**	**-30,8**	**375,1**	**99,8**
Кредиты кредитных организаций	**-303 172,3**	**315 700,0**	**-245 550,0**	**-251 116,6**	**102,3**	**52 055,7**	**82,8**
получение	1 331 000,0	1 129 316,6	555 566,6	550 000,0	99,0	-781 000,0	41,3
погашение	1 634 172,3	813 616,6	801 116,6	801 116,6	100,0	-833 055,7	49,0
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	**113 500,0**	**-43 500,0**	**584 750,0**	**517 750,0**	**88,5**	**404 250,0**	**456,2**

Источники финансирования дефицита бюджета	Исполнение за 2021 год	Утвержденный план на 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 2022 год	% исп. к уточн. плану	Изм к 2021 году	
						в тыс. рублях	в %
получение бюджетных кредитов, в т.ч.:	597 300,0	800 000,0	1 128 250,0	1 061 250,0	94,1	463 950,0	177,7
на пополнение остатка средств на едином счете бюджета	*300 000,0*	*600 000,0*	*300 000,0*	*300 000,0*	*100,0*	*0,0*	*100,0*
погашение бюджетных кредитов, в т.ч.:	483 800,0	843 500,0	543 500,0	543 500,0	100,0	59 700,0	112,3
на пополнение остатка средств на едином счете бюджета	*300 000,0*	*600 000,0*	*300 000,0*	*300 000,0*	*100,0*	*0,0*	*100,0*
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	**-60 286,1**	**0,0**	**469 876,3**	**-516 216,7**	**-109,9**	**-455 930,6**	**856,3**
Муниципальные гарантии	**x**	**0,0**	**0,0**	**x**	**x**	**x**	**x**
Исполнение муниципальных гарантий	x	212 211,5	149 361,5	x	x	x	x
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов	x	212 211,5	149 361,5	x	x	x	x

За 2022 год наблюдается существенное изменение плановых назначений источников финансирования с 272 200 тыс. рублей до 809 076,3 тыс. рублей, в том числе существенно снижен план привлечения кредитов от кредитных организаций на 573 750,0 тыс. рублей, при этом увеличен план привлечения бюджетных кредитов на 328 250,0 тыс. рублей с одновременным уменьшением плана по его погашению, которое связано с привлечением бюджетных кредитов из государственного бюджета РС(Я) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.05.2022 № 815, предусматривающего предоставление субъектам РФ бюджетных кредитов из федерального бюджета для погашения долговых обязательств муниципальных образований, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению в марте-декабре 2022 года.

таблица № 81, тыс. рублей

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста к 2018, в %
Всего доходов	18 225,7	18 124,2	18 454,7	22 143,8	29 704,1	163,0
Всего расходов	18 515,7	18 267,0	18 924,6	21 893,9	29 454,5	159,1
Дефицит бюджета	-290,0	-142,8	-469,9	249,9	249,6	

Динамика результата исполнения бюджета ГО «город Якутска» за пятилетний период, представленная в таблице, показывает наличие профицита в двух последних бюджетных циклах. Основной причиной профицита в 2022 году является перевыполнение плана доходов и неисполнение плана по расходам на сумму 670 487,8 тыс. рублей (уровень исполнения – 97,8%), в 2021 году неисполнение составляло на сумму 526 345,8 тыс. рублей (97,7%).

В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении бюджета остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2022 составлял 553 781,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 остаток средств составил 1 069 998,1 тыс. рублей.

По итогам 2022 года городским округом «город Якутск»:

1. Привлечены кредиты от кредитных организаций на финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств в размере 550 000,0 тыс. рублей в ВТБ ПАО, сроком на 3 года под 9,85 % годовых; Погашен основной долг кредитов от кредитных организаций ПАО «Сбербанк России», АО «МинБанк», АО «СМП Банк», ПАО Росбанк, АО «Альфа-Банк» в сумме 801 116,6 тыс. рублей;
2. Привлечены бюджетные кредиты из государственного бюджета РС(Я) на общую

сумму 1 061 250,0 тыс. рублей:

– для частичного покрытия дефицита местного бюджета в сумме 200 000,0 тыс. рублей сроком на 5 лет под 5,0 % годовых;

– для погашения долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению в марте-декабре 2022 года в сумме 561 250,0 тыс. рублей сроком на 5 лет под 0,1% годовых;

– привлечен из Управления федерального казначейства по РС(Я) краткосрочный бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете местного бюджета в соответствии со статьей 93.6 Бюджетного кодекса РФ в сумме 300 000,0 тыс. рублей под 0,1% годовых.

Погашены бюджетные кредиты, предоставленные из государственного бюджета РС(Я) в размере 543 500,0 тыс. рублей.

3. Случаев исполнения муниципальных гарантий ГО «город Якутск» за счет средств местного бюджета не производилось в связи с самостоятельным исполнением принципалами обязательств по гарантиям.

Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода не установлено.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Анализ муниципального долга за 2018-2022 годы

Таблица № 82, тыс. рублей

Показатель	2018	2019	2020	2021	2022	Темп роста к 2018, в %	Темп роста к 2021, в %
Всего доходов	18 225,7	18 124,2	18 454,7	22 143,8	29 704,1	163,0	134,1
Всего расходов	18 515,7	18 267,0	18 924,6	21 893,9	29 454,5	159,1	134,5
Расходы на обслуживание муниципального долга	118,44	135,09	168,50	153,56	148,66	125,5	96,8
Дефицит бюджета	-290,0	-142,8	-469,9	249,9	249,6	-86,1	99,9
Муниципальный долг на начало года	**2 412,5**	**2 839,3**	**3 605,5**	**3 974,1**	**3 619,4**	150,0	91,1
Привлечение	1 450,0	2 436,5	2 139,2	2 128,3	1 803,3	124,4	84,7
Погашение	1 234,2	1 569,6	1 770,6	2 483,0	1 494,0	121,0	60,2
Муниципальный долг на конец года	**2 839,3**	**3 605,5**	**3 974,1**	**3 619,4**	**3 928,7**	138,4	108,5
Темп прироста мун. долга		**27,0**	**10,2**	**-8,9**	**8,5**		
Отношение объема мун долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений (ст. 107 БК РФ), в %	37,1	45,0	48,5	39,7	38,7		
Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	3,8	1,8	5,7	-2,7	-2,5		

Объем муниципального долга ГО «город Якутск» на 01.01.2023 составил 3 928 675,4 тыс. рублей или 38,7% к общему объему собственных доходов бюджета, в том числе: кредиты кредитных организаций – 1909 366,8 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 248 260,69 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 979 750,0 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 517 750,0 тыс.

рублей, муниципальные гарантии – 1 039 558,6 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 42 638,5 тыс. рублей.

По сравнению с данными на 1 января 2022 года объем муниципального долга в целом увеличился на 309 271,9 тыс. рублей или на 8,5%.

Ограничения о не превышении объема муниципального долга общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, установленные ст. 107 БК РФ, в 2018-2022 годах соблюдаются. Наблюдается ежегодное снижение уровня отношения объема муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов, так за последние 3 года показатель снизился с 48,5% до 38,7%.

Также за последние три года снижаются расходы на обслуживание муниципального долга с 168 497,6 тыс. рублей до 148 664,7 тыс. рублей, где доля в общем объёме расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составила 0,8%. Таким образом, ограничения, установленные ст.111 БК РФ, соблюдаются.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата города Якутска отмечает необходимость обеспечения основных направлений долговой политики ГО «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2021 № 445п, где одной из основных задач по обеспечению сбалансированности и устойчивости местного бюджета, проведению взвешенной политики в области муниципальных заимствований и формированию оптимальной структуры муниципального долга **является планомерное снижение объема муниципального долга** и поддержание умеренной долговой нагрузки на местный бюджет городского округа.

Динамика структуры муниципального долга за 2018-2022 годы

Диаграмма № 7

В структуре муниципального долга основную долю ежегодно занимают кредиты от кредитных организаций (49%), муниципальные гарантии составляют в пределах 30%, бюджетные кредиты возросли с 8% до 25%.

7. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2021-2022 годы

Таблица № 83, тыс. рублей

Наименование и код счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность				Изменения задолженности 2022 к 2021			
	на 01.01.2022		на 01.01.2023					
	всего	в т.ч. просроч. задолж-сть	всего	в т.ч. просроч. задолж-сть	всего	в %	в т.ч. просроч. задолж-сть	в %
Всего задолженности, из них:	**1 692 949,2**	**69 342,3**	**1 984 372,0**	**202 631,3**	**291 422,8**	**117,2**	**133 289,0**	**292,2**
по доходам, в т.ч.	**1 206 054,6**	**66 433,2**	**912 657,6**	**201 695,5**	**-293 397,0**	**75,7**	**135 262,3**	**303,6**
Расчеты по доходам (205)	1 105 032,0		817 042,5	138 686,1	-287 989,5	73,9	138 686,1	
Расчеты по ущербу и иным доходам (209)	101 022,6	66 433,2	95 615,1	63 009,4	-5 407,5	94,6	-3 423,8	94,8
по расходам, в т.ч.	**486 894,6**	**2 909,1**	**1 071 714,4**	**935,8**	**584 819,8**	**220,1**	**-1 973,3**	**32,2**
Расчеты по выданным авансам (206)	465 577,9	2 715,7	1 055 651,4	935,8	590 073,5	226,7	-1 779,9	34,5
Расчеты с подотчетными лицами (208)	3 175,0	193,5	2 663,3		-511,7	83,9	-193,5	
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	18 141,7		13 399,7		-4 742,0	73,9	0,0	

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2023 года объем дебиторской задолженности составил 1 984 372,0 тыс. рублей с увеличением к данным 2021 года на 291 422,8 тыс. рублей или на 17,2%.

Общий объем дебиторской задолженности, сложившийся по итогам расчетов по доходам (по счетам 205+209), снизился за 2022 год на (-) 293 397,0 тыс. рублей или на 24,4%, и составил 912 657,6 тыс. рублей. При этом, дебиторская задолженность по итогам исполнения расходных бюджетных обязательств (по счетам 206+208+303) за 2022 год увеличилась на 584 819,8 тыс. рублей или в 2,2 раза и составила 1 071 714,4 тыс. рублей.

Размер просроченной задолженности, составлявший на начало 2022 года в размере 69 342,3 тыс. рублей, увеличился почти в три раза и составил 202 631,3 тыс. рублей, что составляет 10,2% от общей суммы дебиторской задолженности, в том числе:

- по земельному налогу, налогу на имущество в сумме 129 890,3 тыс. рублей;
- по штрафам в сумме 8 795,6 тыс. рублей;
- задолженность ООО «Северная строительная компания» в бюджет на сумму 62 502,7 тыс. рублей по исполненным обязательствам Департамента имущественных и земельных отношений (оплата аванса 30%), которая образовалась в связи с проведением банкротства компании;
- задолженность в бюджет уволенных работников за авансирование проезда в отпуск (МКУ «Управа Строительного округа», МКУ «Управа Промышленного округа») в сумме 337,9 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности основную долю занимают расчеты по доходам (по счету 205) – 41,2%, расчеты по выданным авансам занимают 27,5 %, расчеты по ущербу и иным доходам – 6%.

Анализ дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам за 2021-2022 годы

Таблица № 84, тыс. рублей

№	Наименование дохода	Дебиторская задолженность		Изменение
		на 01.01.2022	на 01.01.2023	2022 к 2021
1	Налог на доходы физических лиц	133 996,4	151 172,0	17 175,6
2	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 535,0	12 450,0	-7 085,0
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	184 845,0	187 697,0	2 852,0
4	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты ГО	4 558,0	6 155,0	1 597,0
5	Единый сельскохозяйственный налог	335,0	331,0	-4,0
6	Земельный налог	60 038,0	64 365,0	4 327,0
	Земельный налог с организаций	*24 544,0*	*23 825,0*	-719,0
	Земельный налог с физических лиц	*35 494,0*	*40 540,0*	5 046,0
7	Налог на имущество физических лиц	79 264,0	83 677,0	4 413,0
8	Минимальный налог	849,0	600,0	-249,0
9	Налог на игорный бизнес	0,0	0,0	0,0
10	Налог на добычу общераспр. полезных ископаемых	1 484,0	6 162,0	4 678,0
11	Прочие отмененные местные налоги и сборы	0,0	6,0	6,0
	Итого по налоговым доходам (ГАДБ –УФНС):	**484 904,4**	**512 615,0**	**27 710,6**
1	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (ГАДБ – ДИиЗО)	3 071,5	64,5	-3 007,0
2	Доходы от сдачи в аренду имущества (ГАДБ – ДИиЗО)	8 006,9	6 953,2	-1 053,6
3	Доходы от сдачи в аренду имущества (рекламных конструкций) (ГАДБ – ДГТИ)	22 004,5	13 239,4	-8 765,1
4	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые **не разграничены** (МКУ «АЗО)	387 507,6	315 610,3	-71 897,3
5	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся **в собственности ГО** (МКУ «АЗО)	84 859,6	34 970,8	-49 888,8
6	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности ГО (плата за найм МКУ «ДЖО»)	13 593,0	5 336,4	-8 256,6
7	Прочие доходы от компенсации затрат (возмещение за разницу стоимости жилья – МКУ «ДЖО»)	13 917,8	11 008,6	-2 909,2
	Итого по неналоговым доходам:	**532 960,8**	**387 183,3**	**-145 777,6**
	Всего задолженность:	**1 017 865,2**	**899 798,3**	**-118 067,0**

Дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам за 2022 год уменьшилась на 118 067,0 тыс. рублей или на 11,6% и составила 899 798,3 тыс. рублей. Сокращение задолженности обусловлено как принятыми главными администраторами доходов бюджета мерами по её погашению, так и списанием задолженности.

Так, по неналоговым доходам наибольший объем дебиторской задолженности в сумме 350 581,1 тыс. рублей числится по администратору доходов – МКУ «Агентство земельных отношений», которая в сравнении с 2021 годом снизилась на 121 786,1 тыс. рублей или на 25,8%.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе кодов операций сектора госуправления (КОСГУ) за 2021-2022 годы

Таблица № 85, тыс. рублей

Наименование показателя	Дебиторская задолженность		Изменение задолженности
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	
Итого	**486 894,6**	**1 072 051,7**	**585 157,1**
211 Заработная плата	1 884,2	2 305,1	420,8

Наименование показателя	Дебиторская задолженность		Изменение задолженности
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	
212 Прочие несоц-е выплаты персоналу в денежной форме	151,3	162,1	10,9
213 Начисления на выплаты по оплате труда	10 707,8	7 518,5	-3 189,3
214 Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	2 787,5	2 796,3	8,7
221 Услуги связи	1 238,2	1 275,0	36,8
222 Транспортные услуги	112,7	87,8	-24,9
223 Коммунальные услуги	8 609,5	5 459,5	-3 150,0
225 Работы, услуги по содержанию имущества	170 015,1	251 047,2	81 032,1
226 Прочие работы, услуги	8 762,0	12 279,7	3 517,7
228 Услуги, работы для целей капитальных вложений	1 077,1	8 242,1	7 165,0
241 Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	3 323,2	12 364,6	9 041,4
242-249 Безвозмездные перечисления организациям	51 531,9	41 951,4	- 9 580,5
291 Налоги, пошлины и сборы	5 464,4	3 628,6	-1 835,8
292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	117,0	0,4	-116,6
296 Иные выплаты текущего характера физическим лицам	138,0	37,1	-101,0
297 Иные выплаты текущего характера организациям	10 432,7	1 628,3	-8 804,4
310 Увеличение стоимости основных средств	202 221,0	680 340,3	478 119,3
340 Увеличение стоимости прочих материальных запасов	8 243,3	6 923,7	-1 319,5
530 Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов		33 956,5	33 956,5

Основная сумма дебиторской задолженности по приобретению основных средств в сумме 680 177,2 тыс. рублей приходится на Департамент имущественных и земельных отношений (371 499,0 тыс. рублей) и на Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (308 678,2 тыс. рублей) по выплате авансовых платежей согласно условиям муниципальных контрактов, в том числе по поставщикам услуг:

ООО «Кинг-95» по реконструкции пристроя к МОБУ СОШ № 26 (211 991,4 тыс. рублей) и строительству спортивного комплекса в с. Хатассы (12 098,3 тыс. рублей) на общую сумму 224 089,7 тыс. рублей;

ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск», ООО «Оптима–Строй» по предоставлению жилых помещений для переселения граждан из аварийного и ветхого жилищного фонда на общую сумму 190 815,3 тыс. рублей;

ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск», ООО «Оптима–Строй», АО СЗ «Республиканское ипотечное агентство» по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на сумму 180 683,7 тыс. рублей;

ЗАО «Дороги Саха» по реконструкции ул. Можайского на сумму 77 509,7 тыс. рублей;

ООО «Сахатрасстрой» по реконструкции ул. Винокурова на сумму 6 949,8 тыс. рублей;

ООО «Дисплей-Сервис» по поставке многофункциональных устройств в сумме 129,0 тыс. рублей (поставка произведена в январе 2023 года).

Информация о динамике кредиторской задолженности за 2021-2022 годы

Таблица № 86, тыс. рублей

Наименование и код счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Изменения задолженности 2022 к 2021	
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	всего	в %
Всего задолженности, из них:	**130 173,4**	**238 758,1**	**108 584,7**	**183,4**
По доходам, в т.ч.	**117 461,6**	**116 641,0**	**-820,6**	**99,3**
Расчеты по доходам (205)	117 430,4	116 589,5	-840,9	99,3
Расчеты по ущербу имуществу (209)	31,3	51,5	20,2	164,8
По расходам, в т.ч.	**12 711,7**	**122 117,1**	**109 405,3**	**960,7**

Наименование и код счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Изменения задолженности 2022 к 2021	
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	всего	в %
Расчеты с подотчетными лицами (208)	334,8	55,6	-279,2	16,6
Расчеты по принятым обязательствам (302)	8 078,2	114 343,2	106 265,0	1 415,4
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	4 222,4	7 717,3	3 494,9	182,8
Прочие расчеты с кредиторами (304)	76,3	0,9	-75,4	1,2

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2023 года составил 238 758,1 тыс. рублей, в сравнении с данными на начало года увеличился на 108 584,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В составе кредиторской задолженности значительная часть задолженности образовалась по расчетам по принятым обязательствам (счет 302) на 114 343,2 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 106 265,0 тыс. рублей.

Основная сумма кредиторской задолженности приходится на Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска по статье расходов «приобретение основных средств» – 102 426,6 тыс. рублей по приобретению спецтехники в лизинг (оплата производится согласно графику платежей).

8. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА ГО «ГОРОД ЯКУТСК»

Информация по структуре муниципального имущества Департаментом финансов сформирована по данным Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, согласно которой общая балансовая стоимость имущества по состоянию на 01.01.2023 составила 53 395 367,5 тыс. рублей, остаточная – 29 075 820,3 тыс. рублей, процент износа – 45,6%.

Отмечено, что предоставленная к экспертизе проекта решения об исполнении бюджета за 2022 год информация по структуре муниципального имущества сформирована недостаточно качественно. Так, в итоговые суммы не включены показатели по непроизведенным активам, акциям и иным формам участия в капитале. По земельным участкам, учитываемым в казне ГО «город Якутск», показатель остаточной стоимости не соответствует балансовой стоимости, что противоречит п.2 ст.256 Налогового кодекса РФ.

Кроме того, в состав непроизведенных активов некорректно включены акции, иные формы участия, что не соответствует положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.

Указанные факты свидетельствуют о недостатках в работе Департамента финансов ОА г. Якутска при осуществлении полномочий по истребованию от главных распорядителей бюджетных средств информации, связанной с составлением и исполнением местного бюджета, установленных п.3.27. Положения о Департаменте финансов ОА г. Якутска, утвержденного решением Якутской городской Думы от 28.08.2013 № РЯГД-57-15.

Структура муниципального имущества на 01.01.2023

таблица № 87

Структура имущества	Стоимость, тыс. рублей		По отдельным видам права, в том числе					
			в казне		в хозяйственном ведении		в оперативном управлении	
	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Основные средства,	**40 757 757,7**	**27 562 179,2**	**20 484 115,3**	**15 596 437,1**	**2 327 637,4**	**1 543 151,4**	**17 946 005,0**	**10 422 590,7**

Структура имущества	Стоимость, тыс. рублей		По отдельным видам права, в том числе					
			в казне		в хозяйственном ведении		в оперативном управлении	
	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная
всего, в том числе								
жилые помещения (квартиры, комнаты)	11 313 573,9	7 578 096,3	11 248 371,4	7 537 625,5	38 487,8	35 407,3	26 714,6	5 063,5
нежилые, отдельно стоящие здания (сооружения), встроенно-пристроенные помещения	15 627 499,4	11 174 935,0	2 330 987,6	2 196 610,4	493 071,6	301 512,6	12 803 440,2	8 676 811,9
тепловые сети	249 842,0	208 219,5	8 284,2	0,0	116 549,0	85 464,8	125 008,8	122 754,7
канализационные сети	134 275,0	116 587,7	2 365,8	1 508,9	26 244,0	20 816,1	105 665,2	94 262,7
водопроводные сети	88 593,4	63 833,2	4 569,2	0,0	71 903,2	56 520,0	12 121,0	7 313,2
электрические сети	257 916,2	156 141,8	4 501,7	4 501,7	241 325,1	142 808,0	12 089,5	8 832,1
дороги (включая мосты)	5 566 417,6	4 627 515,4	5 536 759,8	4 598 104,8	0,0	0,0	29 657,8	29 410,7
прочие (парки, скверы, замощения, стадионы и т.д.)	603 105,0	444 427,2	188 990,0	184 524,3	60 985,1	33 477,4	353 129,9	226 425,6
движимое имущество (прочие основные средства)	6 916 535,3	3 192 423,1	1 159 285,6	1 073 561,6	1 279 071,7	867 145,1	4 478 178,0	1 251 716,4
Нематериальные активы, всего	**1 599 462,8**	**1 513 641,1**	**1 159 285,6**	**1 073 561,6**	**308 949,1**	**308 949,1**	**131 228,1**	**131 130,5**
Непроизведенные активы, всего, в том числе	**11 042 043,2**	**10 956 319,1**	**6 723 713,5**	**6 637 989,4**	**3 896,2**	**3 896,2**	**4 314 433,5**	**4 314 433,5**
земельные участки	8 448 664,3	8 362 940,2	4 134 230,8	4 048 506,7	0,0	0,0	4 314 433,5	4 314 433,5
Акции и иные формы участия в капитале	2 589 482,7	2 589 482,7	2 589 482,7	2 589 482,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего по данным ДИЗО	*42 357 220,5*	*29 075 820,3*	*21 643 400,9*	*16 669 998,7*	*2 636 586,5*	*1 852 100,4*	*18 077 233,1*	*10 553 721,2*
Всего:	**53 395 367,5**	**40 028 243,2**	**28 367 114,3**	**23 307 988,1**	**2 636 586,5**	**1 852 100,4**	**22 391 666,6**	**14 868 154,7**

В структуре муниципального имущества ГО «город Якутск» 76,3% занимают основные средства балансовой стоимостью 40 757 757,7 тыс. рублей, остаточной – 27 562 179,2 тыс. рублей, с процентом износа 32,4%. Из них 50,3% с балансовой стоимостью 20 484 115,3 тыс. рублей являются имуществом казны (жилые помещения, дороги, иные), 44% или с балансовой стоимостью 17 946 005,0 тыс. рублей – переданы в оперативное управление учреждениям (предприятиям) ГО «город Якутск» (нежилые здания, сооружения, движимое имущество, иные),

5,7% с балансовой стоимостью 2 327 637,4 тыс. рублей – на праве хозяйственного ведения у предприятий города (преимущественно движимое имущество, нежилые здания, электрические сети, иные).

Непроизведенные активы (земельные участки) в структуре муниципального имущества занимают 15,8%, из них 49% являются имуществом казны, 51% - в оперативном управлении ДИЗО ОА г. Якутска.

Акции, иные формы участия в капитале составляют 4,8% или 2 589 482,7 тыс. рублей в общей структуре муниципального имущества, являются имуществом казны в полном объеме.

Нематериальные активы балансовой стоимостью 1 599 462,8 тыс. рублей составляют 3% в структуре муниципального имущества, из них 72,5% являются имуществом казны, 27,5% - переданы на праве хозяйственного и оперативного управление учреждениям и предприятиям ГО «город Якутск».

По итогам контрольных мероприятий за 2022 год значительная сумма нарушений и недостатков в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск» составила 10,9% или 45 260,6 тыс. рублей или 10,9 % (из них подлежит устранению 24 801,4 тыс. рублей). Отмечено, что по итогам контрольных мероприятий за 2021 год аналогичный показатель составлял 13 340 647,9 тыс. рублей.

Наибольшие суммы нарушений и недостатков в 2022 году установлены проверкой эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности – 20 938,1 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников – 8 710,8 тыс. рублей, проверкой эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения – 4 951,5 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) – 4 445,4 тыс. рублей.

9. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ, ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии со статьями 264.4, 268.1 БК РФ Контрольно-счетной палатой города Якутска в 1 квартале 2023 года проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2022 год (далее – внешняя проверка) по пяти ГАБС.

Сведения о суммах нарушений и недостатков в разрезе ГАБС

Таблица № 88

№	Наименование главного администратора бюджетных средств (ГАБС)	Выявлено нарушений и недостатков	
		тыс. рублей	кол-во случаев
1	Управление образования ОА г.Якутска	0,0	11
2	Управление администрации с. Маган ОА г. Якутска	5 392,8	8
3	Управление администрации мкр. Кангалассы ОА г. Якутска	2 773,2	21
4	Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега ОА г. Якутска	1 121,2	16
5	Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска	4 152,8	29
	ИТОГО	**13 440,0**	**85**

По итогам внешних проверок выявлено нарушений на сумму 13 440,0 тыс. рублей (85 случаев).

Годовая бюджетная отчётность представлена в составе и по формам, утверждённым

приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н[2] (далее – Инструкции № 191н). В ходе внешней проверки осуществлены следующие процедуры:

– проверка взаимосвязанных показателей бюджетной отчётности в рамках одной формы (внутридокументный контроль) и взаимосвязанных показателей форм (междокументный контроль);

– сверка данных бюджетной отчётности с данными регистров бюджетного учета;

– проверка соответствия показателей форм бюджетной отчётности на конец 2021 года и данных форм бюджетной отчётности на конец 2022 года;

– проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, отражённых в формах бюджетной отчётности, данным утверждённой сводной бюджетной росписи (далее – СБР) по состоянию на 31.12.2022, бюджетных росписей и бюджетных смет с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета на вышеуказанную дату и другие.

Нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки:

1) По Управлению образования ОА г. Якутска:

– не в полном объеме сформирована ф. 0503160 «Пояснительная записка»;

– *в нарушение* ч. 3, п. 1 ч. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ учетная политика учреждения не приведена в соответствие с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемые с 2021 года;

– *в нарушение* ст. 160.1 Управлением не в полном объеме осуществлялись бюджетные полномочия главного администратора доходов;

– *в нарушение* ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 7 Инструкции № 191н, Методических указаний № 49п инвентаризация нефинансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась. *В нарушение* п. 2.2 Методических указаний № 49п постоянно действующая инвентаризационная комиссия не сформирована.

2) По Управлению администрации села Маган ОА г. Якутска:

– установлена *недостоверность отчетности по формам 0503168 и 0503130 в части указания стоимости основных средств на сумму 226,8 тыс. рублей*, что составляет 1,3% валюты баланса Управления на конец отчетного периода (17 167,4 тыс. рублей), допущенная в результате неверного отражения на балансе Управления детской площадки в качестве основных средств (счет 101), а не вложением в основные средства (счет 106), что является нарушением п. 38, п. 127 Инструкции № 157н, т.к. данный объект фактически не распакован и не установлен. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия;

– при использовании имущества установлены риски неэффективного использования бюджетных средств ГО «город Якутск» на сумму 5 166,0 тыс. рублей, выразившееся в неиспользовании с 2017 года объекта незавершенного строительства - Свайное поле 24-х квартирного жилого дома по ул. Алымова балансовой стоимостью 5 166,0 тыс. рублей, переданного на баланс Управления в соответствии с распоряжением Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска от 31.05.2021 № 230-р. Данный объект включен в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск» на 2023 - 2025 годы, утвержденного решением Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-6. При этом начальная цена согласно отчету об оценке составляет 1 748,0 тыс. рублей, что ниже балансовой стоимости объекта на 3 418,0 тыс. рублей или на 66,2%. Срок реализации прогнозного плана установлен до 31.12.2024.

3) По Управлению администрации микрорайона Кангалассы ОА г.Якутска:

– *в нарушение* ст. 38, пп. 3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, ч.1 ст.11, ч.1 ст.12, ч.1 ст.25, ч.1 ст.26 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные

[2] Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

законодательные акты Российской Федерации», Положения от 22.12.2016 № 355п[3], Документа от 19.04.2022 № 98п[4] допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 1 303,7 тыс. рублей по оплате услуг перевозки населения автобусом по маршруту внутри микрорайона Кангалассы не являющегося муниципальным (пригородным) маршрутом;

– *в нарушение* ст. 38, пп. 3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.5.4. Порядка от 01.03.2017 № 58п, условий соглашений о выделении субсидии, оплачены фактически невыполненные работы по ремонту аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки на сумму 116,7 тыс. рублей (оплачены не произведенные работы по демонтажу радиаторов отопления, по установке регистров отопления, по замене дверному блоку и самой входной двери в подъезд);

– *в нарушение* ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 15,2 тыс. рублей за 2022 год (МКУ «Администрация микрорайона Кангалассы») в виде принятия обязательств по уплате налога на имущество с объектов недвижимого имущества, которые не эксплуатируются и не подключены к инженерным сетям, находятся в ненадлежащем техническом состоянии (гараж по ул. Дачная 7 - крыша обвалилась; здание пожарного депо - окна частично разбиты);

– *в нарушение* п.3.10, п.4.3. Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.11.2011 № 26-НПА «О порядке закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск» на праве оперативного управления» не обеспечено надлежащее использование помещений общей площадью 166 м2 в объекте недвижимого имущества «Помещение, расположенное по адресу: г. Якутск, мкр. Кангалассы, ул. 26 Партсъезда, д.3», которые по состоянию на 29.03.2023 пустуют, признаки эксплуатации или размещения (работы) общественных организаций отсутствуют. При этом по данному помещению договор на поставку коммунальных услуг не заключен, сверка взаимных расчетов не произведена, в связи с чем существует риск выставления штрафных санкций МУП «Пригородная теплоснабжающая теплосетевая компания» ГО «город Якутск», по информации которого задолженность за тепловую энергию на 31.12.2022 составляет 149,9 тыс. рублей.

4) По Управлению администрации Тулагино-Кильдямского наслега ОА г. Якутска:

– *в нарушение* ст. 38, пп. 3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 69,4 тыс. рублей в виде фактически невыполненных работ по ремонту аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки (работы по установке стропил и металлочерепицы, по устройству обрешетки, обработке антисептиком и др.);

– *в нарушение* принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 8,6 тыс. рублей в виде оплаты штрафов за несвоевременное представление отчетности в Пенсионный фонд РФ и Управление федеральной налоговой службы по РС(Я).

5) По Департаменту по работе с территориями ОА г.Якутска:

– *в нарушение* ст. 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 903,8 тыс. рублей, в части оплаты невыполненных работ по установке спортивной и детской площадки в 2018 году (МКУ «Управа Октябрьского округа») – 566,0 тыс. рублей, виде просроченной дебиторской задолженности за уволенными сотрудниками МКУ «Управа Строительного округа», МКУ «Управа Промышленного округа» в связи с *не предоставлением* документов, подтверждающих расходы по проезду в отпуск – 337,8 тыс. рублей;

---

[3] Положение по организации обслуживания населения автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 22.12.2016 № 355п;

[4] Документ планирования регулярных перевозок по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск» на 2022 - 2024 годы, утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.04.2022 № 98п

– *в нарушение* абз. 5 ст. 38.1 и п. 2 ч. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом не утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств на 2022 год;

– *в нарушение* с п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели бюджетной сметы МКУ «Управа Центрального округа» на сумму 127,7 тыс. рублей не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на обеспечение выполнения функций казенного учреждения;

– *в нарушение* ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом не разработана и не утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск»;

– *в нарушение* п. 152 раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не содержит информацию о наличии муниципальных казенных учреждений, о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов, в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

– *в нарушение* п. 167 в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена аналитическая информация о сумме задолженности, дате возникновения и пояснении причин образования задолженности в сведениях о просроченной дебиторской задолженности ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (раздел 2);

– *в нарушение* п. 163 в графе 9 раздела «Доходы бюджета» ф. 0503164 не указаны причины отклонения фактического исполнения доходов бюджета от утвержденных назначений доходов бюджета;

– отмечаются отдельные нарушения в управлении муниципальным имуществом, так, *в нарушение* ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 10 Стандарта № 257н, п. 53 Инструкции № 157н допущено неправильное отражение основных средств;

– *в нарушение* п. 5.1, п. 5.4. НПА Якутской городской Думы от 27.03.2013 № 130-НПА «О Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск» имущество с общей стоимостью 3 180,3 тыс. рублей не закреплено на праве оперативного управления за эксплуатирующей организацией МАНОУ «Дворец детского творчества» им. Ф. И. Авдеевой» городского округа «город Якутск»;

– *в нарушение* ст. 325 Трудового кодекса Российской Федерации, п. 12 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.06.2008 № 455 по полученным в 2022 году подотчетным суммам авансовые отчеты о произведенных расходах с приложением подлинников проездных и перевозочных документов на общую сумму 199,8 тыс. рублей работниками в установленный срок не представлены. Авансовый отчет на 46,5 тыс. рублей представлен в феврале 2023 года, подотчетная сумма 179,7 тыс. рублей возвращена в ходе проверки, 20,1 тыс. рублей продолжает числиться в дебиторской задолженности за подотчетным лицом;

– *в нарушение* принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате допущенных нарушений законодательства о налогах и сборах произведены неэффективные расходы средств бюджета в виде оплаты штрафов во внебюджетные фонды на общую сумму 48,6 тыс. рублей;

– *в нарушение* п. 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», учетная политика Департамента не приведена в соответствие с указанным федеральным стандартом;

– *в нарушение* п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н на сайте www.bus.gov.ru. учетная политика Департамента не размещена.

Кроме того, по итогам внешних проверок установлено, что *в нарушение* ст. 158, 160.2-1, 219.1 БК РФ не осуществляются бюджетные полномочия ГАБС по внутреннему финансовому аудиту, составлению и ведению реестров расходных обязательств и бюджетных росписей.

Информация о результатах контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС, в том числе о выявленных отдельных нарушениях и замечаниях, отражены в соответствующих отчетах, направлены представления объектам контроля, а также отчеты для сведения направлены в Якутскую городскую Думу, Окружную администрацию города Якутска.

10. ВЫВОДЫ

1. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 49 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год, годовая консолидированная бюджетная отчетность представлены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки со всеми предусмотренными документами и материалами.
2. Исходя из результатов внешней проверки и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счётная палата считает, что при исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год нормы бюджетного законодательства в целом соблюдались, бюджетная отчетность является достоверной.
3. Первоначальный объем бюджета ГО «город Якутск» на 2022 год утвержден от 22.12.2021 № РЯГД-35-4 по доходам в сумме 22 040 485,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 22 312 685,8 тыс. рублей с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 272 200,0 тыс. рублей (3% от объема налоговых и неналоговых доходов).

В течение 2022 года решениями Якутской городской Думы были внесены 5 изменений в бюджет ГО «город Якутск». Уточненный годовой план составил по доходам в сумме 29 315 901,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 30 124 978,1 тыс. рублей, с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 809 076,3 тыс. рублей. Корректировки вносились в связи с поступлением федеральных, республиканских безвозмездных средств, в целях обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности, выполнения законодательно установленных полномочий, социальных обязательств, а также уточнялись собственные доходы и расходы бюджета.

4. Остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2023 года составил – 1 069 998,1 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 535 867,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 534 130,9 тыс. рублей. В сравнении на 01.01.2022 (553 781,5 тыс. рублей), остатки средств на счете бюджета увеличились на 516 216,6 тыс. рублей или в 2 раза, в том числе по средствам местного бюджета на 276 995,4 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам на 239 221,2 тыс. рублей.
5. План **по доходам** исполнен на сумму 29 704 073,7 тыс. рублей или на 101,3% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 147 857,0 тыс. рублей (104,2%), безвозмездные поступления – 19 556 216,7 тыс. рублей (99,9% к плану). В 2022 году поступления доходов возросли на 7 560 248,8 тыс. рублей или на 34,1% к 2021 году, в том числе рост собственных доходов на 1 020 464,6 тыс. рублей или на 11%.

По итогам 2022 года достигнут наибольший показатель процента исполнения уточненного плана доходов за последние 5 лет в 101,3%, в том числе по собственным доходам - 104,2% в значительной степени за счет перевыполнения плана неналоговых доходов на 14,5%. Данные показатели могут говорить о необходимости дальнейшего повышения качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета.

6. Поступление за 2022 год **по налоговым доходам** составило 9 632 621,7 тыс. рублей или с ростом в сравнении с предыдущим годом на 956 608,1 тыс. рублей (на 11,0%).

В структуре налоговых доходов основную долю поступлений занимают: налог на доходы физических лиц – 64,8% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 28,8%.

В сравнении с 2021 годом основной рост наблюдается по налогу на доходы физических лиц на 707 092,2 тыс. рублей или на 12,8%, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 296 499,5 тыс. рублей или на 12%, налогу на имущество физических лиц на 13 468,3 тыс. рублей или на 13,3% и налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых на 11 876,7 тыс. рублей или на 35,4%.

7. Исполнение **неналоговых доходов** составило 515 235,3 тыс. рублей или 114,5% к уточненному плану с ростом к 2021 году на 63 856,5 тыс. рублей или на 14,1% за счет:

– доходов от использования имущества на 29 105,0 тыс. рублей (на 10,1%). Отмечаем, что дебиторская задолженность от арендных платежей на 01.01.2023 составила 315 610,3 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим годом снизилась на 71 897,3 тыс. рублей или на 18,5% в связи со списанием безнадёжной задолженности согласно решениям заседания Комиссии по списанию безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам ГО «город Якутск» и принятии решений о списании (восстановлении);

– платежей при пользовании природными ресурсами на 10 692,7 тыс. рублей (в 2,4 раза);

– доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 14 141,6 тыс. рублей (в 1,7 раза);

– поступлений от выдачи разрешения на организацию ярмарок по продаже товаров на 5297,8 тыс. рублей (в 7,4 раза);

– поступлений от выдачи права на размещение нестационарных торговых объектов на территории ГО «город Якутск» на 7 384,6 тыс. рублей (на 37,1%).

Средний темп роста неналоговых доходов за последние пять лет составил 107,9%.

Наибольшее перевыполнение прогнозных показателей уточненного плана установлено по Управлению Росприроднадзора РС(Я) в 2,8 раза, по Департаменту по работе с территориями Окружной администрации г.Якутска (управы) – 132,5%, Управлению администрации Тулагино-Кильдямского наслега – 132,8%, МКУ «Департамент жилищных отношений» - 122,2%. Наименьшее исполнение плана габлюдается по Управлению администрации с Мархa – 89,7%, Управлению администрации с. Пригородный – 90,9%

Перевыполнение и низкое исполнение плановых показателей могут указывать на низкое качество прогнозирования и администрирования доходов местного бюджета главными администраторами доходов бюджета.

8. **Безвозмездные поступления** за 2022 год составили в размере 19 556 216,7 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, с ростом на 6 539 784,2 тыс. рублей к 2021 году. Увеличение сумм поступлений связано в основном с реализацией мероприятий национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги», а также повышением заработной платы работников бюджетной сферы в 2021-2022 годах.

9. **Расходы бюджета** городского округа исполнены в объеме 29 454 490,4 тыс. рублей или 97,8% к уточненному годовому плану, что на 7 560 623,9 тыс. рублей выше сложившегося объема исполнения за предыдущий 2021 год, или увеличение на 34,5%, из которых наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдается по разделам 0700 «Образование» на 5 436 881,5 тыс. рублей (на 41,9%), 0400 «Национальная экономика» на 928 493,3 тыс. рублей (на 25,4%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 565 528,5 тыс. рублей (на 39,7%), 1000 «Социальная политика» на 412 328,2 тыс. рублей (на 47,7%). Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 670 487,7 тыс. рублей или 2,2% к уточненному годовому плану.

10. В сравнении с уровнем 2021 года **расходы на содержание муниципальных учреждений** за 2022 год выросли на 1 933 318,2 тыс. рублей или на 13,7% и составили 16 069 126,5 тыс. рублей, в том числе фонд оплаты труда (с отчислениями в государственные внебюджетные фонды) – 13 647 747,4 тыс. рублей, компенсация расходов по возмещению

проезда в отпуск – 150 346,6 тыс. рублей, расходы на оплату коммунальных услуг – 540 550,6 тыс. рублей.

11. Анализом **статей расходов бюджета** выявлен ежегодный рост расходов бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, которые составили за 2022 год в сумме 1 124,4 тыс. рублей или с увеличением на 211,9 тыс. рублей (на 23,2%). Наличие указанных расходов в бюджете нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

12. Доля **программных расходов** составила 93,5% расходной части бюджета в сумме 27 539 587,1 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 37,6% или на 7 535 861,7 тыс. рублей.

13. При анализе исполнения **муниципальных и ведомственных целевых программ** за 2022 год установлено следующее:

13.1. наиболее низкий уровень исполнения отмечаем по 5 программам: МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (34% от годового плана), ВЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» на 2021-2025 годы» (74%), МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (82,1%), МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (86,4%), МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы» (87,0%);

13.2. удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокая» и «средняя» составил в 2022 году – 77% (в 2021 году – 64%, в 2020 году – 42%), количество программ с неудовлетворительным рейтингом эффективности уменьшилось с 5 до 2 программ, что указывает на положительную динамику эффективности муниципальных программ.

13.3. нарушения Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п, и Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 12п, в части:

– отсутствия несогласованности отдельных индикаторов с финансовым обеспечением и применение показателя, количественно не характеризующего ход реализации мероприятий и задач подпрограммы;

– не проведения по отдельным индикаторам оценки эффективности за 2022 год;

– значительного превышения плановых значений целевых показателей (индикаторов) по мероприятиям программ, которые могут свидетельствовать о недостаточном качестве планирования значений указанных показателей программы.

– невыполнение установленных значений показателей (индикаторов), отсутствие показателей (индикаторов) при фактическом проведении мероприятия;

– некорректных расчетов степени достижения плановых показателей;

– несоответствия используемых показателей (индикаторов) требованиям достоверности, однозначности, адекватности;

– не приведения отдельных индикаторов в соответствие с фактическими значениями за 2021-2022 годы;

– не приведения показателей финансового обеспечения в соответствие с показателями решения о бюджете на 2022 год;

13.4. программы (подпрограммы) с отсутствием финансирования и утвержденных индикативных показателей:

– по подпрограммам «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске на 2018 - 2022 годы», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город

Якутск» на 2018 - 2022 годы муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы отсутствуют финансовое обеспечение и установленные индикативные показатели»;

– по подпрограмме «Экологическая культура» муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» отсутствует планируемое ресурсное обеспечение на 2021-2025 годы.

14. По **низкому освоению средств на программные мероприятия** установлено следующее:

14.1. по мероприятию «Осуществление мероприятий, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий» МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» из-за недостаточного качества планирования мероприятия и недостаточной координации участников и соисполнителей со стороны ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации г.Якутска допущено неполное освоение средств на сумму 618,2 тыс. рублей;

14.2. по мероприятию «Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» допущено неполное освоение средств на сумму 5 081,6 тыс. рублей по заключенному муниципальному контракту на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт Окружного шоссе на участке от ул. Жорницкого до Вилюйского тракта (2-я очередь). Водоотвод» связи с задержкой поставки материалов для выполнения данных работ, а также расторжением контрактов по объектам «Выполнение работ по проектированию, капитальному ремонту и вводу в эксплуатацию объекта капитального строительства: «Капитальный ремонт ул. Уваровского в с. Кильдемцы» и «Ремонт ул. Тимирязева на участке от ул. Дежнева до конечной автобусной остановки»;

14.3. по мероприятию «Планирование и проектирование работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» установлены признаки нарушения ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выраженные в необоснованном внесении со стороны Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска изменений в муниципальный контракт от 12.01.2022 №6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации - в виде заключения дополнительного соглашения от 11.11.2022 №1 к муниципальному контракту от 12.01.2022 №6-МК-2021, которым были изменены сроки выполнения работ с 31.10.2022 до 15.12.2022 со ссылкой на обстоятельства не преодолимой силы-объявление частичной мобилизации, необходимость разработки дополнительных проектных схем организации дорожного движения, при этом решение Окружной администрации города Якутска отсутствует, объект закупки не относится к работам по строительству, реконструкции, капремонту, сносу объекта капстроительства.

При этом существуют риски неэффективных расходов бюджетных средств 1387,9 тыс. рублей в виде отвлечения в просроченную дебиторскую задолженность по муниципальному контракту от 12.01.2022 №6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) на сумму аванса в размере 1387,9 тыс. рублей, так как работы в срок не выполнены, по состоянию на 21.04.2023 информация об исполнении контракта в Единой информационной системе в сфере закупок отсутствует;

14.4. по мероприятию «Приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска» МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» не освоены средства на сумму 171 717,2 тыс. рублей (в том числе 170 000,0 тыс. рублей за счет средств государственного бюджета РС(Я)) в связи выявлением приемочной комиссией городского округа «город Якутск» несоответствия объема и качества приобретаемого объекта техническому заданию;

14.5. по мероприятию «Устранение предписаний надзорных органов» МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» допущено неполное освоение средств на сумму 930,2 тыс. рублей в связи с неисполнением обязательств ООО «Арктика-Строй» по трассировке сетей теплоснабжения в установленный контрактом срок - до 12.11.2022. В связи с чем, ввиду низких температур наружного воздуха работы по переподключению трассировки сетей теплоснабжения перенесены на март 2023 года;

14.6. по мероприятию «Строительство пристроя к МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 29» МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» не освоены средства на сумму 140 681,6 тыс. рублей, обусловленное поздним доведением лимитов из государственного бюджета РС(Я) и регламентными сроками проведения торгов.

15. **Непрограммные расходы** бюджета исполнены в объеме 1 914 903,3 тыс. рублей или на 96,3% к уточненному годовому плану, из них за счет межбюджетных трансфертов 395 750,5 тыс. рублей (94,1 к годовому плану). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 72 631,0 тыс. рублей. К 2021 году непрограммные расходы увеличились на 1,3% или на 24 762,2 тыс. рублей.

16. За счет перевыполнения плана по доходам и неполного освоения плана по расходам бюджета по итогам 2022 года **бюджет исполнен с превышением доходов над расходами** на 249 583,3 тыс. рублей. Нарушение предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1 БК РФ, не установлено.

17. **Объем муниципального долга** ГО «город Якутск» на 01.01.2023 составил 3 928 675,4 тыс. рублей или 38,7% к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета. По сравнению с данными на 1 января 2022 года объем муниципального долга в целом увеличился на 309 271,9 тыс. рублей или на 8,5%. Наблюдается ежегодное снижение уровня отношения объема муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов, так за последние 3 года показатель снизился с 48,5% до 38,7%. Также снижаются и расходы на обслуживание муниципального долга с 168 497,6 тыс. рублей в 2020 году до 148 664,7 тыс. рублей в 2022 году, где доля в общем объёме расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составила 0,8%. Таким образом, ограничения, установленные ст.111 БК РФ, соблюдены. При этом, не обеспечено выполнение задачи по планомерному снижению объема муниципального долга, определенной основными направлениями долговой политики ГО «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

18. Согласно **Сведениям дебиторской и кредиторской задолженности** (ф. 0503369) бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 объем дебиторской задолженности составил 1 984 372,0 тыс. рублей с ростом к данным 2021 года на 291 422,8 тыс. рублей или на 17,2%.

Размер просроченной дебиторской задолженности, составлявший на начало 2022 года в размере 69 342,3 тыс. рублей, увеличился почти в три раза и составил 202 631,3 тыс. рублей, что составляет 10,2% от общей суммы дебиторской задолженности, в том числе:

- по земельному налогу, налогу на имущество в сумме 129 890,3 тыс. рублей;
- по штрафам в сумме 8 795,6 тыс. рублей;
- задолженность ООО «Северная строительная компания» в бюджет на сумму 62 502,7 тыс. рублей по исполненным обязательствам Департамента имущественных и земельных отношений (оплата аванса 30%), которая образовалась в связи с проведением банкротства компании;
- задолженность в бюджет уволенных работников за авансирование проезда в отпуск (МКУ «Управа Строительного округа», МКУ «Управа Промышленного округа») в сумме 337,9 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составил 238 758,1 тыс. рублей, в сравнении с данными на начало года увеличился на 108 584,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

19. Общая **балансовая стоимость муниципального имущества** по состоянию на 01.01.2023 составила 53 395 367,5 тыс. рублей, остаточная – 29 075 820,3 тыс. рублей, процент

износа – 45,6%. В структуре муниципального имущества ГО «город Якутск» 76,3% занимают основные средства балансовой стоимостью 40 757 757,7 тыс. рублей, остаточной – 27 562 179,2 тыс. рублей, с процентом износа 32,4%.

Отмечено, что предоставленная к экспертизе бюджета информация по структуре муниципального имущества сформирована недостаточно качественно, так, в итоговые суммы не включены показатели по непроизведенным активам, акциям и иным формам участия в капитале. По земельным участкам, учитываемым в казне ГО «город Якутск», показатель остаточной стоимости не соответствует балансовой стоимости, что противоречит п.2 ст.256 Налогового кодекса РФ. Кроме того, в состав непроизведенных активов некорректно включены акции, иные формы участия, что не соответствует положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.

20. По итогам проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий по **проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности** за 2022 год по 5 главным администраторам бюджетных средств выявлено нарушений на сумму 13 440,0 тыс. рублей (85 случаев).

Основные нарушения и недостатки установлены по неполному отражению сведений в формах годовой бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н, неполному выполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета. Кроме того, выявлены нарушения по нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств.

11. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

С учетом установленных фактов, свидетельствующих о наличии недостатков и нарушений при планировании и исполнении бюджета ГО «город Якутск», Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует:

1. Всем участникам бюджетного процесса ГО «город Якутск» рассмотреть настоящее заключение по существу и принять исчерпывающие меры по их устранению, недопущению аналогичных недостатков и нарушений при исполнении бюджета в 2023 году, плановом периоде 2024-2025 годов и подготовке отчета об его исполнении, а также при формировании проекта бюджета города на 2024 год и последующие годы с целью исключения рисков незаконного, неэффективного и неполного использования бюджетных средств, недостижения значений целевых показателей по программным расходам.

2. Заместителю главы городского округа «город Якутск» по экономике и финансам (Гаврильев Г.И.), главным администраторам бюджетных средств городского округа «город Якутск»:

2.1. обратить внимание на причины перевыполнения и неисполнения прогнозного плана доходов, неполного освоения (отсутствия освоения) бюджетных средств и принять меры по повышению качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета, усилению работы за своевременным проведением закупочных процедур, контролю за ходом выполнения работ, услуг;

2.2. усилить контроль за выполнением участниками бюджетного процесса возложенных на них бюджетных полномочий, осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, предприятий и организаций;

2.3. не допускать образования (роста) дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, и принять меры по ее погашению;

2.4. провести работу по устранению нарушений и недостатков бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, усилить работу по соблюдению порядков осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита.

3. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) совместно с ответственными исполнителями программ рассмотреть вопрос:

3.1. корректировки показателей (индикаторов), не характеризующих ход реализации мероприятий и задач программы, а также показателей с учетом их согласованности с финансовым обеспечением мероприятий по МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы»;

3.2. разработки проекта решения ОА г. Якутска по установлению крайних сроков согласования перечня объектов для своевременной и полной реализации мероприятия «Осуществление мероприятий, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий» МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»;

3.3. внесения изменений в методику расчета показателей (индикаторов) МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» с возможностью проверки точности полученных данных из других источников информации, обеспечения требования однозначности понимания показателей (индикаторов);

3.4. отражения в МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» показателя (индикатора), учитывающего ввод в эксплуатацию и функционирование теплой остановки;

3.5. отражения целевых показателей (индикаторов) в МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» по отдельным мероприятиям - вынос газовых, тепловых, канализационных и электрических сетей и сетей водоснабжения, строительство спортивных комплексов и пристроев к школам, разработка проектно-сметной документации пристроев к школам;

3.6. внесения изменений в п. 1.2 Порядка проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска г. Якутска от 29 января 2016 г. № 11п в части изменения формулы расчета степени достижения планового значения для целевых показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений;

3.7. корректировки показателей (индикаторов) программных мероприятий при их значительном перевыполнении по итогам отчетного года на последующий период с учетом фактически достигнутых значений за отчетный год.

4. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.), осуществляющему методическое руководство и координацию работ по реализации муниципальных и ведомственных целевых программ, принять необходимые меры по обеспечению ответственными исполнителями программ соблюдение положений статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения в соответствие финансового обеспечения программ с параметрами решения о бюджете.

5. Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска (Архипова С.В.) рассмотреть вопрос проведения претензионно-исковой работы по муниципальному контракту от 12.01.2022 № 6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) в рамках реализации мероприятия «Планирование и проектирование работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы».

6. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска (Шомоев М.А.) совместно с другими заинтересованными структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска после актуализации отчета об оценке приобретаемого имущества провести в установленном порядке работу с органами исполнительной власти по предоставлению в 2023 году субсидии из государственного бюджета РС(Я) на софинансирование капитальных вложений на приобретение объекта «Квартальная котельная в 68 квартале г. Якутска».

7. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (Бурнашев А.А.) обеспечивать достоверность информации (данных), предоставляемых в финансовый орган.

8. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Максимова О.Н.):

8.1. обеспечить выполнение задач, утверждаемые Основными направлениями долговой политики ГО «город Якутск» на соответствующие периоды;

8.2. в целях обеспечения достоверности отчета об исполнении бюджета осуществлять должным образом полномочия по истребованию от главных распорядителей бюджетных средств достоверной информации, связанной с составлением и исполнением местного бюджета, установленных п.3.27. Положения о Департаменте финансов ОА г. Якутска;

8.3. направить информационное письмо в Министерство финансов РС(Я) по признакам нарушений в сфере закупок по необоснованному изменению сроков выполнения работ с 31.10.2022 до 15.12.2022 по муниципальному контракту от 12.01.2022 № 6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) для правовой оценки;

8.4. проинформировать Контрольно-счетную палату города Якутска о результатах рассмотрения настоящего заключения и о принятых мерах в срок до 1 июня 2023 года.