

Контрольно-счетная палата города Якутска



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Якутской городской Думы
«О бюджете городского округа «город Якутск»
на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

(второе чтение)

г. Якутск, декабрь 2025 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе в ГО «город Якутск»), Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска от 11.6.2024 № 588-НПА и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – РФ), Республики Саха (Якутия) (далее – РС(Я)) и Окружной администрации города Якутска (далее – ОА г. Якутска), регулирующие бюджетные правоотношения.

Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в рамках второго чтения (далее – проект бюджета) подготовлен и внесен Окружной администрацией г. Якутска от 09.12.2025 № ОА-1254, что соответствует сроку, установленному ч. 8 ст. 33 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск». Содержание и состав документов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям ч. 2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» и ст. 184.1-184.2 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия проекта бюджета национальным и региональным проектам, документам стратегического планирования ГО «город Якутск», в том числе Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года (далее – Стратегия ГО «город Якутск»), утвержденной решением Якутской городской Думы от 25.12.2023 № РЯГД-4-14.

В ходе экспертизы рассмотрены вопросы соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ документов, представленных одновременно с проектом бюджета, проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе представленных расчетов, в том числе детальный анализ проведен в отношении расходов бюджета, запланированных на реализацию муниципальных программ.

2. Анализ реализации основных положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия)

По результатам анализа реализации ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) 19.12.2024 (далее – Послания) отмечается, что Окружной администрацией г. Якутска на территории городского округа «город Якутск» мероприятия по реализации ключевых положений Послания в целом обеспечиваются в 2025 году и предусматриваются в 2026-2028 годах.

Так, за текущий 2025 год в ГО «город Якутск» в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 11.04.2025 № 634р реализуются и планируются¹ в плановом периоде мероприятия по следующим направлениям:

1. Реализация в городе Якутске мероприятий *по благоустройству* не ниже объемов, достигнутых в 2024 году, также содержание ранее введенных объектов в нормативном качестве. Согласно представленной информации в 2025 году проведены мероприятия по благоустройству 18 дворовых территорий и 3-х общественных пространств (Благоустройство озера Сайсары, Парк победы, Парк «Ытык сир»), установлены 4 спортивные площадки. В 2026 году планируются мероприятия по благоустройству 2-х общественных пространств (сквер Гагарина, сквер «Обнаженные сердца»).

2. По *ликвидации аварийного жилья*: проведена работа по переселению граждан из 5 домов (ул. Жорницкого, д. 40, 42; ул. Пионерская, д. 8/2; ул. Якутская, д. 12, 14), располагающихся на местах планируемой застройки социально-значимых объектов: Детский сад и Спортивный комплекс. На территории городского округа «город Якутск» на сегодняшний день

¹ сводная информация представлена Департаментом экономики и стратегического планирования от 14.11.2025

реализуются 5 договоров комплексного развития территорий. Проектом бюджета на 2026-2028 годы объем предусмотренных средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонда составляет 1599,3 млн. рублей, в том числе в 2026 году 483,1 млн. рублей.

3. По **поддержке предпринимательства** (увеличение внутреннего туристского потока на основе различных источников данных в 2025 году до 300 тыс. человек) в 2025 году утверждена Концепция развития туризма в ГО «город Якутск», подписано соглашение о сотрудничестве с СВФУ им. М.К. Аммосова по прохождению практики студентов и совместной работе, ведется работа по внедрению платформы от ПАО «Мегафон» для учета турпотока на территории городского округа город Якутск, в планах с 2026 года приобрести данную платформу.

4. По созданию **образовательных комплексов** с единым управленческим аппаратом в рамках совершенствования системы управления сферой образования Окружной администрацией сформированы предложения по созданию 3 территориальных образовательных комплексов.

5. По мероприятию **«Развитие товарного производства и улучшение самообеспеченности продуктами питания»** в 2025 году осуществляется реализация следующих проектов, направленных на самообеспеченность продукцией:

- завершено строительство и введено в эксплуатацию убойный пункт мощностью 10 голов в смену на базе ООО «Багарах» (финансирование из местного бюджета на сумму 7 310,0 тыс. рублей);

- завершено строительство картофелехранилища на 500 тонн на базе КХ «Котрус» (за счет средств государственного бюджета РС(Я));

- строительство (модернизация) сельскохозяйственных объектов малой мощности (финансирование из государственного бюджета РС(Я) на сумму 34 750,0 тыс. рублей, исполнение составило 72 % от плана).

План валового сбора зерна исполнен на 559,6 тонн (148,8 % к плану), план валового сбора картофеля на 13 872,4 тонн (102,1 % к плану). план валового сбора овощей открытого грунта исполнен на 11 832,4 тонн (101,1 % к плану), овощей закрытого грунта ООО «Саюри» собрано 1965,9 тонн (77 % к плану).

6. По мероприятию **«Муниципальная реформа»** Окружной администрацией проводится работа по приведению муниципальных нормативных правовых актов в соответствие с Федеральным законом от 20 марта 2025 года № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти», которая продолжится в течение 2026 года.

3. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» и параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2026-2028 годы

Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы разработан на основе прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы² и основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» на 2026-2028 годы³, что соответствует требованиям ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск». Документы представлены в составе пакета документов к проекту бюджета.

Бюджетная и налоговая политика ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы сохранит преемственность целей и задач предыдущего планового периода и ориентирована с учетом целей и задач социально-экономического развития, основанных на стратегических перспективах развития.

По результатам анализа Основных направлений налоговой и бюджетной политики отмечается следующее:

² Утвержден постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.11.2025 № 256п.

³ Утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.09.2025 № 225п.

1) В целом, цели и задачи налоговой и бюджетной политики, установленные на 2025-2027 годы⁴, в течение текущего 2025 года достигаются, основными из которых можно выделить введение с 01 января 2025 года туристического налога, увеличение поступлений в доход местного бюджета земельного налога в связи с пересмотром налоговых ставок в 2024 году, создание МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа» для повышения качества ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

2) Налоговая политика в области доходов в планируемом периоде 2026-2028 годов ориентирована на сохранение положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и повышение доходного потенциала бюджета города. Основные изменения законодательства, которые будет учитывать налоговая политика в среднесрочной перспективе, следующие:

- установление законом о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия) норматива отчислений в бюджеты городских округов налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в размере 54 процента;

- установление законом о государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2026 - 2028 годы норматива отчислений в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 60 процентов.

В части бюджетной политики, работа будет продолжена в части повышения эффективности расходов и определения отраслевых приоритетов, сконцентрировав бюджетные и управленческие ресурсы на решении задач с безусловной реализацией национальных и региональных проектов.

Одним из основных направлений бюджетной политики обозначено повышение эффективности расходования бюджетных средств, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов, в том числе путем:

- формирования бюджетных параметров, исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, осуществлении взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости и обеспеченности источниками финансирования, сокращении неэффективных бюджетных расходов;

- приоритизации расходов в целях финансового обеспечения обязательств, связанных с достижением целевых показателей муниципальных программ, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов национальных и региональных проектов.

Кроме того, в рамках совершенствования программно-целевого принципа планирования бюджета в 2026 году будет продолжена работа по внедрению и адаптации новой системы программно-целевого планирования бюджета. Особое внимание будет уделено совершенствованию механизмов разработки, мониторинга и оценки эффективности муниципальных программ, обеспечению их тесной увязки со стратегическими целями развития города.

Прогноз СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы разработан в двух вариантах – базовом (учитывает сохранение введенных внешних ограничений на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте) и целевом (предусматривает частичную отмену экономических санкций), с учетом задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее - Указ Президента № 309 «О национальных целях развития», долгосрочным планом комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации до 2030 года, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.07.2023 № 2058-р (далее - Распоряжение Правительства РФ № 2058-р), стратегией социально-

⁴ утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.10.2024 № 274п;

экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденной решением Якутской городской Думы от 25.12.2023 №РЯГД-4-14.

Сравнительный анализ основных параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы по базовому варианту с данными отчета 2024 и оценки 2025 представлен в следующей таблице.

Таблица № 1

Наименование показателя	2024 отчет	2025 оценка	Прогноз (базовый вариант)			
			2026	В % к 2025	2027	2028
Валовой муниципальный продукт, млн. рублей	417 747,7	449 636,1	483 197,2	105,7	517 294,3	551 092,7
<i>в % к общему ВРП по РС(Я)</i>	<i>16,8</i>	<i>16,8</i>	<i>16,8</i>		<i>16,8</i>	<i>16,8</i>
Среднегодовая численность населения, чел.	387 608	391 044	392 509	100,4	393 776	395 083
<i>в % к общей среднегодовой численности по РС(Я)</i>	<i>38,6</i>	<i>38,8</i>	<i>38,8</i>		<i>38,7</i>	<i>38,6</i>
Фонд оплаты труда работников предприятий и организаций, млн. рублей	143 809,6	165 286,8	184 968,0	111,9	201 106,3	217 764,7
<i>в % к общему ФОТ по РС(Я)</i>	<i>26,1</i>	<i>26,5</i>	<i>27,1</i>		<i>27,0</i>	<i>27,1</i>
Число субъектов малого и среднего предпринимательства, единиц	21 730	22 599	23 413	103,6	24 256	25 129
<i>в % к общему числу субъектов малого и среднего предпринимательства по РС(Я)</i>	<i>49,6</i>	<i>50,0</i>	<i>50,3</i>		<i>50,7</i>	<i>51,1</i>
Оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями, млн. рублей	222 376,2	252 548,2	274 343,1	108,6	295 276,6	321 201,9
<i>в % к общему обороту продукции по РС(Я)</i>	<i>62,5</i>	<i>63,1</i>	<i>63,1</i>		<i>63,1</i>	<i>63,4</i>
Розничный товарооборот в действ ценах, млн. рублей	233 495,1	275 636,8	314 887,5	114,2	356 956,4	406 130,8
<i>в % к общему объему по РС(Я)</i>	<i>57,8</i>	<i>59,5</i>	<i>61,2</i>		<i>62,9</i>	<i>64,6</i>
Оборот общественного питания в действ ценах, млн. рублей	24 317,1	28 257,0	31 806,1	112,6	35 592,3	39 940,2
Платные услуги населению в действ ценах, млн. рублей	77 810,6	85 130,8	91 820,7	107,9	98 141,5	105 527,1
<i>в % к общему объему по РС(Я)</i>	<i>65,2</i>	<i>64,0</i>	<i>64,8</i>		<i>65,0</i>	<i>65,9</i>
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	166 208,5	126 445,9	137 128,7	108,4	114 318,0	332 989,2
<i>в % к общему объему по РС(Я)</i>	<i>20,9</i>	<i>17,7</i>	<i>18,1</i>		<i>16,0</i>	<i>49,7</i>
Объем ввода жилья, тыс. кв.м.	401,768	329	329	100,0	381,2	413,4
Количество граждан переселенных из аварийного фонда, тыс. чел.	7,3	7,34	7,37	100,4	7,39	7,42
Объем перевозок грузов автомобильным транспортом, тыс. тонн	7 185,5	6 462,2	6 846,1	105,9	6 471,4	6 057,3
<i>в % к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>25,9</i>	<i>25,9</i>	<i>25,9</i>		<i>25,9</i>	<i>25,9</i>
Объем пассажироперевозок, тыс. пасс.	42 215,7	42 534,5	43 023,2	101,1	43 551,2	44 081,1
<i>в % к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>91,6</i>	<i>91,6</i>	<i>91,6</i>		<i>91,6</i>	<i>91,6</i>

1) Валовой муниципальный продукт будет ежегодно увеличиваться, достигнув в 2028 году 551 092,7 млн. рублей.

2) Демографическая ситуация ГО «город Якутск» характеризуется стабильным ежегодным ростом среднегодовой численности (в 2026 году на 0,4 %, в 2027 году на 0,3 %, в 2028 году на 0,3 %) и к 2028 году составит 395 083 чел. Доля численности населения городского округа к общей среднегодовой численности по РС(Я) сохранится на уровне 38 %.

3) Показатель фонд оплаты труда в 2026 году прогнозируется в объеме 184 968,0 млн. рублей, или с ростом к оценке 2025 года на 11,9 %. Данные показатели применены при расчете налога на доходы физических лиц. В плановом периоде темпы роста фонд оплаты труда составят в 2027 году на 8,7 %, в 2028 году на 8,3 %.

4) Количество субъектов малого и среднего предпринимательства и показатели оборота продукции (оказываемых услуг) характеризуются положительной динамикой, что связано с государственной и муниципальной поддержкой малого и среднего бизнеса (программы льготного кредитования, налоговые каникулы, субсидии из бюджета).

5) По итогам 2024 года доля ГО «город Якутск» в общем обороте розничной торговли республики составила 57,8 % и значительно превышает показатели других территорий: 7,5 % приходится на Нерюнгринский МР, 6,5 % - на Мирнинский МР.

6) В сфере общественного питания за последние 5 лет на долю городского округа «город Якутск» стабильно приходилось более половины объемов региона, в 2024 году доля оборота общественного питания составила 61,9 %, по сравнению с 2023 годом рост составил 18,3 %.

7) При формировании прогноза инвестиций в основной капитал учтены мероприятия по развитию городской инфраструктуры в соответствии распоряжением Правительства РФ № 2058-р. Инвестиции в городском округе направлены в основном в жилищное строительство и социальную инфраструктуру, крупным инвестиционным проектам, имеющим стратегическое значение для социально-экономического развития города, республики и Дальнего Востока, является строительство моста через реку Лену. Приоритетным направлением также является комплексная застройка жилых кварталов (квартал «Воинская часть», мкрн. «Спортивный», мкрн. «Ленские высоты»).

8) Снижение объемов ввода жилья в сравнении с отчетом 2024 года связано с ростом стоимости квартир, изменением условий программы «Дальневосточная ипотека», увеличения размера первоначального взноса по ипотечным кредитам, введением с 1 марта 2025 года нового закона об эскроу-счетах на ИЖС.

9) Снижение объемов перевозок грузов автомобильным транспортом связано с завершением строительства в 2027-2028 гг. части объектов КРТ и инвестиционных проектов, учтенных в Долгосрочном плане комплексного развития Якутской городской агломерации (ожидается постепенное снижение поставок строительных материалов в тот же период).

Показатели прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и города Якутска в 2024-2028 годах представлены в следующей таблице.

Таблица № 2

Наименование	отчет	оценка	Прогноз (базовый вариант)			2028/ 2024
	2024	2025	2026	2027	2028	
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в % к пред. году						
Российская Федерация	108,5	109,3	105,4	104,0	104,0	95,9
Республика Саха (Якутия)	108,2	109,3	105,4	105,5	105	97,0
Оборот розничной торговли, в % к пред. году						
Российская Федерация	107,2	106,6	106,1	104,1	103,9	96,9
Республика Саха (Якутия)	106,1	105,7	105,9	106,1	106,5	100,4
город Якутск	108,7	108,7	108,8	109,0	109,4	100,6
Объем платных услуг населению, в % к пред. году						
Российская Федерация	103,3	103,4	103	102,8	102,8	99,5
Республика Саха (Якутия)	101,7	100,3	100,4	101,9	102	100,3
город Якутск	101,6	98,5	101,7	102,3	103,4	101,8

В планируемом периоде развитие оборота розничной торговли и объемы платных услуг населению прогнозируется со стабильным ежегодным ростом, превышая как республиканские, так и общероссийские показатели. В качестве факторов, повлиявших на динамику показателей в сторону роста, можно отметить рост потребительского спроса за счёт увеличения реальных располагаемых денежных доходов населения, роста внутреннего туризма, внутриреспубликанской миграции населения, развитие торговой инфраструктуры, инфляционный рост цен.

По результатам проведенного в текущем году экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск» были выявлены недостатки в разработке документов стратегического планирования, в том числе прогноза СЭР ГО «город Якутск». В представленном прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы не учтены предложения о включении в прогноз СЭР параметров муниципальных программ, показателей по отраслям социальной сферы.

4. Анализ основных характеристик и показателей проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует ч. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ч. 1 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск».

Общие параметры проекта бюджета ко второму чтению сформированы Окружной администрацией города Якутска с учетом распределения объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), доведенных письмом Министерства финансов РС(Я) от 02.12.2025 № 17/17-33/45-401, а также, без изменения общего объема расходов местного бюджета, принятых в 1 чтении, в проект бюджета внесены перемещения бюджетных ассигнований по программным и непрограммным расходам бюджета.

Анализ проекта бюджета в рамках подготовки настоящего заключения сформирован с учетом данных об исполнении бюджета за предыдущие периоды и первоначально утвержденного бюджета на 2025 год.

Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов отражены в таблице:

Таблица № 3, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2024	Утвержденный план на 2025	Проект бюджета			
			2026	к утв 2025	2027	2028
Доходы, в том числе:	34 032 040,1	32 407 977,1	30 925 144,3	-1 482 832,8	31 251 590,6	36 350 681,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>108,5</i>	<i>95,2</i>	<i>95,4</i>		<i>101,1</i>	<i>116,3</i>
Налоговые и неналоговые доходы	14 593 565,4	15 929 124,0	17 422 570,2	1 493 446,2	18 613 748,5	19 808 767,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>13 635 740,2</i>	<i>15 295 163,8</i>	<i>16 810 427,8</i>	<i>1 515 264,0</i>	<i>17 982 011,8</i>	<i>19 161 217,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>957 825,2</i>	<i>633 960,2</i>	<i>612 142,4</i>	<i>-21 817,8</i>	<i>631 736,7</i>	<i>647 549,4</i>
Безвозмездные поступления	19 438 474,7	16 478 853,1	13 502 574,1	-2 976 279,0	12 637 842,1	16 541 914,7
Расходы, в том числе:	33 546 783,6	32 407 977,1	31 542 999,8	-864 977,3	31 321 590,6	36 350 681,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>103,1</i>	<i>96,6</i>	<i>97,3</i>		<i>99,3</i>	<i>116,1</i>
по средствам местного бюджета	14 133 888,9	15 929 124,0	18 040 425,7	2 111 301,7	18 683 748,4	19 808 767,2
по межбюджетным трансфертам	19 412 894,7	16 478 853,1	13 502 574,1	-2 976 279,0	12 637 842,1	16 541 914,7
Дефицит бюджета	485 256,5	0,0	-617 855,5	-617 855,5	-70 000,0	0,0
<i>Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений, % (ст.92.1 БК РФ не должен превышать 10 %)</i>	<i>-3,3</i>	<i>0,0</i>	<i>3,5</i>		<i>0,4</i>	<i>0,0</i>
Верхний предел муниципального долга на 01 января	4 233 241,4	4 115 500,2	5 400 511,7	1 285 011,5	5 193 343,1	5 122 196,9
<i>Отношение мун долга доходам без учета безвозмездных поступлений, % (ст.107 БК РФ не должен превышать доходы)</i>	<i>29,0</i>	<i>25,8</i>	<i>31,0</i>		<i>27,9</i>	<i>25,9</i>

Проект бюджета на трехлетний период разработан с учетом следующих основных моментов:

- доходы бюджета сформированы с учетом изменений в бюджетном и налоговом законодательстве Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) по налогам за негативное воздействие на окружающую среду и на игорный бизнес;
- основу расчета проектируемых действующих расходных обязательств бюджета городского округа «город Якутск» приняты расходы в соответствии с уточненным бюджетом на 2026 год по сводной бюджетной росписи на 1 июля 2025 года, с учетом анализа изменения структуры расходов и отраслевых особенностей в целях обеспечения первоочередных расходов (базовые расходы).

В соответствии с проектом бюджета:

доходы в 2026 году прогнозируются в объеме 30 925 144,3 тыс. рублей, что на 1 482 832,8 тыс. рублей, или на 4,6 %, меньше первоначально утвержденного плана на 2025 год, в 2027 году – 31 251 590,6 тыс. рублей, что на 326 446,3 тыс. рублей, или на 1,1 %, больше, чем в 2026 году, в 2028 году – 36 350 681,9 тыс. рублей, что на 5 099 091,3 тыс. рублей, или на 16,3 %, больше, чем в 2027 году;

расходы бюджета в 2026 году составят 31 542 999,8 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом уменьшатся на 864 977,3 тыс. рублей, или на 2,7 %, в 2027 году – 31 321 590,6 тыс. рублей и уменьшатся по сравнению с 2026 годом на 221 409,2 тыс. рублей, или на 0,7 %, в 2028 году – 36 350 681,9 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с 2027 годом на 5 029 091,3 тыс. рублей, или на 16,1 %.

С учетом прогнозируемых доходов и расходов бюджет запланирован с дефицитом в 2026 году в размере 617 855,5 тыс. рублей, или 3,5 % к собственным доходам бюджета, в 2027 году в размере 70 000,0 тыс. рублей, или 0,4 %, что в рамках ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ

Объем условно-утвержденных расходов запланирован в размерах 477 769,6 тыс. рублей (2,6 % к объему расходов) в 2027 году и 1 697 440,1 тыс. рублей (8,6 % к объему расходов) в 2028 году, что соответствует абз. 8 ч. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика изменения доходов и расходов местного бюджета в 2023 - 2028 годах

Диаграмма № 1, в млрд. рублей



Динамика основных параметров местного бюджета характеризуется снижением темпов роста доходов и расходов в 2026 году по сравнению с отчетом за 2024 год по доходам на 9,1 % и по расходам на 6,0 %, с утвержденным планом на 2025 год по доходам на 4,6 % и по расходам на 2,7 %.

Вместе с тем, к 2028 году в сравнении с 2027 годом доходы и расходы бюджета возрастут на 16 %. Данный рост доходов и расходов в основном связан с планированием увеличения поступлений в 2028 году субсидий из вышестоящих бюджетов на адресное строительство детских садов школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) в рамках реализации мероприятий Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года на сумму 3 788 769,4 тыс. рублей, общая сумма субсидии и расходов местного бюджета на обеспечение софинансирования (95 337,2 тыс. рублей) по данному направлению в 2028 году составит 4 766 861,7 тыс. рублей, или 13 % от общего объема расходов бюджета.

Резкий рост доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 33 % был обусловлен в основном за счет темпов роста среднемесячной заработной платы (увеличение поступлений НДФЛ), а также ростом в 2024 году ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (с 2,7 % (УСН доходы) и 6,7 % (УСН доходы-расходы), действовавших в 2023 году до 4,4 % и 8,4 % соответственно).

4.1. Источники финансирования дефицита бюджета

Статьей 9 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета утверждены приложением № 14 к решению и предусмотрены на 2026 год в размере 617 855,5 тыс. рублей, на 2027 год – 70 000,0 тыс. рублей.

Структура и объемы источников финансирования дефицита бюджета в 2024 - 2028 годах представлены в следующей таблице.

Таблица № 4, тыс. рублей

№	Наименование	Отчет за 2024	Утв. план 2025	Проект бюджета		
				2026	2027	2028
	Источники финансирования дефицита бюджета	-485 256,5	0,0	617 855,5	70 000,0	0,0
1.	Муниципальные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	0,0	0,0	70 000,0	-30 000,0	-70 000,0
	Размещение муницип. ценных бумаг			100 000,0	70 000,0	0,0
	Погашение муницип. ценных бумаг			-30 000,0	-100 000,0	-70 000,0
2.	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-534 082,3	15 533,3	804 138,8	362 283,3	125 480,0
	Привлечение	550 000,0	1 069 465,7	2 239 392,8	2 009 116,6	1 971 480,0
	Погашение	-1 084 082,3	-1 053 932,4	-1 435 253,9	-1 646 833,3	-1 846 000,0
3.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	140 700,0	-15 533,3	-256 283,3	-262 283,3	-55 480,0
	Привлечение	950 000,0	1 200 000,0	800 000,0	200 000,0	200 000,0
	Погашение	-809 300,0	-1 215 533,3	-1 056 283,3	-462 283,3	-255 480,0
4.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств	-91 874,2	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Исполнение муниципальных гарантий		-498 643,5	-205 867,1	-277 168,6	-71 146,2
	Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд)		498 643,5	205 867,1	277 168,6	71 146,2

Как следует из представленных данных, основными источниками финансирования дефицита бюджета в планируемом периоде 2026-2027 годов определены поступления от привлечения кредитов кредитных организаций, уменьшенные на объем средств, направленных на их погашение. Так, в 2026 году более 68 % объема привлекаемых кредитов кредитных организаций запланированы к направлению на финансирование дефицита бюджета и 32 % объема на погашение бюджетных кредитов, в 2027 году большая часть, или 72,4 %, запланированы к направлению на погашение бюджетных кредитов.

В соответствии со ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ, программа муниципальных внутренних заимствований ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы (приложение 12 к проекту решения) включает весь перечень внутренних заимствований с объемами привлечения средств и

предельными сроками погашения долговых обязательств, в том числе по устанавливает ежегодные объемы привлечения от размещения муниципальных ценных бумаг и погашения основной суммы долга по годам.

Информация об объемах размещения (привлечения) и погашения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в соответствии с Программой на 2026–2028 годы представлена в следующей таблице.

Таблица № 5, тыс. рублей

Показатели	2025 год (оценка)*	2026 год (проект)	Измен-е к оценке	2027 год (проект)	Измен-е к 2026	2028 год (проект)	Измен-е к 2027
Муниципальные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	30 000,0	70 000,0	40 000,0	-30 000,0	-100 000,0	-70 000,0	-40 000,0
Привлечение средств	30 000,0	100 000,0	70 000,0	70 000,0	-30 000,0		-70 000,0
Погашение основной суммы долга		-30 000,0	-30 000,0	- 100 000,0	-70 000,0	-70 000,0	30 000,0

*по решению ЯГД о бюджете на 2025-2027 годы в ред. от 27.10.2025

Анализ информации показал, что относительно оценки 2025 года проектом бюджета планируется увеличить объем привлечения средств от размещения ценных бумаг в 2026 году в 3,3 раза, объем погашения составит 30 млн. рублей (соответствует предельному сроку погашения - 1 год), итоговое сальдо увеличится в 2,3 раза.

В 2027 году объем привлечения планируется уменьшить до 70 000,0 тыс. рублей, а объем погашения увеличится до 100 000,0 тыс. рублей. В 2028 году размещение ценных бумаг не планируется.

Согласно проекту Программы муниципальных гарантий ГО «город Якутск», предоставление муниципальных гарантий на 2026 год (приложение № 10 к проекту решения) планируется в размере 90 364,5 тыс. рублей, в том числе ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» - 75 000,0 тыс. рублей (цель гарантирования - пополнение оборотных средств для строительства социально значимых объектов, объектов жилья и комплексного развития территорий), ООО «Багарах» - 15 364,5 тыс. рублей (цель гарантирования – пополнение оборотных средств для создания компостного полигона на базе ООО «Багарах» и приобретения племенного поголовья).

Согласно ч. 3 ст. 8 проекта решения о бюджете, муниципальные гарантии в 2027-2028 годах предоставляться не будут.

Структура и объемы источников финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96, 106 Бюджетного кодекса РФ.

Экспертизой текстовой части проекта решения о бюджете установлено его соответствие требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», и показателям, отраженным в приложениях.

5. Анализ доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Согласно Пояснительной записке расчет прогноза доходной части местного бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определен с учетом Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике в Республике Саха (Якутия)», постановления городского Собрания депутатов города Якутска «О налоговой политике городского округа «город Якутск», Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» и рассчитан на основе «базового» варианта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, отчетности администраторов, отчетности об исполнении бюджета, оценки эффективности налоговых расходов по местным налогам, прогноза администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск» в 2025 году.

Нормативы отчислений в местный бюджет применены согласно Бюджетному кодексу РФ, Закону Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», Положению о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

При расчете прогноза доходной части бюджета на 2026 – 2028 годы учтены изменения в бюджетном и налоговом законодательстве Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), вступающие в силу с 1 января 2026 года, и также планируемые к введению с начала очередного финансового года, в части:

– норматива отчислений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в размере 100 % в бюджет субъекта РФ в соответствии с Федеральным законом № 488-ФЗ от 26.12.2024. Законопроектом о государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2026 год предлагается сохранить действующий норматив отчислений в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 40 %, местным бюджетам - 60 %;

– передачи налога на игорный бизнес с регионального уровня на федеральный уровень в соответствии с законопроектом о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации.

Бюджетным прогнозом ГО «город Якутск» на 2023-2028 годы, утвержденным постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2022 № 442п, предусмотрен объем доходов на 2026 год в размере 32 249,6 млн. рублей, больше прогноза бюджета за указанный год на 4,3 %, на 2027 год – 32 978,1 млн. рублей, больше прогноза на 2027 год на 5,5 %, на 2028 год – 33 967,4 млн. рублей, ниже прогноза на 6,6 %.

Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2026 - 2028 годы прогнозируются в суммах:

Анализ прогноза доходов на 2026-2028 годы

Таблица № 6, тыс. рублей

	Период	Утверждено на 2025 год	2026	2027	2028
	Доходы местного бюджета	32 407 977,1	30 925 144,3	31 251 590,6	36 350 681,9
1.	Налоговые и неналоговые доходы, всего,	15 929 124,0	17 422 570,2	18 613 748,5	19 808 767,2
	в том числе:				
1.1.	Налоговые доходы	15 295 163,8	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8
1.2.	Неналоговые доходы	633 960,2	612 142,4	631 736,7	647 549,4
2.	Безвозмездные поступления, всего	16 478 853,1	13 502 574,1	12 637 842,1	16 541 914,7
2.1.	Субсидии	2 195 331,3	2 275 731,4	2 475 486,6	6 342 994,5
2.2.	Субвенции	11 980 011,2	10 926 842,7	9 862 355,5	9 898 920,2
2.3.	Иные межбюджетные трансферты	2 303 510,6	300 000,0	300 000,0	300 000,0
2	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	4 187 001,1	-1 482 832,8	326 446,3	5 099 091,3
3	Темп роста к предыдущему году, %	114,8	95,4	101,1	116,3

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2026 году прогнозируется на 1 482 832,8 тыс. рублей, или на 4,6 % меньше объема показателя, утвержденного Решением от 25.12.2024 РЯГД-12-1 на 2025 год, в 2027 году больше показателя 2026 года на 326 446,2 тыс. рублей, в 2028 году больше на 5 099 091,4 тыс. рублей, или на 16,3 % прогноза поступлений доходов в бюджет в 2027 году. При этом по налоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов, по неналоговым - уменьшение показателя 2026 года по отношению к показателю 2025 года.

По безвозмездным поступлениям в 2026 году по отношению к показателю 2025 года прогнозируется уменьшение доходов на 18,1 %, в 2027 году – уменьшение на 6,4 %, в 2028 году – увеличение на 30,9 % по отношению к показателю 2027 года.

Динамика доходов бюджета

Таблица № 7, тыс. рублей

Показатели	План 2025	2026	2026/ 2025	2027	2027/ 2026	2028	2028/ 2027
Всего доходы	32 407 977,1	30 925 144,3	95,4	31 251 590,5	101,1	36 350 681,9	116,3
Изменение (+), (-)		-1 482 832,8		326 446,2		5 099 091,4	
Налоговые, неналоговые доходы	15 929 124,0	17 422 570,2	109,4	18 613 748,4	106,8	19 808 767,2	106,4

Показатели	План 2025	2026	2026/ 2025	2027	2027/ 2026	2028	2028/ 2027
Изменение (+), (-)		1 493 446,2		1 191 178,2		1 195 018,8	
Налоговые доходы	15 295 163,8	16 810 427,8	109,9	17 982 011,8	107,0	19 161 217,8	106,6
Изменение (+), (-)		1 515 264,0		1 171 584,0		1 179 206,0	
Неналоговые доходы	633 960,2	612 142,4	96,6	631 736,6	103,2	647 549,4	102,5
Изменение (+), (-)		-21 817,8		19 594,2		15 812,8	
Безвозмездные поступления, всего	16 478 853,1	13 502 574,1	81,9	12 637 842,1	93,6	16 541 914,7	130,9
Изменение (+), (-)		-2 976 279,0		-864 732,0		3 904 072,6	
Субсидии	2 195 331,3	2 275 731,4	103,7	2 475 486,6	108,8	6 342 994,5	256,2
Изменение (+), (-)		80 400,1		199 755,2		3 867 507,9	
Субвенции	11 980 011,2	10 926 842,7	91,2	9 862 355,5	90,3	9 898 920,2	100,4
Изменение (+), (-)		-1 053 168,5		-1 064 487,2		36 564,7	
Иные межбюджетные трансферты	2 303 510,6	300 000,0	13,0	300 000,0	100,0	300 000,0	100,0
Изменение (+), (-)		-2 003 510,6		0,0		0,0	

В структуре прогнозных доходов на 2026 год 43,7 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 80,9 %, на 2027 год – 40,4 %, в том числе субвенции в объеме 78 %, на 2028 год – 45,5 %, в том числе субвенции в объеме 59,8 %.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов обусловлено увеличением налоговых доходов на 9,9 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2025 год при уменьшении неналоговых доходов на 3,4 %.

5.1. Налоговые доходы

Прогнозируемые поступления налоговых платежей, представленные в проекте бюджета, основаны на расчетах, подготовленных УФНС России по г. Якутску - администратором доходов.

Налоговые доходы в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год предусмотрены в объеме 16 810 427,8 тыс. рублей, превышают уровень плана 2025 года на 9,9 %. Прогноз налоговых доходов на плановый период 2027 – 2028 годов составил 17 982 011,8 тыс. рублей и 19 161 217,8 тыс. рублей соответственно.

Таблица № 8, тыс. рублей

Налоговые	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	13 635 740,2	15 295 163,8	15 529 725,1	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 659 423,6	1 893 984,9	1 515 264,0	1 171 584,0	1 179 206,0
Темп роста к предыдущему году, %		112,2	113,9	109,9	107,0	106,6

Ожидаемая оценка налоговых доходов за 2025 год составляет 15 529 725,1 тыс. рублей, превышает плановый показатель на 1,5 %.

Диаграмма № 2



В структуре налоговых доходов 2026 - 2028 годов основной удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (65 %, 65,5 %, 66,1 % соответственно), налоги на совокупный доход (30,6 %, 30,2 %, 29,7 %), налог на имущество (2,4 %, 2,4 %, 2,3 %).

Структура налоговых доходов за 2025 – 2028 годы

Таблица № 9, тыс. рублей

Наименование доходов	План 2025	Прогноз		
		2026	2027	2028
Всего:	15 295 163,8	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	9 228 600,0	10 920 117,0	11 779 116,0	12 665 826,0
Налог на доходы физических лиц	9 228 600,0	10 920 117,0	11 779 116,0	12 665 826,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	15 183,8	24 383,8	26 883,8	29 383,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации	15 183,8	15 183,8	15 183,8	15 183,8
Туристический налог		9 200,0	11 700,0	14 200,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	5 584 200,0	5 138 077,0	5 425 956,0	5 694 140,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 342 500,0	4 927 840,0	5 203 840,0	5 461 840,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	226 900,0	195 000,0	206 000,0	217 000,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»		1 437,0	1 516,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	14 800,0	13 800,0	14 600,0	15 300,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	325 040,0	402 250,0	423 356,0	444 468,0
Налог на имущество физических лиц	197 600,0	172 900,0	193 400,0	213 900,0
Налог на игорный бизнес	840,0			
Земельный налог	126 600,0	229 350,0	229 956,0	230 568,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	43 000,0	32 400,0	33 500,0	34 200,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	43 000,0	32 400,0	33 500,0	34 200,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	99 140,0	293 200,0	293 200,0	293 200,0

Экспертизой расчетов налоговых доходов, представленных разработчиком проекта бюджета, установлено:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ является основным бюджетообразующим налогом, доля поступлений которого в общем объеме налоговых доходов составляет в 2026 году 65 % с увеличением до 66,1 % к 2028 году.

Таблица № 10, тыс. рублей

НДФЛ	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	8 768 724,60	9 228 600,0	9 811 800,0	10 920 117,0	11 779 116,0	12 665 826,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		459 875,4	1 043 075,4	1 691 517,0	858 999,0	886 710,0
Темп роста к предыдущему году, %		105,2	111,9	118,3	107,9	107,5

Согласно прогнозу на 2026 год планируется поступление НДФЛ в сумме 10 579 496,0 тыс. рублей с ростом на 18,3 %, или 1 691 517,0 тыс. рублей по отношению к утвержденному плану 2025 года, 15,8 %, или 1 491 517,0 тыс. рублей к оценке 2025 года.

На плановый 2027 год прогноз поступлений – 11 779 116,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2026 года на 7,9 %, или на 858 999,0 тыс. рублей, на 2028 год – 12 665 826,0 тыс. рублей с ростом на 7,5 %, или на 886 710,0 тыс. рублей к прогнозу 2027 года.

Прогноз поступлений НДФЛ за 2025 – 2028 годы

Таблица № 11, тыс. рублей

Наименование	Утв. план	Прогноз			Отклонения		
	2025	2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Налоговые доходы	15 295 163,8	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8	1 515 264,0	1 171 584,0	1 179 206,0
НДФЛ, в т. ч.:	9 228 600,0	10 920 117,0	11 779 116,0	12 665 826,0	1 691 517,0	858 999,0	886 710,0
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент	8 063 300,0	9 579 496,0	10 414 829,0	11 277 176,0	1 516 196,0	835 333,0	862 347,0
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физ. лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов и др. лиц, занимающихся частной практикой	34 500,0	48 121,0	52 317,0	56 648,0	13 621,0	4 196,0	4 331,0
НДФЛ с доходов, полученных физ. лицами в соответствии со ст.228 НК РФ	130 800,0	133 300,0	135 400,0	137 500,0	2 500,0	2 100,0	2 100,0
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющих трудовую деятельность на основании патента	660 000,0	960 000,0	960 000,0	960 000,0	300 000,0	0,0	0,0
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов	340 000,0	199 200,0	216 570,0	234 502,0	-140 800,0	17 370,0	17 932,0
удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов, %	60,3	65,0	65,5	66,1	4,6	0,5	0,6

Согласно Пояснительной записке НДФЛ исчислен исходя из фактического поступления за 2024 год, отчетных данных администратора доходов, ожидаемого исполнения за 2025 год, прогноза фонда оплаты труда и численности работающего населения ГО «город Якутск» в соответствии с базовым сценарием прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, с применением нормативов отчислений: 40 % для городских округов (по Бюджетному кодексу РФ - 15 %, по Закону Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 25 %); 100 % – по НДФЛ, уплачиваемому иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента; 25 % (по Бюджетному кодексу РФ – 13 %, по Закону Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 12 %) - НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей (установлен с 1 января 2022 года).

Прогноз поступлений рассчитан на основании показателей фонда оплаты труда по данным Министерства экономики РС(Я) исходя из прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2026-2028 годы с применением темпов роста фонда оплаты труда, в том числе: на 2026 год ФОТ работников составляет 184 967 985,0 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 110 685 человек; 2027 год ФОТ работников –

201 106 279,0 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 111 825 человек; на 2028 год ФОТ работников – 217 764 675,0 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников – 113 594 человек.

Таким образом, прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта проекта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы.

КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2025 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2024 год на 659 875,4 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ.

Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ

В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен норматив отчислений в местный бюджет в размере 10 % от консолидированного поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, в бюджет республики. Доля акцизов в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за весь прогнозируемый период составляет 0,1 %.

Анализ прогноза по акцизам

Таблица № 12, тыс. рублей

Акцизы	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	21 231,7	15 183,8	15 183,8	15 183,8	15 183,8	15 183,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-6 047,9	-6 047,9	0,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		71,5	71,5	100,0	100,0	100,0

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и устанавливаются Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия)» на очередной и плановый периоды», составляют на 2026 - 2028 годы – 0,2323 %.

Прогнозные поступления рассчитаны на основании факта 2024 года и прогноза 2025 года, при этом значительное снижение показателя доходов за 2026 год по отношению к показателю оценки 2025 года на 20,9 %, или на 4 000,0 тыс. рублей обусловлено с изменением протяженности дорог местного значения в целом по Республике Саха (Якутия), что повлияло на размер норматива отчислений в бюджет ГО «город Якутск».

Туристический налог

Прогноз рассчитан в соответствии с главой 33.1 «Туристический налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, постановлением Городского Собрания депутатов города Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск». Действие туристического налога на территории городского округа «город Якутск» введено с 1 января 2025 года решением ЯГД-10-2 от 27.11.2024 года.

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в полном объеме в местный бюджет.

Доля туристического налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за весь прогнозируемый период составляет 0,1 % с ростом от 9 200,0 тыс. рублей до 14 200,0 тыс. рублей, что обусловлено постепенным ростом налоговой ставки. Так, налоговая ставка на 2025 год составляет – 1 %, на 2026 год – 2 %, на 2027 год – 3 %, на 2028 год – 4 %.

Количество объектов, включенных в реестр классифицированных средств размещения, определенный пунктом 1 статьи 418.3 Налогового кодекса РФ, расположенных на территории ГО «город Якутск», составляет 47 единиц.

Анализ прогноза по туристическому налогу

Таблица № 13, тыс. рублей

Туристический налог	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета		0,0	7 000,0	9 200,0	11 700,0	14 200,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		0,0	7 000,0	9 200,0	2 500,0	2 500,0
Темп роста к предыдущему году, %					127,2	121,4

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 100 %. Доля налога по УСН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за весь прогнозируемый период составляет в среднем 29 %.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по УСН:

Анализ прогноза по УСН

Таблица № 14, тыс. рублей

УСН	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	4 126 522,9	4 994 000,0	4 670 269,6	4 927 840,0	5 203 840,0	5 461 840,0
Откл. от предыдущего года (+), (-)		867 477,1	543 746,7	-66 160,0	276 000,0	258 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		121,0	113,2	98,7	105,6	105,0

Прогноз поступлений УСН по видам на период 2026 - 2028 годы

Таблица № 15, тыс. рублей

Наименование	План 2025	Прогноз			Отклонения		
		2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
УСН, в т.ч.:	4 994 000,0	4 927 840,0	5 203 840,0	5 461 840,0	-66 160,0	276 000,0	258 000,0
УСН «доходы»	2 929 700,0	2 553 440,0	2 693 440,0	2 828 440,0	-376 260,0	140 000,0	135 000,0
УСН «доходы, уменьшенные на величины расходов»	2 064 300,0	2 374 400,0	2 510 400,0	2 633 400,0	310 100,0	136 000,0	123 000,0
удельный вес УСН в объеме налоговых доходов, %	34,9	29,3	28,9	28,5	-5,6	-0,4	-0,4

Поступления в бюджет ГО «город Якутск» от УСН рассчитаны на основании данных администратора доходов - УФНС России по РС(Я), в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ и действующей на момент составления прогноза редакции Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» с учетом налоговых ставок для льготных категорий налогоплательщиков. Для остальной категории налогоплательщиков применены:

- налоговая ставка в размере 4 % по УСН «доходы»;
- налоговая ставка 10 % по УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно Пояснительной записке снижение планового объема доходов в 2026 году по отношению к уточненному плану 2025 года на 7,8 %, или 414 660,0 тыс. рублей обусловлено установлением Законом Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 29.11.2024 года пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - с 6 % до 4 % на налоговые периоды 2025-2029 годы.

На плановый 2027 год прогноз поступлений налога составил 5 203 840,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2026 года на 5,6 %, или на 276 000,0 тыс. рублей.

На 2028 год прогнозные поступления налога составят 5 461 840,0 тыс. рублей с ростом на 5,0 %, или на 258 000,0 тыс. рублей к прогнозу 2027 года.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Законом о налоговой политике Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» данный специальный налоговый режим введен в действие на территории Республики Саха (Якутия) с 1 января 2025 года сроком действия до 31 декабря 2027 года.

Прогноз поступлений по автоматизированной упрощенной системе налогообложения рассчитан в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Анализ прогноза АвтоУСН

Таблица № 16, тыс. рублей

УСН	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета		0,0	0,0	1 437,0	1 516,0	0,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		0,0	0,0	1 437,0	79,0	-1 516,0
Темп роста к предыдущему году, %			0,0	0,0	105,5	0,0

Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» с 1 сентября 2025 года установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 54 %, прогнозируется администратором дохода на 2026 год в сумме 1 437,0 тыс. рублей, на плановый 2027 год - 1 516,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2026 года на 5,5 %, или на 79,0 тыс. рублей, рассчитан исходя из объемов плановой налогооблагаемой базы за 2026 год в сумме 30 428,0 тыс. рублей по 17 плательщикам, за 2017 год - 32 093 тыс. рублей по 18 плательщикам.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 %. Доля налога по ПСН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за прогнозируемый период составляет в среднем 1,2 %.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ПСН, обусловлено увеличением количества выданных патентов (по данным налоговой отчетности выдано патентов за 2022 год – 7 017 единиц, за 2023 год – 8 006 единиц, за 2024 год – 10 024 единиц), также увеличением доли участников в сфере предпринимательства по отраслям, подпадающим под ПСН. При этом на 2026 год прогнозируемые поступления ниже показателя 2025 года на 14,1 %, или 31 900,0 тыс. рублей, что обусловлено поступлением в 2025 году 2/3 суммы патента за 2024 год со сроком уплаты 09.01.2025 года.

Анализ прогноза поступлений по ПСН

Таблица № 17, тыс. рублей

ПСН	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	178 082,20	226 900,0	284 500,0	195 000,0	206 000,0	217 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		48 817,8	106 417,8	-31 900,0	11 000,0	11 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		127,4	159,8	85,9	105,6	105,3

Прогноз поступлений налога по ПСН на 2026 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, рассчитан в соответствии

с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

По итогам 2024 года наибольший объем выданных патентов наблюдается в сфере розничной торговли – 33,4 %, автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 14,2 %, услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 7,7 %, реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений – 5,2 %, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – 4,4 %, иные.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 %. Доля ЕСХН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за весь прогнозируемый период составляет 0,1 %.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ЕСХН, между тем, согласно Пояснительной записке на 2026 год доходы запланированы в сумме 13 800,0 тыс. рублей со снижением на 6,8 %, или на 1 000,0 тыс. рублей к утвержденному плану 2025 года в связи с уменьшением налоговой базы у основного плательщика АО «Якутская птицефабрика», обусловленного сокращением объемов субсидии на возмещение расходов на производство кормов.

Анализ прогноза по единому сельскохозяйственному налогу

Таблица № 18, тыс. рублей

ЕСХН	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	14 018,9	14 800,0	13 000,0	13 800,0	14 600,0	15 300,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		781,1	-1 018,9	-1 000,0	800,0	700,0
Темп роста к предыдущему году, %		105,6	92,7	93,2	105,8	104,8

Прогноз поступлений ЕСХН на 2025 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, рассчитан в соответствии с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» части второй Налогового кодекса РФ.

По данным налоговой отчетности за 2022 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, составило 58 единиц (19 ЮЛ, 39 ИП); за 2023 год – 69 единиц (23 ЮЛ, 46 ИП); за 2024 год – 54 единицы (25 ЮЛ, 29 ИП).

Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в полном объеме в местный бюджет. Доля НИФЛ в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2026 году составляет 1,0 % с ростом до 1,1 % к 2028 году.

С учетом вступления в силу с налогового периода 2023 года на территории Республики Саха (Якутия) положений Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» об определении налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества - торговых центров и административно-деловых центров, от их кадастровой стоимости в соответствии с п. 2 ст. 378.2 Налогового кодекса, а также размеров налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных постановлением Городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» (освобождение от уплаты налога в размере 87,5 % за налоговые периоды 2024-2025 годов, в размере 75 % за налоговый период 2026 года, в размере 62,5 % за налоговый период 2027 года) на 2026 год НИФЛ прогнозируется в сумме 172 900,0 тыс. рублей, ниже плана 2025 года на 12,5 %, или 24 700,0 тыс. рублей. Снижение уровня доходов по НИФЛ обусловлено введением с 1 января 2025 года Законом Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха

(Якутия)» критерия «свыше 1000 кв. м.» к размеру объекта недвижимого имущества торгового назначения, включаемого в соответствующий перечень.

Проектом бюджета в 2026 - 2028 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по НИФЛ, что связано с увеличением количества строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате.

Анализ прогноза по НИФЛ

Таблица № 19, тыс. рублей

НИФЛ	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	157 856,0	197 600,0	197 600,0	172 900,0	193 400,0	213 900,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		39 744,0	39 744,0	-24 700,0	20 500,0	20 500,0
Темп роста к предыдущему году, %		125,2	125,2	87,5	111,9	110,6

Прогноз поступлений НИФЛ на 2026 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов.

Расчет произведен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» с учетом фактических поступлений за 2024 год, оценки 2025 года на основе кадастровой оценки стоимости объектов.

Динамика поступлений НИФЛ

Таблица № 20, тыс. рублей

	ПОКАЗАТЕЛИ	Форма № 5-МН за 2024 год	Факт за 2024 год	2025 год		Прогноз		
				план	оценка	на 2026 год	на 2027 год	на 2028 год
1	Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог и не предоставлены налоговые льготы	133 600						
2	Количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, единиц,	123 040						
3	Общая кадастровая стоимость объектов, по которым налог предъявлен к уплате, всего	559 772 426						
	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - всего	226 856	157 856	197 600	197 600	172 900	193 400	213 900

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 11 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» в 2023 году на территории Республики Саха (Якутия) проведена государственная кадастровая оценка объектов капитального строительства, результаты которой применяются с 1 января 2024 года с последующим влиянием на величину доходов.

По итогам проведенной КСП г. Якутска экспертизы проекта решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в постановление городского Собрания депутатов г. Якутска от 25 ноября 2003 года ПГС № 11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» в части досрочной отмены налоговой льготы, установленной ранее на пятилетний срок нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 28.02.2024 № 575-НПА по налогу на имущество физических лиц, в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым 2 п. 10 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, за налоговые периоды 2026-2027 годы, рекомендовано провести детализированный расчёт планируемых поступлений, анализ социально-экономических последствий отмены налоговой льготы для предпринимателей и коммерческой недвижимости, обосновать выбор именно этой

меры в условиях бюджетных ограничений., также в целях соблюдения принципа единства экономической политики и оценки системных последствий принимаемого решения до принятия проекта решения представить согласования уполномоченных органов государственной власти Республики Саха (Якутия).

Земельный налог

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в полном объеме в местный бюджет. Доля земельного налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2026 году составляет 1,4 % со снижением до 1,2 % к 2028 году.

Проектом бюджета в 2026 - 2028 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по земельному налогу.

Анализ прогноза по земельному налогу

Таблица № 21, тыс. рублей

Земельный налог	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	125 399,5	126 600,0	200 031,7	229 350,0	229 956,0	230 568,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 200,5	74 632,2	102 750,0	606,0	612,0
Темп роста к предыдущему году, %		101,0	159,5	181,2	100,3	100,3

Прогноз поступлений ЗН по видам на период 2024 - 2026 годы

Таблица № 22, тыс. рублей

Наименование	План 2025	2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Налоговые доходы	15 295 163,8	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8	1 515 264,0	1 171 584,0	1 179 206,0
Земельный налог, в т.ч.:	126 600,0	229 350,0	229 956,0	230 568,0	102 750,0	606,0	612,0
- земельный налог с организаций	60 000,0	168 750,0	168 750,0	168 750,0	108 750,0	0,0	0,0
- земельный налог с физических лиц	66 600,0	60 600,0	61 206,0	61 818,0	-6 000,0	606,0	612,0
удельный вес ЗН в объеме налоговых доходов, %	0,8	1,4	1,3	1,2	0,5	-0,1	-0,1

Прогноз поступлений земельного налога на 2026 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, в соответствии с главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.10.2005 года №ПГС-37-5 «Об утверждении положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Якутск» составляет 229 350,0 тыс. рублей с увеличением на 81,2 %, или 102 750,0 тыс. рублей к плану 2025 года, обусловлено установлением с 1 января 2025 года налоговых ставок в соответствии с размерами, принятыми Налоговым кодексом Российской Федерации.

На плановый 2027 год прогноз поступлений налога составил 229 956,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2026 года на 0,3 %, или на 606,0 тыс. рублей.

На 2028 год прогнозные поступления налога составят 230 568,0 тыс. рублей с ростом на 0,3 %, или на 612,0 тыс. рублей к прогнозу 2027 года.

В Пояснительной записке приведены данные налоговой отчетности по показателям, на основе которых произведено начисление земельного налога, в том числе:

Динамика изменения показателей за 2022 – 2024 годы

Таблица № 23, тыс. рублей

Показатели	Ед. изм.	2022	2023	2024
Количество ЗУ организаций	ед.	3 190,0	3 500,0	3 535,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	27 537,0	14 103,0	17 570,0
Количество ЗУ физлиц	ед.	66 088,0	68 106,0	68 339,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	32 913,7	26 812,6	30 417,5

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ)

Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 100 %.

Доля НДПИ в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за 2025 – 2027 годы составляет 0,2 %.

Анализ прогноза по НДПИ

Таблица № 24, тыс. рублей

НДПИ	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	85 140,60	43 000,0	39 200,0	32 400,0	33 500,0	34 200,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-42 140,6	-45 940,6	-10 600,0	1 100,0	700,0
Темп роста к предыдущему году, %		50,5	46,0	75,3	103,4	102,1

Прогноз поступлений НДПИ на 2026 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, со снижением на 24,7 %, или на 10 600,0 тыс. рублей к плану 2025 года, что обусловлено ошибочной уплатой в 2025 году в бюджет городского округа налога налогоплательщиком, осуществляющим добычу в другом районе республики (ООО «Горнодобывающая компания Алдан»), в размере 10 380,0 тыс. рублей. На 2027 год прогнозные поступления налога составят 3 500,0 тыс. рублей с ростом на 3,4 %, или на 1 100,0 тыс. рублей к прогнозу 2026 года, на 2028 год – 34 200,0 тыс. рублей с ростом 2,1 %, или на 700,0 тыс. рублей к прогнозу 2027 года.

КСП г. Якутска отмечает, что в случае принятия мер со стороны налогоплательщика по возврату ошибочно уплаченных налогов за прогнозируемый период возможно уменьшение объемов доходов ГО «город Якутск» на сумму 10 380,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в бюджеты городских округов составляет 100 %. Доля налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за прогнозируемый период составляет в среднем 1,6 %.

Поступление государственной пошлины в 2026 - 2028 годы прогнозируется в размере:

Анализ прогноза государственной пошлины

Таблица № 25, тыс. рублей

Госпошлина	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	159 037,6	99 140,0	290 300,0	293 200,0	293 200,0	293 200,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		- 59 897,6	131 262,4	194 060,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		62,3	182,5	295,7	100,0	100,0

Прогноз поступлений государственной пошлины по видам за 2026 - 2028 годы

Таблица № 26, тыс. рублей

Наименование	Утв. план 2025	Прогноз			Отклонения		
		2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Налоговые доходы	15 295 163,8	16 810 427,8	17 982 011,8	19 161 217,8	1 515 264,0	1 171 584,0	1 179 206,0
Гос. пошлина, в т.ч.:	99 140,0	293 200,0	293 200,0	293 200,0	194 060,0	0,0	0,0
по делам, рассм. в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	99 000,0	292 900,0	292 900,0	292 900,0	193 900,0	0,0	0,0
за выдачу разрешения на распр. наружной рекламы	140,0	300,0	300,0	300,0	160,0	0,0	0,0
удельный вес госпошлины в объеме налоговых доходов, %	0,6	1,7	1,6	1,5	1,1	-0,1	-0,1

Прогнозные поступления на 2026 год рассчитаны методом прямого усредненного расчета с учетом фактических поступлений за 2024 год и оценки 2025 года, что соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, с ростом в 3 раза, или 194 060,0 тыс. рублей к плану 2025 года, что обусловлено увеличением размеров пошлины согласно Федеральному закону от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», вступившему в силу с 08.09.2024.

5.2. Неналоговые доходы

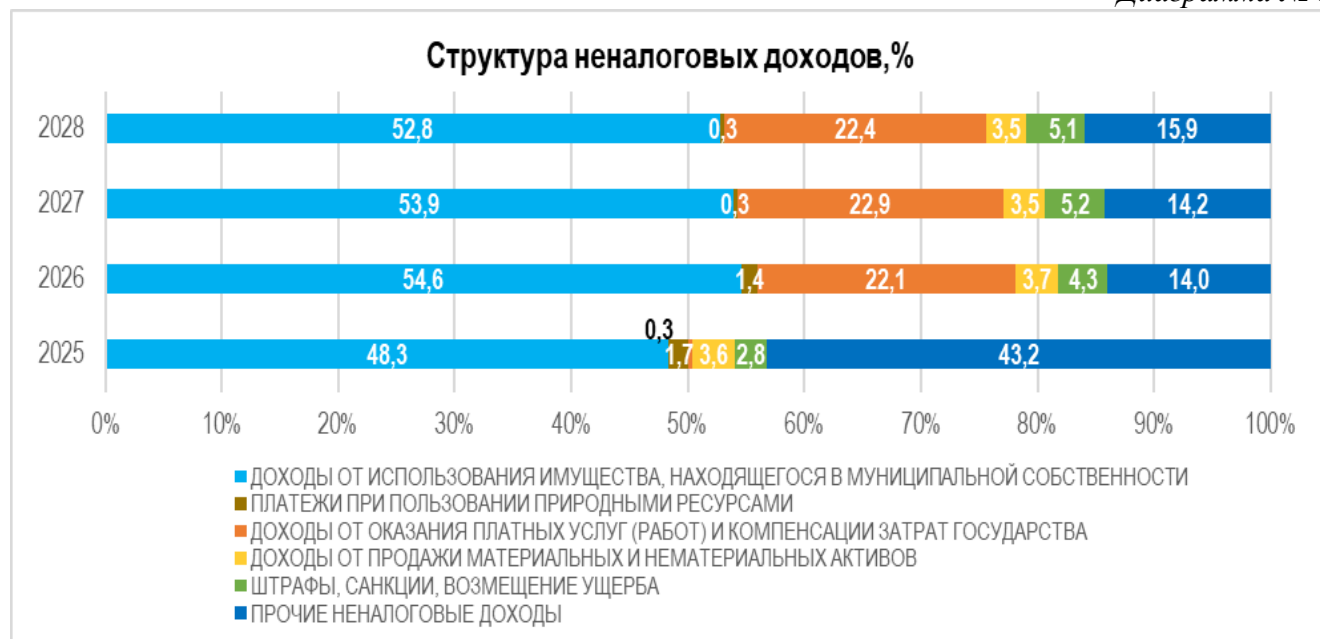
Неналоговые доходы на 2026 год и плановый период 2027 - 2028 годов планируются в размере:

Анализ прогноза неналоговых доходов

Таблица № 27, тыс. рублей

Наименование	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	957 825,2	633 960,2	574 311,1	612 142,4	631 736,6	647 549,4
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-323 865,0	-383 514,1	-21 817,8	19 594,2	15 812,8
Темп роста к предыдущему году, %		66,2	60,0	96,6	103,2	102,5

Диаграмма № 3



В структуре неналоговых доходов в 2026 году наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 54,6 %; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 22,1 %; прочие неналоговые доходы – 14,0 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,3 %.

Проектом бюджета планируется уменьшение неналоговых доходов в 2026 году по сравнению с планом 2025 года на 3,4 %, или на 21 817,8 тыс. рублей, в основном за счет значительного уменьшения показателя прочих неналоговых доходов (по комплексному развитию территорий) – на 83 %, или на 188 600, тыс. рублей при увеличении прогнозов по прочим доходам от компенсации затрат бюджета (по офсетному контракту) на сумму 132 994,4 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов за 2026 – 2028 годы

Таблица № 28, тыс. рублей

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2025	Прогноз			2026/ 2025
		2026	2027	2028	%
Всего	633 960,2	612 142,4	631 736,6	647 549,4	96,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	306 484,0	334 262,8	340 490,8	342 090,8	109,1
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	13 534,5	13 631,8	13 631,8	13 631,8	100,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	239 000,0	264 000,0	269 000,0	269 000,0	110,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	14 500,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	69,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	5 683,0	5 272,0	5 300,0	5 300,0	92,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	18 900,0	26 200,0	27 300,0	28 800,0	138,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	920,8	1 159,0	1 159,0	1 159,0	125,9
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13 945,7	14 000,0	14 100,0	14 200,0	100,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	10 893,4	8 524,9	2 000,0	2 000,0	78,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 993,4	6 624,9	0,0	0,0	73,7
Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений	1 900,0	1 900,0	2 000,0	2 000,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 112,6	135 194,4	144 514,0	145 289,3	6 399,4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	2 112,6	2 200,0	2 300,0	2 300,0	104,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов		132 994,4	142 214,0	142 989,3	
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22 800,0	22 400,0	22 400,0	22 400,0	98,2
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	13 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0	84,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	5 800,0	5 800,0	5 800,0	5 800,0	100,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате	4 000,0	5 600,0	5 600,0	5 600,0	140,0

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2025	Прогноз			2026/ 2025
		2026	2027	2028	%
перераспределения таких земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов					
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	17 869,4	26 119,5	32 744,4	32 744,4	146,2
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	273 800,8	85 640,8	89 587,4	103 024,9	31,3

Экспертизой расчетов неналоговых доходов, представленных разработчиком проекта бюджета, установлено:

Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу

Доля дивидендов в общей сумме неналоговых доходов ГО «город Якутск» за прогнозируемый период составляет в среднем 2,2 % с незначительным снижением до 2,1 % в 2028 году.

Анализ прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах

Таблица № 29, тыс. рублей

Дивиденды	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	9 614,7	13 534,5	12 131,7	13 631,8	13 631,8	13 631,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		3 919,8	2 517,0	97,3	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		140,8	126,2	100,7	100,0	100,0

По данным Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (далее - ДИИЗО ОА г. Якутска) по состоянию на 01.10.2025 ГО «город Якутск» является акционером (участником) 10 субъектов. К числу фактических плательщиков дивидендов относятся:

Перечень плательщиков дивидендов

Таблица № 30, тыс. рублей

№	Наименование АО	Доля в УК, %	Фактическое поступление дивидендов			Прогноз на 2026	Прогноз на 2027	Прогноз на 2028
			2023	2024	Факт на 01.10.2025			
1	АО Якутдорстрой	100	0,0			0,0	0,0	0,0
2	АО Кинотеатр Центральный	100	0,0		148,8	90	90	90
3	АО Теплоэнергия	100	181,1	362,5	169,9	184,8	184,8	184,8
4	ООО МСЗ АРТ	100	0,0			3 000,0	3 000,0	3 000,0
5	ООО ЯПК Платежи	49	444,6	888,5	77,0	77,0	77,0	77,0
6	ОАО Алмазэргизбанк	0,67	317,3	330,3	687,7	680,0	680,0	680,0
7	СВБ Сбербанк России ПАО	0,00095	5 374,5	7 159,0	7 490,1	7 400,0	7 400,0	7 400,0
8	АО Якутская птицефабрика	13,06	140,7	575,8	1 370,8	1 300,0	1 300,0	1 300,0
9	АО Якутский хлебокомбинат	15,87	76,2	300,8	910,9	900,0	900,0	900,0
10	ПАО «Якутуглестрой»	0,9	0,0			0,0	0,0	0,0
	УФССП (ошибочно перечислено)		-1,6	-2,2				
	ИТОГО:		6 532,8	9 614,7	10 855,2	13 631,8	13 631,8	13 631,8

Прогноз поступлений дивидендов, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИИЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2026 год прогнозируется рост поступлений на 0,7 % по отношению к утвержденному показателю 2025 года, за 2027 – 2028 годы – показатели сохранены на уровне 2026 года.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет доходов по обществам, 100 % доли акций которых принадлежат ГО «город Якутск», произведен исходя из фактического поступления

дивидендов в текущем финансовом году, по обществам с долей менее 50 % - исходя из оценки текущего года с применением коэффициента прибыли рентабельных предприятий в соответствии с показателями СЭР РС(Я) на соответствующие годы, что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов бюджет ГО «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов, утвержденной приказом ДИиЗО ОА г. Якутска от 27.10.2023 № 92-П/ДИиЗО (далее – Методика № 92-П/ДИиЗО).

КСП г. Якутска отмечено, что увеличение прогнозных показателей обусловлено плановым ростом дивидендов СВБ Сбербанк России ПАО, составляющих основную долю в структуре доходов (52,4 % ежегодно), также с учетом прогнозной прибыли по итогам деятельности ООО МСЗ «АРТ» за 2024 год (20,0 % ежегодно).

С учетом того, что по СВБ Сбербанк России ПАО возможен плановый рост дивидендов, составляющих основную долю в структуре доходов, также в случае положительных результатов (или улучшения) финансово-хозяйственной деятельности обществ со 100 % долей ГО «город Якутск», КСП г. Якутска указывает на вероятность поступления дополнительных доходов.

Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступают в бюджет городского округа в размере 100 %. В 2026 году указанный вид доходов составляет основную часть неналоговых доходов бюджета ГО «город Якутск» - 43,1 % со снижением до 41,5 % к 2028 году.

Анализ прогноза доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки

Таблица № 31, тыс. рублей

Аренда ЗУ неразгр.	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	229 408,7	239 000,0	284 000,0	264 000,0	269 000,0	269 000,0
- арендная плата за земельные участки	181 697,1	184 000,0	184 000,0	194 000,0	199 000,0	199 000,0
- средства от продажи права на заключение договора аренды	47 711,5	55 000,0	100 000,0	70 000,0	70 000,0	70 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		238 770,6	283 770,6	25 000,0	5 000,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		104,2	123,8	110,5	94,7	101,9

Прогноз поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков сформирован на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов, в соответствии с нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 20 ноября 2013 года № 157-НПА «Об утверждении базовых ставок, льгот и сроков внесения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в городском округе «город Якутск», постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.11.2016 года № 323п «Об утверждении Положения о подготовке, организации и проведении аукциона по продаже земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земель, государственная собственность на которые не разграничена, или на заключение договоров аренды таких земельных участков на территории городского округа «город Якутск».

Представленные к экспертизе расчеты прогнозных поступлений достоверны, содержат значения основных показателей (годовое начисление арендной платы, сумма снижения поступлений арендной платы за землю в связи с планируемым выбытием земель из арендных отношений, сумма дополнительных доходов за счет планируемого погашения задолженности прошлых лет, поступления по исполнительному производству, сумма выпадающих доходов в связи с ликвидацией юридических лиц и иные факторы, оказывающие влияние на изменение

суммы арендной платы за землю), формирующих размер прогнозируемых доходов, соответствуют Методике № 92-П/ДИиЗО.

КСП г. Якутска отмечает, что администратором доходов прогнозный показатель дополнительных доходов за счет погашения задолженности прошлых лет на 2026 год сформирован ниже плана 2025 года на 29,8 %, что указывает в целом тенденцию снижения дебиторской задолженности в результате претензионной деятельности МКУ «Агентство земельных отношений» за период 2023 – 2025 годы, инвентаризационных мероприятий, проводимых с 2020 года.

Согласно информации администратора доходов по состоянию на 01.10.2025 размер дебиторской задолженности по арендной плате за землю составляет 301 329,5 тыс. рублей, снизилась на 11,2 % по сравнению с аналогичным периодом 2024 года.

Кроме того, отмечено, что имеется вероятность получения дополнительных источников доходов от продажи права на заключение договоров аренды в случае увеличения количества формируемых на аукцион земельных участков, также в связи с выявлением в ходе инвентаризационных мероприятий участков, используемых не по целевому назначению или в отсутствие правовых оснований.

Согласно информации МКУ «Агентство земельных отношений» за период с 2018 года по 10 октября 2025 года количество проверенных земельных участков составило 9 115 единиц, из них выявлено 1 020 земельных участков с признаками нарушения земельного законодательства, в том числе: факты самовольного занятия земельного участка - 617 единиц, нецелевого использования - 403 единицы.

Доходы от арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов

Доходы, поступающие в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, в структуре неналоговых доходов в 2026 - 2028 годах составляют в среднем 1,6 %.

Анализ прогноза доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки

Таблица № 32, тыс. рублей

Аренда ЗУ собств.	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	10 087,1	14 500,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		4 412,9	-87,1	-4 500,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		143,7	99,1	69,0	100,0	100,0

Прогноз поступлений сформирован на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов.

На 2026 год плановый показатель доходов по арендной плате за земельные участки ниже плана 2025 года на 31,0 %, или на 4 500,0 тыс. рублей, обусловлено в основном тенденцией сокращения количества арендаторов.

При расчете прогнозных показателей учтены все показатели, формирующие размер прогнозируемых доходов, в том числе суммы снижения поступлений в связи с планируемым выбытием земель из арендных отношений, дополнительных доходов за счет планируемого погашения задолженности прошлых лет на уровне оценки текущего года, выпадающих доходов в связи с изменением перечня льготных категорий арендаторов, с выкупом земельных участков, иных факторов.

Экспертизой расчетов установлено, что прогнозные показатели сформированы в соответствии с Методикой № 92-П/ДИиЗО.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в структуре неналоговых доходов в 2026 году составляют 5,1 % с ростом до 5,3 % к 2028 году.

Анализ прогноза доходов от аренды имущества

Таблица № 33, тыс. рублей

Аренда имущества	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	25 917,5	24 583,0	30 801,7	31 472,0	32 600,0	34 100,0
муниципальное имущество	6 200,2	5 683,0	5 201,7	5 272,0	5 300,0	5 300,0
рекламные конструкции	19 717,3	18 900,0	25 600,0	26 200,0	27 300,0	28 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 334,5	4 884,3	6 889,0	1 128,0	1 500,0
Темп роста к предыдущему году, %		94,9	118,8	128,0	103,6	104,6

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества по видам
на период 2026 - 2028 годы

Таблица № 34, тыс. рублей

Наименование	План на 2025	Прогноз			Отклонения		
		2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Неналоговые доходы	633 960,2	612 142,4	631 736,6	647 549,4	-21 817,8	19 594,3	15 812,7
Арендная плата за имущество, в т.ч.	24 583,0	31 472,0	32 600,0	34 100,0	6 889,0	1 128,0	1 500,0
муниципальное имущество	5 683,0	5 272,0	5 300,0	5 300,0	-411,0	28,0	0
рекламные конструкции	18 900,0	26 200,0	27 300,0	28 800,0	7 300,0	1 100,0	1 500,0
удельный вес в объеме неналоговых доходов, %	3,9	5,1	5,2	5,3	1,3	0	0,1

Прогноз поступлений на 2026 год сформирован на основании расчетов ДИиЗО ОА г. Якутска в отношении платы от сдачи в аренду муниципального имущества, Департамента градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска (далее – ДГиА ОА г. Якутска) в отношении платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

прогноз арендной платы за имущество на 2026 год сформирован на основе показателя начисленной арендной платы в объеме 98 % от плана 2025 года исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года, также с учетом расчетной суммы погашения задолженности прошлых лет, увеличения поступлений арендной платы в связи с планируемым увеличением площадей имущества, сдаваемого в аренду, что соответствует Методике № 92-П/ДИиЗО.

Стоимость арендных платежей определяется на основании отчетов об оценке рыночной стоимости годовой арендной платы помещения в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности».

Прогноз платежей от установки рекламных конструкций сформирован на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденный приказом ДГиТИ ОА г. Якутска от 05.05.2023 № 54 (далее – Методика № 54), при этом стоимость текущих платежей за 2026 год рассчитана в объеме 89 % от начисленной суммы договоров исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года и погашения задолженности прошлых лет в объеме 10,8 % от общей суммы просроченной задолженности, больше оценки за 2025 год в 4,8 раза.

КСП г. Якутска указывает на возможность дополнительных поступлений в бюджет от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиА ОА г. Якутска, обращая внимание на заниженный показатель по погашению дебиторской задолженности, примененный при расчете прогноза на 2025 год.

**Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных
обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**

По состоянию на 01.10.2025 к числу муниципальных унитарных предприятий относятся 7 действующих организаций.

Анализ прогноза доходов от части прибыли МУП

Таблица № 35, тыс. рублей

Часть прибыли МУП	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	402,0	920,8	1 423,6	1 159,0	1 159,0	1 159,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		518,8	1 021,6	238,2	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		229,1	354,1	125,9	100,0	100,0

Доля части прибыли в общей сумме неналоговых доходов ГО «город Якутск» за плановый период составляет 0,2 %.

Расчет прогноза поступлений части прибыли МУП

Таблица № 36, тыс. рублей

№	Наименование МУПов	План на 2025	Оценка на 2025	Прогнозируемый финанс. результат МУП по плану ФХД на 2025 год		% от чистой прибыли	Прогноз на 2026	Прогноз на 2027	Прогноз на 2028
				убыток	прибыль				
1	МУП ЯПАК			115 378,0		10 %			
2	МУП Горсвет		11,6			10 %			
3	МУП Аптеки Якутска	800,0				10 %			
4	МУП Жилкомсервис		246,0		11 353,0	10 %	1 135,3	1 135,3	1 135,3
5	МУП Горснаб	120,8	3,0		237,0	10 %	23,7	23,7	23,7
6	МУП ПТСК		706,5			10 %			
7	МУП СТО		456,5	4 298,0		10 %			
	ИТОГО	920,8	1 423,6	119 676,0	11 590,0		1 159,0	1 159,0	1 159,0

Прогноз поступлений части прибыли, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИИЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2026 – 2028 годы рост поступлений не прогнозируется.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из прогнозируемой величины чистой прибыли за текущий финансовый год, доли чистой прибыли, подлежащей уплате в бюджет, погашения задолженности прошлых лет, соответствует Методике № 92-П/ДИИЗО.

Рост прогнозных показателей по отношению к плану 2025 года на 23,2 % произведен за счет прогнозируемого финансового результата деятельности МУП «Жилкомсервис», МУП «Горснаб» согласно плану ФХД на 2025 год.

Прочие доходы от использования муниципального имущества

По данному коду бюджетной классификации отражается поступление платы за пользование муниципальными жилыми помещениями, установленной нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года № 268-НПА «Положение о найме жилых помещений жилищного фонда социального использования» с учетом постановления ОА г. Якутска от 20.06.2025 № 153п «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением в многоквартирных домах (плата за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск».

Доля прочих доходов в структуре неналоговых доходов в 2026 – 2028 годах составляет в среднем 2,2 %.

Анализ прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 37, тыс. рублей

Плата за найм	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	15 172,2	13 945,7	13 945,7	14 000,0	14 100,0	14 200,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 226,5	-1 226,5	54,3	100,0	100,0
Темп роста к предыдущему году, %		91,9	91,9	100,4	100,7	100,7

Прогноз поступлений прочих доходов от использования муниципального имущества, представленный в проекте бюджета, основан на расчете МКУ «Департамент жилищных отношений» – администратора доходов (далее – МКУ «ДЖО») с ростом на 0,4 % в 2026 году к плану 2025 года, с незначительным ростом на плановый период 2027 – 2028 годов.

Плановые доходы за 2026 – 2028 годы рассчитаны с применением показателей общей площади по данным программы «Дом-Онлайн», действующих ставок платы за наем жилья, прогнозируемой суммы поступлений задолженности прошлых лет. При этом, не применены показатели выпадающих доходов, связанных с приватизацией жилищного фонда, дополнительных доходов в связи с заключением новых договоров найма, что не соответствует Методике прогнозирования доходов поступлений по основным видам неналоговых доходов, утвержденной приказом ДИиЗО ОА г. Якутска от 06.09.2023 № 77-П/ДИиЗО (с изменениями от 27.10.2023 № 92-П/ДИиЗО).

В пояснительной записке информация по уменьшению в 2026 году прогнозных начислений платы за найм жилья при увеличении общей площади объектов отсутствует, обоснованность прогнозируемых доходов в полном объеме расчетами не подтверждена. Прогнозируемая сумма поступлений задолженности прошлых лет на 2026 год сохранена на уровне оценки 2025 года, меньше плана 2025 года на 7 %, или 106,8 тыс. рублей, что указывает на недостаточность принимаемых претензионных мер по погашению задолженности по договорам найма жилья.

Расчет прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 38, тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Факт за 2024	План на 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
1	Количество объектов мун.жилья, всего	3 223	2 665	3 129	3 176	3 176	3 176
2	Общая площадь объектов мун.жилья на очередной финансовый год	126 177,7	116 456,6	147 526,7	147 643,7	147 115,7	147 115,7
3	Размеры платы за найм мун.жилья, в рублях						
4	Начисление платы за найм мун.жилья	15 832,3	13 787,0	13 895,0	13 635,2	13 581,7	13 581,7
5	Задолженность платы за найм, из них	5 472,2	5 313,5	4 150,7	4 087,5	4 020,4	3 770,4
	- прогнозируемая сумма поступлений задолженности прошлых лет	1 316,6	1 537,4	1 452,7	1 430,6	1 608,1	1 696,7
6	Итого сумма поступления в бюджет доходов	15 172,2	13 945,7	13 945,7	14 000,0	14 100,0	14 200,0

Экспертиза расчетов показала несоответствие расчетов нормам Методики № 92-П в части неприменения отдельных показателей, предусмотренных указанной методикой.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Согласно Федеральному закону от 26.12.2024 № 488-ФЗ с 1 января 2026 года установлен норматив отчислений по плате за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет субъекта РФ в размере 100 % (до 2026 года - 40 %).

Законопроектом о государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2026 год предлагается сохранить действующий норматив отчислений в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 40 %, местным бюджетам - 60 %.

Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре неналоговых доходов в 2026 году составляет 1,1 %.

Анализ прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду

Таблица № 39, тыс. рублей

Плата за НВОС	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	12 199,9	8 993,4	2 884,3	6 624,9		
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-3 206,5	-9 315,6	-2 368,5	-6 624,9	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		73,7	23,6	73,7	0,0	0,0

Расчет прогноза поступлений за 2026 – 2028 годы

Таблица № 40, тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет за 2024	План на 2025	Оценка 2025	2026	2027	2028
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	1 905,5	3 238,5	1 973,8	3 299,2		
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00		
- сумма отчислений	1 143,3	1 943,1	1 184,3	1 979,5		
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	7 840,0	3 014,8	666,7	2 000,0		
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00		
- сумма отчислений	4 704,0	1 808,9	400,0	1 200,0		
Плата за размещение отходов производства	1 996,6	6 075,8	-2 000,0	1 833,3		
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00		
- сумма отчислений	1 197,9	3 645,5	-1 200,0	1 100,0		
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	8 591,0	2 659,8	4 166,7	3 909,0		
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00		
- сумма отчислений	5 154,6	1 595,9	2 500,0	2 345,4		
Итого в контингенте	20 333,1	14 989,0	4 807,2	11 041,5		
Итого сумма отчислений в местный бюджет	12 199,9	8 993,4	2 884,3	6 624,9		

Плата за негативное воздействие на окружающую среду установлена Федеральным законом от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Прогноз поступления доходов составлен на основании данных администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Саха (Якутия), в 2026 году показатель по отношению к плану 2024 года меньше на 26,4 %, на 2027 – 2028 годы – прогнозные показатели не рассчитаны.

Согласно Пояснительной записке снижение прогнозных показателей обусловлено расчетом администратора доходов в соответствии с утвержденной методикой без учета ошибочно перечисленных поступлений и уплаченной задолженности за 2023-2024 годы.

Плата за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов

По данному коду бюджетной классификации зачисляются средства от выдачи разрешений за санитарную, формовочную обрезку деревьев и кустарников, снос (пересадка) зеленых насаждений на территории городского округа, осуществляемых Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска (далее – ДЖКХиЭ ОА г. Якутска) в соответствии с постановлением ОА г. Якутска от 16.04.2015 № 108п «Об утверждении Административного регламента по предоставлению муниципальной услуги по выдаче разрешений на санитарную, формовочную обрезку деревьев и кустарников, снос (пересадку) зеленых насаждений на территории городского округа «город Якутск», постановлением от 01.04.2014 № 64п «Об установлении ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка, находящегося в муниципальной собственности, в целях его аренды, а также ставок платы за единицу объема древесины, заготавливаемой на землях, находящихся в собственности городского округа «город Якутск».

Доля платы за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городского округа, в структуре неналоговых доходов за весь прогнозируемый период составляет 0,3 %.

Анализ платы за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городского округа

Таблица № 41, тыс. рублей

Наименование	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	1 264,2	1 900,0	1 570,0	1 900,0	2 000,0	2 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		635,8	305,8	0,0	100,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		150,3	124,2	100,0	105,3	100,0

Прогноз поступлений на 2025 год сформирован на основе расчетов ДЖКХиЭ ОА г. Якутска – администратора доходов, исходя из усредненного планового объема древесины в размере 1 459,1 м3, ниже планового объема древесины за 2025 год на 4,5 % с применением средней ставки платы за единицу объема в размере 0,4 тыс. рублей, составив 1 900,0 тыс. рублей.

За 2027 – 2028 годы плановые показатели составляют 2 000,0 тыс. рублей с ростом на 5,3 % к плану 2025 года.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями

В соответствии с бюджетным законодательством платные муниципальные услуги казенных учреждений подлежат зачислению в местный бюджет.

Доля доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями в структуре неналоговых доходов за весь прогнозируемый период составляет 0,4 %.

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

Таблица № 42, тыс. рублей

Платные услуги	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	2 455,1	2 112,6	2 112,6	2 200,0	2 300,0	2 300,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-342,5	-342,5	87,4	100,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		86,1	86,1	104,1	104,5	100,0

Прогноз поступления доходов (за выдачу справок, оформление договора на приватизацию, выдачу дубликатов) сформирован на основе расчетов МКУ «ДЖО» - администратора доходов, рассчитан согласно Методике № 92-П/ДИиЗО методом прямого расчета исходя из усредненного количества планируемых платных услуг по каждому виду и прейскуранта цен на оказание платных услуг в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 24.11.2024 № 304п «Об утверждении прейскуранта цен (тарифов) на платные услуги, предоставляемые МКУ «Департамент жилищных отношений» населению ГО «город Якутск».

Прочие доходы от компенсации затрат бюджета

По данному коду бюджетной классификации планируется поступление средств для исполнения муниципального офсетного контракта, заключенного между МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» и ООО «Якутский гормолзавод» от 28.01.2025 № 705/25 на поставку для муниципальных образовательных учреждений молока и молочной продукции, предусматривающего встречные инвестиционные обязательства поставщика по созданию, модернизации, освоению их производства на территории городского округа «город Якутск».

Доля доходов от компенсации затрат бюджета в структуре неналоговых доходов за прогнозируемый период составляет в среднем 22,1 %.

Анализ доходов от компенсации затрат бюджета

Таблица № 43, тыс. рублей

Компенсация затрат	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	461 125,8	0,0	54 994,9	132 994,4	142 214,0	142 989,3
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-461 125,8	-406 130,9	132 994,4	9 219,6	775,3
Темп роста к предыдущему году, %		0,0	11,9		106,9	100,5

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в местный бюджет поступают в размере 100 %.

Проектом бюджета на 2026 – 2028 годы по отношению к утвержденному плану 2025 года предусмотрено уменьшение сумм поступлений на 15,4 %.

Доля доходов в структуре неналоговых доходов в 2026 году составляет 1,8 % с уменьшением до 1,7 % к 2028 году.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 44, тыс. рублей

Продажа неразгр-х з/у	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	8 009,6	13 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0	11 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		4 990,4	2 990,4	-2 000,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		162,3	137,3	84,6	100,0	100,0

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов (далее – МКУ «АЗО») согласно Методике № 92-П/ДИиЗО с учетом фактических поступлений за последние 2 финансовых года и оценки на 2025 год методом усреднения.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов

Проектом бюджета на 2026 – 2028 годы поступления предусмотрены в объеме 11 400,0 тыс. рублей ежегодно с превышением плана 2025 года на 16,3 %.

Доля доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в структуре неналоговых доходов за 2026 год составляет 1,9 % со снижением до 1,8 % в 2027-2028 годах.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 45, тыс. рублей

Собст	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	27 474,8	9 800,0	10 800,0	11 400,0	11 400,0	11 400,0
- продажа ЗУ в собственности	15 622,2	5 800,0	5 800,0	5 800,0	5 800,0	5 800,0
- перераспределение ЗУ	11 852,6	4 000,0	5 000,0	5 600,0	5 600,0	5 600,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-17 674,8	-16 674,8	1 600,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		35,7	39,3	116,3	100,0	100,0

Продажа земельных участков, находящихся в собственности городских округов, осуществляется в соответствии с Земельным кодексом РФ, Положением о подготовке, организации и проведении аукциона по продаже земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земель, государственная собственность на которые не разграничена, или на заключение договоров аренды таких земельных участков на территории ГО «город Якутск», утвержденным постановлением ОА г. Якутска от 14.11.2016 года № 323п, Порядка формирования земельных участков для продажи и предоставления в аренду путем проведения аукциона, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена на территории ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 18.07.2017 года № 1170р, по инициативе ОА г. Якутска, Правилами определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате их перераспределения с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности на территории городского округа

«город Якутск», принятыми решением Якутской городской Думы от 08.04.2015 года № 243-НПА.

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «АЗО» - администратора доходов, на основании Методики № 92-П/ДИЗО, исходя из общей площади планируемых к продаже земельных участков и средней стоимости квадратного метра земельного участка, учитывающей результаты торгов, по перераспределяемым земельным участкам – как усредненный показатель фактических поступлений за последние 2 финансовых года и оценки на 2025 год.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Проектом бюджета на 2026 год ежегодно предусмотрено поступление доходов в сумме 26 119,5 тыс. рублей с ростом до 32 744,4 тыс. рублей в 2027-2028 годах. Доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов за прогнозируемый период составляет 4,3 % с ростом до 5,1 % в 2027-2028 годах.

Анализ прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба

Таблица № 46, тыс. рублей

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	50 670,2	17 869,40	35 302,3	26 119,5	32 744,4	32 744,4
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-32 800,8	35 251,63	8 250,1	6 624,9	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		35,3	69 670,7	146,2	125,4	100,0

Прогнозные поступления денежных взысканий (штрафов) на 2026 год сформированы в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе данных надзорных органов (Управление Росприроднадзора по РС(Я), Министерство охраны природы РС(Я), Управление государственного строительного и жилищного надзора РС(Я) в сумме 26 119,5 тыс. рублей с ростом 46,2 %, или на 8 250,1 тыс. рублей к плану 2025 года, на 2027 – 2028 годы – с ростом на 25,0 %, или 6 624,9 тыс. рублей к плану 2026 года.

5.2.1. Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета на 2026 год предусмотрено значительное снижение показателей поступлений прочих неналоговых доходов - в объеме 68,7 % к плану 2025 года, в основном за счет уменьшения доходов на право заключения договоров о комплексном развитии территорий, администрируемых Департаментом градостроительства и архитектуры Окружной администрации города Якутска (далее - ДГиА ОА г. Якутска), обусловлено поэтапной реализацией в 2026-2028 годы частей кварталов 112, 111, 84, 75 городского округа «город Якутск», включенных в дорожную карту по реализации проектов КРТ на 2025 год.

Доля прочих неналоговых доходов в общей структуре неналоговых доходов в 2026 году составляет 14,0 % с ростом до 15,9 % к 2028 году.

Анализ прогноза прочих неналоговых доходов

Таблица № 47, тыс. рублей

Прочие доходы	Факт 2024	План 2025	2025 оценка	2026	2027	2028
Проект бюджета	95 955,5	273 800,8	103 117,9	85 640,8	89 587,4	103 024,9
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		177 845,3	7 162,4	-188 160,0	3 946,6	13 437,5
Темп роста к предыдущему году, %		285,3	107,5	31,3	104,6	115,0

В состав данного вида планируемых доходов входят:

Расшифровка суммы прочих неналоговых доходов

Таблица № 48, тыс. рублей

Наименование	План на 2025	Прогноз			Отклонения		
		2026	2027	2028	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Неналоговые доходы	633 960,2	612 142,4	631 736,6	647 549,4	-21 817,8	19 594,3	15 812,7
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.:	273 800,8	85 640,8	89 587,4	103 024,9	-188 160,0	3 946,6	13 437,5
право заключения договоров о КРТ	226 600,0	38 000,0	41 104,0	54 026,4	-188 600,0	3 104,0	12 922,4
сведения ИСОГД	150,0	110,0	110,0	110,0	-40,0	0,0	0,0
плата за проведение ярмарок	7 145,3	7 984,0	8 090,0	8 200,0	838,7	106,0	110,0
за размещение металлических гаражей	12 313,0	10 591,0	10 591,0	10 591,0	-1 722,0	0,0	0,0
за проведение весенне-летней торговли	4 036,9	5 106,1	5 106,1	5 106,1	1 069,2	0,0	0,0
за размещение нестационарных торговых объектов	23 555,6	23 849,7	24 586,3	24 991,4	294,1	736,6	405,1
удельный вес в объеме неналоговых доходов, %	43,2	14,0	14,2	15,9	-29,2	0,2	1,7

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

- прогноз поступлений от заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2026 – 2028 годы осуществлен на основе расчетов ДГиА ОА г. Якутска - администратора доходов, на основании Методики № 54, исходя из общей площади земельных участков, планируемых к комплексному развитию территорий и средней стоимости 1 га земельного участка по договорам, заключенным по результатам проведенных аукционов, за год, предшествующий текущему;

- расчет платы на 2026 год в сумме 110,0 тыс. рублей за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, администрируемой ДГиА ОА г. Якутска, осуществлен на основе фактического показателя 2024 года и оценки 2025 года, что не соответствует Методике № 54, предусматривающего применение метода усреднения количества оказанных услуг за последние 3 года и установленного размера платы;

- расчет платы за проведение ярмарок на территории ГО «город Якутск», администрируемой Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта ОА г. Якутска произведен на основании фактических поступлений за 3 предыдущих финансовых года в виде усредненного показателя и размера платы за предоставление торгового места, также с учетом ожидаемой оценки 2025 года в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск», утвержденной распоряжением от 20.06.2023 № 1092зр;

- расчет платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа, администрируемой Департаментом по работе с территориями ГО «город Якутск» и территориальными органами пригородных администраций (далее – ДРТ ОА г. Якутска), произведен на основе заключенных (планируемых к заключению) договоров с учетом сроков действия договоров в разрезе управ, повышающих/понижающих факторов, объемов погашения дебиторской задолженности прошлых лет, по которым не истек срок исковой давности, что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск», утвержденной приказом от 28.06.2023 № 17 (далее – Методика № 17);

- расчет платы за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания, администрируемой ГО «город Якутск» и территориальными органами пригородных администраций, произведен в основном исходя из ожидаемой оценки 2025 года, а не из среднего количества отведенных мест для объектов весенне-летней мелкорозничной торговли, пунктов общественного питания по

итогах проведенных аукционов за 3 предшествующих года в разрезе управ и установленной начальной цены на право размещения объектов весенне-летней мелкокоррозийной торговли, пунктов общественного питания, предусмотренных Методикой № 17;

- расчет платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств на территории городского округа, администрируемой ДРТ ОА г. Якутск, на 2026 год произведен в основном на уровне оценки 2025 года исходя из количества установленных нестационарных объектов, размещенных в соответствии со схемой в разрезе управ, установленного размера платы за выдачу разрешения, при этом объемы погашения дебиторской задолженности прошлых лет, по которым не истек срок исковой давности, не учтены при расчете прогнозных доходов, что не соответствует Методике № 17.

Размер платы за выдачу разрешения на установку металлических гаражей установлен распоряжением ОА г. Якутска от 21.04.2021 № 805р (с изм. от 23.07.2025 № 1360р), составляет 7,0 тыс. рублей бесплатно - для ветеранов ВОВ, приравненных к ним лиц, для участников специальной военной операции.

В целом, КСП г. Якутска подтверждает прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам на 2026-2028 годы, представленные в проекте бюджета.

5.1.Безвозмездные поступления

Прогнозный показатель безвозмездных поступлений в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год предусмотрен в объеме 13 502 574,1 тыс. рублей, ниже плана 2025 года на 18,1 % в основном за счет уменьшения объема иных межбюджетных трансфертов. Прогноз на 2027 составил 12 637 842,1 тыс. рублей, или ниже плана 2026 года на 6,4 %, на 2028 год – 16 541 914,7 тыс. рублей, больше плана 2027 года на 30,9 %.

Таблица № 49, тыс. рублей

Период	План 2025	2026	2027	2028
Безвозмездные поступления, всего	16 478 853,1	13 502 574,1	12 637 842,1	16 541 914,7
Субсидии	2 195 331,3	2 275 731,4	2 475 486,6	6 342 994,5
Субвенции	11 980 011,2	10 926 842,7	9 862 355,5	9 898 920,2
Иные межбюджетные трансферты	2 303 510,6	300 000,0	300 000,0	300 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)	1 164 848,2	-2 976 279,0	-864 732,0	3 904 072,6
Темп роста к предыдущему году, %	107,6	81,9	93,6	130,9

Удельный вес межбюджетных трансфертов (МБТ) в общем объеме доходов бюджета в 2026 году составит 43,7 % (в 2025 году в утвержденном прогнозе – 50,8 %), в 2027 году – 40,4 %, в 2028 году – 45,5 %.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 2026 - 2028 годы занимают субвенции – 80,9 %, 78,0 %, 59,8 % соответственно, субсидии занимают 16,9 %, 19,6 %, 38,3 % соответственно, иные МБТ – 2,2 %, 2,4 %, 1,8 % соответственно.

Субвенции

Объем субвенций в проекте бюджета на 2026 год составляет 10 926 842,7 тыс. рублей, ниже плана 2025 года на 8,8 %, на 2027 год плановый показатель меньше предыдущего показателя на 9,7 %, на 2028 год больше на 0,4 %.

В структуре субвенций на 2026 год наибольшую долю занимают: в размере 52,2 % - поступления на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования с уменьшением по отношению к плану 2025 года на 7,1 %; 32,4 % - на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования с уменьшением к плану 2025 года на 10,9 %.

Таблица № 50, тыс. рублей

Наименование	План 2025 года	Проект			2026/2025	
		2026	2027	2028	%	тыс. рублей
Субвенции, всего	11 980 011,2	10 926 842,7	9 862 355,5	9 898 920,2	91,2	-1 053 168,5
на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	20 781,5	12 171,9	9 361,5	8 324,5	58,6	-8 609,6
на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства	9 254,3	9 798,9	9 798,9	9 798,9	105,9	544,6
на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства	305 862,5	263 249,4	146 177,6	146 177,6	86,1	-42 613,1
на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования	3 975 982,1	3 542 334,6	3 301 025,5	3 301 025,8	89,1	-433 647,5
на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования	6 141 988,8	5 702 866,5	5 190 925,8	5 190 925,8	92,9	-439 122,3
на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений	459 933,7	471 071,5	459 933,7	459 933,7	102,4	11 137,8
на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан	34 750,0				0,0	-34 750,0
на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на строительство (модернизацию) сельскохозяйственных объектов малой мощности)		34 750,0	0,0	0,0		34 750,0
на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	105 579,9	56 111,9	0,0	0,0	53,1	-49 468,0
на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	148 996,4	15 100,9	158 750,3	194 474,0	10,1	-133 895,5
на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	66,4	552,6	56,4	95,1	832,2	486,2
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций	418 678,1	380 639,5	342 754,4	343 034,4	90,9	-38 038,6
Единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации	358 137,5	438 195,0	243 571,4	245 130,4	122,4	80 057,5

На 2026 год значительно уменьшены размеры субвенций на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – на 41,4 %, или 8 609,6 тыс. рублей, на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, также на выполнение полномочий по предоставлению жилья – в 3,6 раза, или 183 363,5 тыс.

рублей, на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования – на 10,9 %, или 433 647,5 тыс. рублей, на реализацию государственного стандарта общего образования – 7,1 %, или 439 122,3 тыс. рублей, иные.

Наибольшее увеличение по отношению к плану 2025 года произведено по видам субвенций: единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации – на 22,4 %, или 80 057,5 тыс. рублей, на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении – на 2,4 %, или 11 137,8 тыс. рублей. Кроме того, в 8 раз, или на 486,2 тыс. рублей увеличены субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Субсидии

Объем субсидий в проекте бюджета на 2026 год составляет 2 275 731,4 тыс. рублей, или 103,7 % к плану 2025 года, на 2027 год – 108,8 % по отношению к плану 2026 года, на 2028 год – 256,2 % по отношению к плану 2027 года.

В структуре субсидий на 2026 год наибольшую долю в размере 45,6 % занимают субсидии на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я) (1 037 185,3 тыс. рублей, или на уровне плана 2025 года), 35,7 % - субсидии на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения (812 780,0 тыс. рублей) в отсутствие планового показателя в 2025 году, 13 % - субсидии на адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ (294 949,5 тыс. рублей) со снижением на 44,5 % к плану 2025 года.

Таблица № 51, тыс. рублей

Период	План на 2025	Проект			2026/2025	
		2026	2027	2028	%	тыс. руб.
Субсидии, всего	2 195 331,3	2 275 731,4	2 475 486,6	6 342 994,5	103,7	80 400,1
на обновление общественного транспорта		105 757,8	128 989,3	190 256,8		105 757,8
на адресное строительство детских садов в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий)	560 323,2	0,0	584 795,9	1 648 055,1	0,0	-560 323,2
на адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ	531 818,2	294 949,5	297 959,2	3 023 469,4	55,5	-236 868,7
на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры	0,0					0,0
на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек		24 857,9	78 292,6	79 128,0		24 857,9
на развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения		812 780,9	1 003 772,7	1 020 408,2		812 780,9
на софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную	66 004,6	200,0	0,0	0,0	0,3	-65 804,6

Период	План на 2025	Проект			2026/2025	
		2026	2027	2028	%	тыс. руб.
собственность для организаций общего образования						
на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я)	1 037 185,3	1 037 185,3	381 677,0	381 677,0	100	

Прогнозом на 2026 год также запланированы субсидии на обновление общественного транспорта в сумме 105 757,8 тыс. рублей, на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях – 24 857,9 тыс. рублей, ранее не предусмотренные в плане 2025 года.

Проектом бюджета на 2026 год не запланированы субсидии на адресное строительство детских садов в отдельных населенных пунктах, предусмотренные в 2025 году в сумме 560 323,2 тыс. рублей, при этом, проектом бюджета на 2027 год на указанные цели запланированы средства в объеме 584 795,9 тыс. рублей, на 2028 год – 1 648 055,1 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты

Иные МБТ в проекте бюджета на 2026 – 2028 годы запланированы в объеме 300 000,0 тыс. рублей ежегодно, или 13 % от плана 2025 года, предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», меньше плана 2025 года на указанные цели на 22,2 %.

Таблица № 52, тыс. рублей

Период	План на 2025 год	Проект			2026/2025	
		2026	2027	2028	%	тыс. руб.
Иные межбюджетные трансферты, всего	2 303 510,6	300 000,0	300 000,0	300 000,0	13,0	-2 003 510,6
на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа	907 958,2				0,0	- 907 958,2
на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	1 010 101,0				0,0	-1 010 101,0
Прочие межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	385 451,4	300 000,0	300 000,0	300 000,0	77,8	-85 451,4

В 2026 году не запланированы субсидии по двум направлениям, предусмотренным в плане 2025 года, в том числе: на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа на сумму 907 958,2 тыс. рублей, также субсидии на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на сумму 1 010 101,0 тыс. рублей.

6. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом⁵, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

⁵ утвержден приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б).

Расходы по проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы представлены следующими показателями:

Таблица № 53, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2024	Утвержденный план на 2025	Проект бюджета		
			2026	2027	2028
Расходы бюджета, в том числе по источникам:	33 546 783,6	32 407 977,1	31 542 999,8	31 321 590,6	36 350 681,9
к предыдущему году, тыс. рублей	1 004 377,9	-1 138 806,5	-864 977,3	-221 409,2	5 029 091,3
к предыдущему году, %	3,1	-3,4	-2,7	-0,7	16,1
местный бюджет	14 133 888,9	15 929 124,0	18 040 425,7	18 683 748,5	19 808 767,2
к предыдущему году, тыс. рублей	2 363 153,9	1 795 235,1	2 111 301,7	643 322,8	1 125 018,7
к предыдущему году, %	20,1	12,7	13,3	3,6	6,0
доля в общем объеме, в %	42,1	49,2	57,2	59,7	54,5
межбюджетные трансферты	19 412 894,7	16 478 853,1	13 502 574,1	12 637 842,1	16 541 914,7
к предыдущему году, тыс. рублей	-1 358 776,0	-2 934 041,6	-2 976 279,0	-864 732,0	3 904 072,6
к предыдущему году, %	-6,5	-15,1	-18,1	-6,4	30,9
доля в общем объеме, в %	57,9	50,8	42,8	40,3	45,5

Объем расходов бюджета в 2026 году составит 31 542 999,8 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом уменьшится на 864 977,3 рублей, или на 2,7 %, в 2027 году – 31 321 590,6 тыс. рублей и уменьшится по сравнению с 2026 годом на 221 409,2 тыс. рублей, или на 0,7 %, в 2028 году – 36 350 681,9 тыс. рублей и увеличится по сравнению с 2027 годом на 5 029 091,3 тыс. рублей, или на 16,1 %.

В сравнении с утвержденным планом 2025 года расходы бюджета в 2026 году:

✓ увеличатся за счет средств **местного бюджета** на 2 111 301,7 тыс. рублей, или на 13,3 %, в основном за счет увеличения:

– расходов на досчет фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с увеличением заработной платы по принятым решениям 2025 года;

– расходов на содержание учреждений в связи с изменением структуры учреждений и вводом новой сети учреждений образования, культуры и спорта, а также в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг;

– объема резервных фондов Окружной администрации города Якутска на 557 466,8 тыс. рублей в основном в связи с принятыми обязательствами по выплате единовременной материальной помощи участникам специальной военной операции или их семьям на территории городского округа «город Якутск»;

– расходов на обслуживание муниципального долга на 208 000,0 тыс. рублей;

– расходов на исполнение судебных решений на 225 000,0 тыс. рублей;

✓ уменьшатся за счет **межбюджетных трансфертов** на 2 976 279,0 тыс. рублей, или на 18,1 %.

Значительное снижение объемов по субвенциям повлекут **риски** ненадлежащего осуществления переданных отдельных государственных полномочий, в том числе наибольшие суммы уменьшены по:

– субвенции на реализацию государственного стандарта дошкольного и общего образования на общую сумму 872 769,8 тыс. рублей, или на 8,6 %;

– субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на 183 363,5 тыс. рублей, или в 3,6 раза;

– субвенции на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность на 8 609,6 тыс. рублей, или на 41,4 %;

– субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства на 42 612,1 тыс. рублей, или на 13,9 %;

– субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 38 038,6 тыс. рублей, или на 9,1 %.

Структура расходов бюджета ГО «город Якутск» по разделам классификации расходов на 2026 - 2028 годы представлена в следующей таблице.

Таблица № 54, тыс. рублей

Показатель	2024 (отчет)	2025 (утв план)	Проект бюджета		
			2026	2027	2028
Всего расходов:	33 546 783,7	32 407 977,1	31 542 999,8	31 321 590,6	36 350 681,9
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>103,1</i>	<i>96,6</i>	<i>97,3</i>	<i>99,3</i>	<i>116,1</i>
01 «Общегосударственные вопросы»	2 289 824,6	3 172 162,1	4 044 626,4	4 748 689,5	6 337 362,5
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>112,0</i>	<i>138,5</i>	<i>127,5</i>	<i>117,4</i>	<i>133,5</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>6,8</i>	<i>9,8</i>	<i>12,8</i>	<i>15,2</i>	<i>17,4</i>
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	168 267,5	199 238,5	192 987,9	258 960,9	275 872,6
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>119,4</i>	<i>118,4</i>	<i>96,9</i>	<i>134,2</i>	<i>106,5</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>0,5</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>
04 «Национальная экономика»	5 942 377,4	4 909 355,6	4 625 493,7	4 233 947,4	4 142 991,1
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>105,8</i>	<i>82,6</i>	<i>94,2</i>	<i>91,5</i>	<i>97,9</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>17,7</i>	<i>15,1</i>	<i>14,7</i>	<i>13,5</i>	<i>11,4</i>
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	3 678 799,1	2 535 833,9	2 193 591,2	1 989 844,4	1 906 350,5
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>142,7</i>	<i>68,9</i>	<i>86,5</i>	<i>90,7</i>	<i>95,8</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>11,0</i>	<i>7,8</i>	<i>7,0</i>	<i>6,4</i>	<i>5,2</i>
06 «Охрана окружающей среды»			30 646,6	33 604,0	32 533,7
<i>в % к предыдущему году</i>				<i>109,7</i>	<i>96,8</i>
<i>в % к итогу</i>			<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>
07 «Образование»	18 815 016,4	19 238 835,9	17 992 845,0	17 577 694,3	21 169 780,3
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>98,3</i>	<i>102,3</i>	<i>93,5</i>	<i>97,7</i>	<i>120,4</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>56,1</i>	<i>59,4</i>	<i>57,0</i>	<i>56,1</i>	<i>58,2</i>
08 «Культура, кинематография»	1 187 888,9	1 076 744,0	1 121 487,6	1 036 755,6	1 068 804,2
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>124,9</i>	<i>90,6</i>	<i>104,2</i>	<i>92,4</i>	<i>103,1</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>3,5</i>	<i>3,3</i>	<i>3,6</i>	<i>3,3</i>	<i>2,9</i>
10 «Социальная политика»	1 044 336,7	873 717,7	773 072,1	689 482,3	724 477,6
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>86,5</i>	<i>83,7</i>	<i>88,5</i>	<i>89,2</i>	<i>105,1</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>3,1</i>	<i>2,7</i>	<i>2,5</i>	<i>2,2</i>	<i>2,0</i>
11 «Физическая культура и спорт»	159 072,1	101 507,1	63 041,6	71 218,9	71 116,0
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>25,7</i>	<i>63,8</i>	<i>62,1</i>	<i>113,0</i>	<i>99,9</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>0,5</i>	<i>0,3</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>
12 «Средства массовой информации»	34 410,0	33 582,4	30 208,0	31 393,3	31 393,3
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>108,4</i>	<i>97,6</i>	<i>90,0</i>	<i>103,9</i>	<i>100,0</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>
13 «Обслуживание муниципального долга»	217 873,9	267 000,0	475 000,0	650 000,0	590 000,0
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>107,3</i>	<i>122,5</i>	<i>177,9</i>	<i>136,8</i>	<i>90,8</i>
<i>в % к итогу</i>	<i>0,6</i>	<i>0,8</i>	<i>1,5</i>	<i>2,1</i>	<i>1,6</i>
Справочно: соц сфера	21 206 314,1	21 290 804,7	19 950 446,2	19 375 151,1	23 034 178,1
<i>в % к итогу</i>	<i>65,2</i>	<i>65,4</i>	<i>61,3</i>	<i>59,5</i>	<i>70,8</i>

Структура расходов бюджета по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднесрочном периоде остается стабильной.

В структуре расходов в 2026–2028 годах наибольший объем составят расходы на образование, национальную экономику, общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство. Более половины расходов планируется на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – в среднем 64,0 %.

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов снижается с 7 % в 2026 году до 5,2 % в 2028 году, национальную экономику с 14,7 % в 2026 году до 11,4 % в 2028 году.

Увеличение доли расходов наблюдается по общегосударственным вопросам и обслуживанию муниципального долга.

По общегосударственным вопросам доля расходов увеличится с 9,8 % в 2025 году до 12,8 % в 2026 году (в суммарном выражении увеличение расходов составит на 872 464,3 тыс. рублей), что в основном связано с:

- увеличением объема резервных фондов Окружной администрации города Якутска на 557 466,8 тыс. рублей (со 135 000,0 тыс. рублей до 692 466,8 тыс. рублей) в целях исполнения принятых обязательств по выплате единовременной материальной помощи участникам специальной военной операции или их семьям на территории городского округа «город Якутск»;
- с увеличением расходов на исполнение судебных решений на 225 000,0 тыс. рублей (со 150 млн. рублей до 375 млн. рублей);
- досчетом фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений и изменением структуры учреждений по принятым решениям 2025 года.

Ведомственная структура расходов бюджета в 2024 – 2028 годах по главным распорядителям бюджетных средств представлена в следующей таблице:

Таблица № 55, тыс. рублей

Наименование	Вед	2024 (отчет)	2025 (утв план)	Проект бюджета		
				2026	2027	2028
Всего расходов:		33 546 783,6	32 407 977,1	31 542 999,8	31 321 590,6	36 350 681,9
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>103,1</i>	<i>96,6</i>	<i>97,3</i>	<i>99,3</i>	<i>116,1</i>
Управление образования	696	16 930 487,0	16 039 186,8	15 884 907,7	15 011 863,1	14 998 798,4
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>110,1</i>	<i>94,7</i>	<i>99,0</i>	<i>94,5</i>	<i>99,9</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>50,5</i>	<i>49,5</i>	<i>50,4</i>	<i>47,9</i>	<i>41,3</i>
Департамент градостроительства и архитектуры*	690	6 143 579,6	5 102 134,1	3 076 957,1	3 724 205,2	7 304 058,3
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>76,4</i>	<i>83,0</i>	<i>60,3</i>	<i>121,0</i>	<i>196,1</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>18,3</i>	<i>15,7</i>	<i>9,8</i>	<i>11,9</i>	<i>20,1</i>
Окружная администрация города Якутска	670	1 911 815,1	1 832 437,9	2 526 978,3	2 491 298,1	2 492 962,2
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>119,1</i>	<i>95,8</i>	<i>137,9</i>	<i>98,6</i>	<i>100,1</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>5,7</i>	<i>5,7</i>	<i>8,0</i>	<i>8,0</i>	<i>6,9</i>
Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта	716			1 997 966,4	1 616 666,6	1 655 310,0
<i>в % к предыдущему году</i>					<i>80,9</i>	<i>102,4</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>				<i>6,3</i>	<i>5,2</i>	<i>4,6</i>
Департамент финансов	699	322 312,1	1 362 954,6	1 656 545,4	1 834 183,2	2 143 444,1
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>110,1</i>	<i>422,9</i>	<i>121,5</i>	<i>110,7</i>	<i>116,9</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>1,0</i>	<i>4,2</i>	<i>5,3</i>	<i>5,9</i>	<i>5,9</i>
Управление культуры и духовного развития	695	1 467 425,2	1 345 233,2	1 524 813,3	1 508 303,2	1 561 439,9
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>117,3</i>	<i>91,7</i>	<i>113,3</i>	<i>98,9</i>	<i>103,5</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>4,4</i>	<i>4,2</i>	<i>4,8</i>	<i>4,8</i>	<i>4,3</i>
Департамент имущественных и земельных отношений	698	2 316 945,5	2 212 339,9	1 411 468,2	1 329 791,9	1 195 113,5
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>93,9</i>	<i>95,5</i>	<i>63,8</i>	<i>94,2</i>	<i>89,9</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>6,9</i>	<i>6,8</i>	<i>4,5</i>	<i>4,2</i>	<i>3,3</i>
Департамент по работе с территориями*	679	815 955,6	900 689,7	1 008 418,2	877 860,5	877 395,5
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>125,9</i>	<i>110,4</i>	<i>112,0</i>	<i>87,1</i>	<i>99,9</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>2,4</i>	<i>2,8</i>	<i>3,2</i>	<i>2,8</i>	<i>2,4</i>
Управление физической культуры и спорта	692	537 519,6	654 063,7	791 728,9	821 564,0	831 854,3
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>133,0</i>	<i>121,7</i>	<i>121,0</i>	<i>103,8</i>	<i>101,3</i>
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>1,6</i>	<i>2,0</i>	<i>2,5</i>	<i>2,6</i>	<i>2,3</i>
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	697	2 377 748,4	2 192 791,5	779 219,5	692 065,4	641 177,6

Наименование	Вед	2024 (отчет)	2025 (утв план)	Проект бюджета		
				2026	2027	2028
<i>в % к предыдущему году</i>		124,4	92,2	35,5	88,8	92,6
<i>в % к общему объему расходов</i>		7,1	6,8	2,5	2,2	1,8
Департамент цифрового развития	714	384 958,1	456 500,9	518 443,8	528 712,0	529 547,4
<i>в % к предыдущему году</i>		165,3	118,6	113,6	102,0	100,2
<i>в % к общему объему расходов</i>		1,1	1,4	1,6	1,7	1,5
Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	694	125 986,9	108 590,6	108 457,3	174 367,2	188 944,6
<i>в % к предыдущему году</i>		121,6	86,2	99,9	160,8	108,4
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,4	0,3	0,3	0,6	0,5
Управление общественных связей и молодежной политики	691	58 452,4	59 881,5	94 407,6	77 357,5	77 613,0
<i>в % к предыдущему году</i>		96,2	102,4	157,7	81,9	100,3
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,2	0,2	0,3	0,2	0,2
Контрольно-счетная палата города Якутска	672	86 261,0	79 805,3	84 945,7	85 109,6	85 109,6
<i>в % к предыдущему году</i>		113,0	92,5	106,4	100,2	100,0
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,3	0,2	0,3	0,3	0,2
Якутская городская дума	671	67 337,1	61 367,4	77 742,5	70 473,5	70 473,5
<i>в % к предыдущему году</i>		105,6	91,1	126,7	90,6	100,0
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Условно-утвержденные расходы					477 769,58	1 697 440,05

*- в отчете 2024 года и в утвержденном плане 2025 года данные отражены по ДАиГ данные ДГиТИ, по ДРТ с учетом пригородных территорий.

В течение 2025 года в соответствии с решением о бюджете в перечень главных распорядителей внесены следующие изменения:

— полномочия главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств территориальных органов пригородных территорий **переданы** в Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска⁶;

— за счет разделения Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска **созданы** две самостоятельные структуры Окружной администрации города Якутска - Департамент градостроительства и архитектуры Окружной администрации города Якутска (для исполнения полномочий по обеспечению решения вопросов местного значения в сфере градостроительной деятельности) и Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации города Якутска (для исполнения полномочий в части автомобильных дорог местного значения и создания условий и организации транспортного обслуживания).

Таким образом, количество ГРБС уменьшилось с 21 до 15 ГРБС (приложение № 6 к проекту решения).

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета на 2026 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования (50,4 % общего объема расходов).

Наибольшее уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусматривается по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства (в связи с изменением и передачей полномочий⁷) и Департаменту градостроительства и архитектуры (в связи с распределением полномочий и созданием новой структуры - Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта).

⁶ распоряжение Окружной администрации города Якутска от 28.09.2024 № 2095р;

⁷ в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.02.2025 № 229р «О передаче функций и бюджетных ассигнований согласно Плана мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию деятельности Окружной администрации города Якутска в сфере жилищно-коммунального хозяйства, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 11 декабря 2024 года № 2454р».

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год по сравнению с 2025 годом по 8 главным распорядителям (из 15 ГРБС) предусматривается более чем на 10 %, в том числе наибольшее увеличение расходов предусматривается по Окружной администрации города Якутска (на 694 540,4 тыс. рублей) в основном в связи с увеличением объема резервных фондов и Департаменту финансов (на 293 590,8 тыс. рублей) в основном в связи с увеличением расходов на исполнение судебных решений, по остальным ГРБС основное увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с увеличением заработной платы по принятым решениям 2025 года, а также с увеличением расходов на содержание учреждений в связи с изменением структуры учреждений и вводом новой сети учреждений образования, культуры и спорта, а также в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

Структура расходов по проекту бюджета на 2026 – 2028 годы по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

Таблица № 56, тыс. рублей

Наименование кода	2024 (отчет)	2025 (утв план)	2026 (проект)	2027 (проект)	2028 (проект)
Расходы, всего:	33 546 783,6	32 407 977,1	31 542 999,8	31 321 590,6	36 350 681,9
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>103,1</i>	<i>96,6</i>	<i>97,3</i>	<i>99,3</i>	<i>116,1</i>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями (КВР 100)	2 780 426,3	2 814 540,2	3 357 963,3	3 292 379,2	3 293 364,7
<i>в % к итогу</i>	<i>8,3</i>	<i>8,7</i>	<i>10,6</i>	<i>10,5</i>	<i>9,1</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>110,0</i>	<i>101,2</i>	<i>119,3</i>	<i>98,0</i>	<i>100,0</i>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200)	4 575 775,1	4 391 956,6	4 018 930,7	3 995 247,6	3 919 700,9
<i>в % к итогу</i>	<i>13,6</i>	<i>13,6</i>	<i>12,7</i>	<i>12,8</i>	<i>10,8</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>78,0</i>	<i>96,0</i>	<i>91,5</i>	<i>99,4</i>	<i>98,1</i>
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300)	737 922,2	374 365,1	477 117,2	434 212,8	439 959,5
<i>в % к итогу</i>	<i>2,2</i>	<i>1,2</i>	<i>1,5</i>	<i>1,4</i>	<i>1,2</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>81,2</i>	<i>50,7</i>	<i>127,4</i>	<i>91,0</i>	<i>101,3</i>
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400)	3 256 558,3	3 272 480,1	1 047 281,8	2 189 251,6	5 818 419,2
<i>в % к итогу</i>	<i>9,7</i>	<i>10,1</i>	<i>3,3</i>	<i>7,0</i>	<i>16,0</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>88,8</i>	<i>100,5</i>	<i>32,0</i>	<i>209,0</i>	<i>265,8</i>
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)	17 713 960,2	16 913 929,6	16 907 898,3	16 260 843,2	16 301 998,2
<i>в % к итогу</i>	<i>52,8</i>	<i>52,2</i>	<i>53,6</i>	<i>51,9</i>	<i>44,8</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>111,7</i>	<i>95,5</i>	<i>100,0</i>	<i>96,2</i>	<i>100,3</i>
Обслуживание государственного (муниципального) долга (КВР 700)	217 873,9	267 000,0	475 000,0	650 000,0	590 000,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,6</i>	<i>0,8</i>	<i>1,5</i>	<i>2,1</i>	<i>1,6</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>107,3</i>	<i>122,5</i>	<i>177,9</i>	<i>136,8</i>	<i>90,8</i>
Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)	4 264 267,5	4 373 705,6	5 258 808,5	4 499 656,2	5 987 239,4
<i>в % к итогу</i>	<i>12,7</i>	<i>13,5</i>	<i>16,7</i>	<i>14,4</i>	<i>16,5</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>121,2</i>	<i>102,6</i>	<i>120,2</i>	<i>85,6</i>	<i>133,1</i>

Структура расходов по кодам видов расходов остается без больших изменений, наибольшие объемы предусматриваются по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (53,6 %).

Наибольшее уменьшение расходов в 2026 году по сравнению с утвержденным планом на 2025 год отмечается по группе видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) на 2 225 198,3 тыс. рублей, или в 3,1 раза, которое обусловлено в основном пересмотром сроков начала реализации строительства и перечня объектов в соответствии с изменениями, внесенными в долгосрочный план

комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030⁸.

Наибольший объем увеличения расходов отмечается по группам видов расходов «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) – на 85 102,9 тыс. рублей, или на 20,2 % и «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (КВР 100) – на 54 423,1 тыс. рублей, или на 19,3 %.

Более половины расходов бюджета ГО «город Якутск» составляют *расходы на выплату заработной платы и начислениям* работникам.

Таблица № 57, млн. рублей

Наименование	2023 (отчет)	2024 (отчет)	2025 (утв план)	Проект бюджета		
				2026	2027	2028
Всего расходов бюджета	32 542,4	33 546,8	32 408,0	31 543,0	31 321,6	36 350,7
ФОТ с начислениями	15 284,6	16 735,5	17 030,9	17 202,8	16 500,1	16 858,8
<i>доля к общему объему расходов бюджета, %</i>	<i>47,0</i>	<i>49,9</i>	<i>52,6</i>	<i>54,5</i>	<i>52,7</i>	<i>46,4</i>

По проекту бюджета расходы на выплату заработной платы и начислениям работникам органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» в 2026 году составят 17 202,8 млн. рублей, или с ростом к первоначальному плану 2025 года на 1,0 %, в том числе по средствам местного бюджета (без учета субвенции) расходы на ФОТ составят 7 497,1 млн. рублей, или с ростом к 2025 году на 20,0 %.

Увеличение расходов в 2025 году обусловлен досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2025 года, в части:

- повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2025;
- повышения заработной платы прочих категорий работников на 5,7 % с 01.01.2025;
- повышения заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 06.02.2025 № 39 (педагогические работники организаций дополнительного образования – 7,4 %, врачи детских юношеских школ – 7,4 %, основной персонал учреждений культуры 7,8 %);
- обеспечения достижения установленных соотношений средней заработной платы целевых категорий работников к уровню среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- ввода новой сети социальной сферы.

Объемы бюджетных ассигнований в 2026 - 2028 годах на предоставление *субсидий юридическим лицам в разрезе субсидий некоммерческим организациям и юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг* представлены в следующей таблице:

Таблица № 58, тыс. рублей

Наименование кода	КВР	2026 (проект)	2027 (проект)	2028 (проект)
Всего расходов бюджета, в том числе:		31 542 999,8	31 321 590,6	36 350 681,9
расходы бюджета, финансируемые в виде субсидии, в т.ч.		3 765 453,3	2 203 320,6	2 102 568,5
<i>доля в общем объеме расходов</i>		<i>11,9</i>	<i>7,0</i>	<i>5,8</i>
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	50 653,7	53 653,7	54 231,8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	2 706 936,1	1 788 370,3	1 769 133,1

⁸ изменения в ДКП СЭР Якутской городской агломерации на период до 2030 года внесены распоряжением Правительства РФ от 17.10.2025 № 2908-р.

Наименование кода	КВР	2026 (проект)	2027 (проект)	2028 (проект)
Субсидии юридическим лицам, являющимся стороной соглашений о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, на финансирование капитального гранта, платы публичного партнера	893	608 035,6		
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с финансовой арендой(лизингом)	895	399 827,9	361 296,5	279 203,5

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам составят в 2026 году - 3 765 453,3 тыс. рублей, или 11,9 % в общем объеме расходов бюджета.

Основную долю (более 70 %) объемов субсидии, предусмотренных проектом бюджета в 2026 году, составляют субсидии юридическим лицам (некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг).

Приложением № 11 к проекту решения о бюджете предусмотрено 52 случая предоставления субсидий юридическим лицам, по которым соответствующие порядки утверждены постановлениями Окружной администрации г. Якутска.

Выборочной проверкой установлено, что в большинстве принятых нормативно-правовых актах, регулирующих предоставление субсидий, *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Такие условия влекут за собой уклонение ГРБС от ответственности при нарушении условий предоставления субсидии и противоречат Общим требованиям к НПА, регуливающим предоставление субсидий, от 25.10.2023 № 1782, в которых указано, что получателем бюджетных средств является ГРБС.

6.1. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов

Сведения о финансовом обеспечении проектных мероприятий в разрезе национальных проектов за 2025-2028 годы представлены в таблице:

Таблица № 59, тыс. рублей

Национальный проект	Уточненный план на 2025	Исполнение на 01.12.2025	% исп	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Итого по национальным проектам:	3 139 166,3	2 821 426,5	89,9	2 382 185,2	3 274 672,5	7 211 183,3
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	229 365,3	183 529,4	80,0	508 790,2	538 108,5	606 831,4
<i>уровень софинансирования из местного бюджета в %</i>	7,3	6,5		21,4	16,4	8,4
1. Всего по НП «Молодежь и дети»	1 326 805,2	1 320 211,1	99,5	637 469,3	1 259 387,7	5 115 892,6
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	19 104,0	15 897,0	83,2	7 470,9	33 878,2	101 333,7
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт МОУ)	130 966,0	130 741,5	99,8		10 590,5	
Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	57 282,5	56 964,1	99,4	4 491,6	5 272,3	5 996,5
Ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями	16 060,2	15 796,3	98,4			
Адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ	751 270,3	748 291,0	99,6	297 928,8	900 770,5	4 766 861,7
<i>Дополнительное здание к МАОУ «Саха-политехнического лицея» ГО «город Якутск» (приобретение)</i>	748 291,0	748 291,0	100,0			

Национальный проект	Уточненный план на 2025	Исполнение на 01.12.2025	% исп	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Дополнительное здание к Физико-техническому лицейу в г.Якутске (строительство)	2 979,3					
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	371 226,2	368 418,2	99,2	335 048,9	342 754,4	343 034,4
2. Всего по НП «Инфраструктура для жизни»	1 812 361,1	1 501 215,5	82,8	1 744 715,9	2 015 284,8	2 095 290,6
в т.ч. софинансирование из местного бюджета	210 261,3	167 632,3	79,7	501 319,4	504 230,2	505 497,6
Муниципальный проект «Дорожная сеть городской агломерации «город Якутск» (капитальный ремонт, строительство и реконструкцию улично-дорожной сети, разработка ПСД, авторский и строительный контроль и прочие работы)	1 741 837,3	1 432 388,6	82,2	1 612 780,9	1 803 772,7	1 820 408,2
Муниципальный проект «Развитие общественного транспорта городской агломерации «город Якутск» (обновление общественного транспорта)				106 826,1	131 621,7	194 139,6
Муниципальный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства городского округа «город Якутск» (внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек)	24 286,9	24 286,9	100,0	25 108,9	79 890,4	80 742,9
Реализация программ формирования современной городской среды (Благоустройство парка «Ытык Сир»)»	46 236,9	44 540,0	96,3			

Проектом бюджета на 2026-2028 годы предусмотрены расходы на реализацию двух национальных проектов «Молодежь и дети» и «Инфраструктура для жизни» в объемах: в 2026 году – 2 382 185,2 тыс. рублей, в 2027 году – 3 274 672,5 тыс. рублей, в 2028 году – 7 211 183,3 тыс. рублей.

По национальному проекту «Молодежь и дети» предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных проектов:

- муниципальный проект «Все лучшее детям» - 10 590,2 тыс. рублей в 2027 году в рамках обеспечения из местного бюджета софинансирования субсидии, планируемых к выделению из вышестоящих бюджетов⁹;
- муниципальный проект «Педагоги и наставники» - 4 491,6 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях из местного бюджета в 2026 году;
- муниципальный проект «Все лучшее детям» - 297 928,8 тыс. рублей на строительство дополнительного здания к Физико-техническому лицейу в связи с переносом начала строительства объекта на 2026 год (уровень софинансирования за местного бюджета предусмотрен в размере 1 % и государственного бюджета в размере 1 % от общей суммы строительства объекта), в 2027 году предусмотрены средства на завершение строительства дополнительного здания к Физико-техническому лицейу на 304 040,0 тыс. рублей и строительство детского сада в с.Тулагино – 596 730,5 тыс. рублей, в 2028 году на строительство школ и детских садов предусмотрено 4 766 861,7 тыс. рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета – 95 337,2 тыс. рублей.

По национальному проекту «Инфраструктура для жизни» в 2026 году предусмотрена реализация трех муниципальных проектов:

⁹ согласно распоряжению Правительства РС(Я) от 14.02.2025 N 81-р (ред. от 11.11.2025) «О распределении субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) местным бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования»;

1. По муниципальному проекту «Дорожная сеть городской агломерации «город Якутск» -1 612 780,9 тыс. рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета 500 000,0 тыс. рублей.

2. По муниципальному проекту «Развитие общественного транспорта городской агломерации «город Якутск» предусмотрены расходы на обновление общественного транспорта для внутригородских перевозок в количестве 20 автобусов на 106 826,1 тыс. рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета – 1 068,3 тыс. рублей;

3. По муниципальному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства городского округа «город Якутск» - 25 108,9 тыс. рублей, в том числе софинансирование из местного бюджета – 251,1 тыс. рублей, на дальнейшую реализацию мероприятий по внедрению интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек.

Таким образом, проектом бюджета на 2026-2028 годы, в целях соблюдения положений статьи 139 Бюджетного кодекса РФ, по субсидиям, предоставляемым из вышестоящих бюджетов на реализацию мероприятий национальных проектов, обеспечены объемы софинансирования за счет средств местного бюджета в объемах в 2026 году – 508 790,2 тыс. рублей, в 2027 году – 538 108,5 тыс. рублей, в 2028 году – 606 831,4 тыс. рублей.

6.2. Программные расходы

В соответствии с ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования.

Перечень программ ГО «город Якутск» утвержден распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 25.07.2024 № 1435р «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа «город Якутск» (далее – Перечень муниципальных программ), который включает в себя 22 программы по 10 направлениям: экономика, благоустройство, градостроительство и архитектура, социальный блок, безопасность, трансформирование системы муниципального управления, транспорт, предпринимательство, сельское хозяйство, территориальное управление.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, в 2025–2028 годах представлены в следующей таблице.

Таблица № 60, тыс. рублей

Наименование	2025 (утв план)	2026 (проект)	Уд. вес, %	Откл к плану 2025		2027 (проект)	в % к 2025	2028 (проект)	в % к 2026
				в тыс. рублях	в %				
Всего по программам:	29 558 249,4	27 658 689,7	100,0	-1 899 559,7	93,6	26 684 482,6	96,5	30 182 883,0	113,1
Культура городского округа «город Якутск»	1 292 100,6	1 467 908,9	5,3	175 808,3	113,6	1 496 775,2	102,0	1 549 816,4	103,5
Молодежь. Семья. Спорт. -Здоровый город»	719 813,1	879 957,3	3,2	160 144,2	122,2	892 742,3	101,5	903 288,1	101,2
Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск»	64 347,3	58 017,3	0,2	-6 330,0	90,2	58 017,3	100,0	58 017,3	100,0
Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск»	57 582,5	53 723,3	0,2	-3 859,3	93,3	47 996,8	89,3	47 996,8	100,0

Наименование	2025 (утв план)	2026 (проект)	Уд. вес, %	Откл к плану 2025		2027 (проект)	в % к 2025	2028 (проект)	в % к 2026
				в тыс. рублях	в %				
Развитие образования городского округа «город Якутск»	16 494 004,2	15 863 029,2	57,4	-630 974,9	96,2	15 031 411,2	94,8	14 997 619,6	99,8
Развитие транспортной системы	2 615 704,9	2 234 943,7	8,1	-380 761,2	85,4	2 481 147,2	111,0	2 537 261,5	102,3
Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	871 674,2	579 336,7	2,1	-292 337,6	66,5	704 326,8	121,6	740 050,5	105,1
Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	212 834,3	139 569,6	0,5	-73 264,6	65,6	282 496,0	202,4	223 856,1	79,2
Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	395 624,7	94 910,3	0,3	-300 714,5	24,0	309 359,5	325,9	296 449,8	95,8
Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»	124 553,2	124 008,6	0,4	-544,6	99,6	189 918,5	153,1	206 882,5	108,9
Развитие агропояса городского округа «город Якутск»	391 764,0	360 341,4	1,3	-31 422,6	92,0	195 431,7	54,2	195 431,7	100,0
Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	25 249,0	12 533,5	0,0	-12 715,5	49,6	13 649,0	108,9	13 649,0	100,0
Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	369 844,5	391 095,6	1,4	21 251,2	105,7	347 929,1	89,0	347 929,1	100,0
Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	70 405,0	71 294,4	0,3	889,5	101,3	33 604,0	47,1	32 533,7	96,8
Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск»	13 235,6	2 364,0	0,01	-10 871,6	17,9	2 364,0	100,0	2 364,0	100,0
Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	757 240,5	817 530,2	3,0	60 289,6	108,0	611 063,7	74,7	444 411,9	72,7
Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»	84 356,7	92 353,9	0,3	7 997,2	109,5	93 361,4	101,1	93 361,4	100,0
Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	2 051 033,7	2 337 863,7	8,5	286 830,1	114,0	1 550 356,0	66,3	1 556 791,9	100,4
Обеспечение деятельности	257 371,6	244 579,2	0,9	-12 792,4	95,0	245 094,7	100,2	244 911,7	99,9

Наименование	2025 (утв план)	2026 (проект)	Уд. вес, %	Откл к плану 2025		2027 (проект)	в % к 2025	2028 (проект)	в % к 2026
				в тыс. рублях	в %				
пригородных территорий города Якутска»									
Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»	452 232,4	503 119,0	1,8	50 886,7	111,3	503 288,4	100,0	503 006,5	99,9
Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	2 227 827,5	1 319 759,9	4,8	-908 067,7	59,2	1 580 699,7	119,8	5 173 803,5	327,3
Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	9 450,0	10 450,0	0,04	1 000,0	110,6	13 450,0	128,7	13 450,0	100,0

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 22 муниципальных программ планируются на 2026 год в объеме 27 658 689,7 тыс. рублей с уменьшением к 2025 году на 1 899 559,7 тыс. рублей, или на 6,4 %, на 2027 год – 26 684 482,6 тыс. рублей с уменьшением к 2026 году на 974 207,1 тыс. рублей, или на 3,5 %, на 2028 год – 30 182 883,0 тыс. рублей с увеличением к 2027 году на 3 498 400,4 тыс. рублей, или на 13,1 %.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит в 2026-2028 годах 87,7 %, 85,2 %, 83,0 % соответственно.

Из 22 муниципальных программ более половины программ (13 МП) в 2026 году планируются с уменьшением по сравнению с утвержденным планом 2025 года, в том числе наибольшие отклонения в сторону уменьшения отмечаются по следующим программам:

- Комплексное развитие социальной инфраструктуры на 40,8 % (на 908 067,7 тыс. рублей) – уменьшение обусловлено пересмотром сроков начала реализации строительства и перечня объектов в соответствии с изменениями, внесенными в долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030;

- Развитие образования на 3,8 % (на 630 974,9 тыс. рублей) в основном связи с уменьшением объемов субвенции на госстандарт дошкольного и общего образования;

- Развитие транспортной системы на 14,6 % (на 380 761,2 тыс. рублей) – 2025 году были предусмотрены расходы на строительство объекта «Улично-дорожная сеть квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2» в сумме 392 180,0 тыс. рублей;

- Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 33,5 % (на 292 337,6 тыс. рублей) за счет уменьшения расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда и субвенции на предоставление жилья для детей-сирот;

- Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» в 4,2 раза (на 300 714,5 тыс. рублей) в связи с исключением расходов на благоустройство дворовых территорий в целях полного обеспечения расходов на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения, на содержание и ремонт автомобильных дорог, на озеленение, на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод по МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

- Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 34,4 % (на 73 264,6 тыс. рублей) в связи с оплатой в текущем году основной части расходов, связанных с разработкой ПИР, ПСД по строительству сети водоснабжения в мкр. Белое озеро, мкр. Марха и с.Маган и по водоотведению на ПИР для строительства КОС в с. Табага, КОС в п. Кангалассы.

В абсолютном выражении наибольшие объемы увеличения предусмотрены по следующим программам:

- «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 286 830,1 тыс. рублей (на 14,0 %) в основном связано с увеличением расходов на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения, на содержание и ремонт автомобильных дорог, на озеленение, на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод;
- «Культура городского округа «город Якутск» на 175 808,3 тыс. рублей и «Молодежь. Семья. Спорт. -Здоровый город» на 160 144,2 тыс. рублей в основном связано с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2025 года и вводом новой сети;
- «Развитие имущественного и земельного комплекса» на 60 289,6 тыс. рублей в основном за счет увеличения расходов на лизинговые платежи специализированной техники и оборудования в связи с предусмотренным приобретением оборудования для автомобильной газонаполнительной компрессорной станции, а также в связи с досчетом фонда оплаты труда работников и изменением структуры учреждений.

Основная доля программных расходов приходится на муниципальные программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» (57,4 %), «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (8,5 %), Развитие транспортной системы» (8,1 %), «Культура городского округа «город Якутск» (5,3 %), «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (4,8 %).

Наименьшие объемы предусмотрены по муниципальным программам «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (0,04 %) и «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (0,01 %).

Во 2-3 квартале текущего года Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск».

Итоги данного мероприятия в целом показали, что документы стратегического планирования в ГО «город Якутск» приняты и реализуются в соответствии с действующим законодательством. Вместе с тем, результаты анализа документов выявили ряд нарушений и системных недостатков, в том числе в части разработки и реализации муниципальных программ отмечено следующее:

1. В нарушение п. 35 ст. 3 Закона № 172-ФЗ, п. 5.2.2 № 246-НПА «О стратегическом планировании в ГО «город Якутск» в городском округе реализуются муниципальные программы, не соответствующие Стратегии СЭР г. Якутска и Плану мероприятий по реализации Стратегии (МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск», МП «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»).

2. Анализ соответствия муниципальных программ приоритетным направлениям социально-экономического развития городского округа «город Якутск», плану мероприятий реализации Стратегии показал следующее:

- муниципальными программами не предусмотрены и, соответственно, не имеют финансового обеспечения, 75 мероприятий (60 % от общего количества мероприятий), запланированные Стратегией города и Планом мероприятий по реализации Стратегии, что указывает на риски недостижения стратегических целей, в том числе наибольшие пробелы имеются в приоритетных направлениях «Устойчивая экономическая основа» (75 % мероприятий отсутствуют) и «Инженерно-транспортная инфраструктура» (57 % отсутствуют);

- по большинству мероприятий, не включенных в программы, отсутствуют предварительные расчеты, сметы и механизмы реализации, что указывает на их неготовность. Часть мероприятий по данным исполнителей предлагается исключить или считается не

требующей финансирования без должного обоснования, выявлены мероприятия, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления.

3. Анализ исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных экспертиз в 2024-2025 годах (в рамках актуализации муниципальных программ по переходу на новую систему управления) показал, что ответственными исполнителями не учтены более половины рекомендаций от общего количества выявленных нарушений. Наибольшее количество не устраненных замечаний касается требований к структуре и содержанию программ, что свидетельствует о недостаточно ответственном отношении ответственных исполнителей к соблюдению установленного регламента.

4. В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, объемы финансового обеспечения не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2025-2027 годы по 8 муниципальным программам.

5. Выявлена несогласованность между объемами финансирования муниципальных программ и параметрами бюджетного прогноза по 2028 году, включая как существенное занижение, так и превышение запланированных расходов.

6. В нарушение п.123-124, 134 Положения № 172п в связи с отсутствием Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск» ответственными исполнителями муниципальных программ, Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска не формируются ежеквартальные отчеты о ходе реализации муниципальных программ.

В соответствии с информацией Окружной администрации города Якутска об исполнении предложений по результатам проведенного экспертно-аналитического предложения приняты в работу:

- срок приведения муниципальных программ в соответствии с новой системой управления муниципальными программами установлено до 01 мая 2026 года;
- внесение изменений Стратегию и План мероприятий по реализации Стратегии планируется после актуализации Стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия), которая запланирована Министерством экономики РС(Я) во втором квартале 2026 года.

6.2.1. МП «Культура городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Культура городского округа «город Якутск» (далее – МП-50) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.10.2024 № 257п.

Согласно паспорту МП-50 ответственный исполнитель – Брызгалова Сардана Семеновна – начальник Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

Участников и соисполнителей МП-50 не предусмотрено.

Целью МП-50 является создание благоприятных условий для развития культуры, духовного и нравственного здоровья горожан, сохранения традиционных ценностей, норм, традиций и обычаев, что в целом соответствует Указу Президента РФ от 07.05.2024 № 309, Стратегии государственной культурной политики на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 11.09.2024 № 2501-р, основным принципам государственной политики РС(Я) в области культуры, установленным ст. 5 Закона РС(Я) от 24.06.2013 1222-3 № 1335-IV «О культуре».

Сведения о финансовом обеспечении МП-50 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 61, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-50, в т.ч.	1 292 100,6	1 467 908,9	113,6	1 496 775,2	1 549 816,4
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 288 675,8</i>	<i>1 463 644,3</i>	113,6	<i>1 493 356,0</i>	<i>1 546 397,2</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>3 424,8</i>	<i>4 264,6</i>	124,5	<i>3 419,2</i>	<i>3 419,2</i>
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	1 292 100,6	1 467 908,9	113,6	1 496 775,2	1 549 816,4
Управление программой	50 874,9	62 263,0	122,4	58 672,8	59 038,4
Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств	399 813,5	446 895,2	111,8	458 447,0	467 446,9
«Музейное дело» «Создание условий для реализации основных функций»	16 304,0	19 686,2	120,7	19 776,1	19 923,6
«Создание условий для массового отдыха жителей» «Создание условий для массового рекреационного и развлекательного отдыха населения»	28 141,7	40 851,4	145,2	31 616,5	31 616,5
«Сохранение, использование, популяризация и охрана ритуально-обрядовых объектов Архитектурно-этнографического комплекса «Ысыах Туймаады» в местности Ус Хатын»	8 040,2	9 634,8	119,8	9 669,5	9 702,8
«Организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ» «Качественное улучшение оказания муниципальных услуг в области культуры и повышение качества организации культурного досуга и отдыха населения, развитие социальной и творческой активности, повышение нравственно-эстетического уровня населения»	419 345,5	470 552,7	112,2	494 690,0	523 662,8
«Библиотечное дело» «Повышение качества оказания информационно-библиотечных услуг для населения в библиотеках города Якутска»	320 631,9	386 939,3	120,7	388 019,7	389 140,5
«Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства»	48 948,9	31 086,3	63,5	35 883,6	49 284,9

В структуре МП-50 предусмотрена только реализация мероприятий комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-50 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 467 908,9 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 175 808,3 тыс. рублей или 13,6 %.

Увеличение объемов МП-50 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 175 808,3 тыс. рублей в основном связано по расходам на финансовое обеспечение деятельности подведомственных Управлению культуры и духовного развития ОА г. Якутска (далее – УкиДР ОА г. Якутска) муниципальных учреждений за счет увеличения фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2025 года.

В разрезе мероприятий основные изменения параметров проекта бюджета в сравнении с утвержденным бюджетом на 2025 год коснулись следующих мероприятий:

- по мероприятию «Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств» по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год расходы выросли на 47 124,9 тыс. рублей или 10,3 %, в том числе на содержание филиала МБУ ДО «Детская школа искусств № 2» ГО «город Якутск» в Тулагино – Кильдямском наслеге на сумму 14 552,9 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год отмечается по следующим мероприятиям:

- по мероприятию «Организация и проведение общегородских социально-значимых культурных мероприятий» на 24 473,0 тыс. рублей, уменьшение связано с тем, что в 2025 году

были проведены культурные мероприятия, посвященные 80-летию Победы в Великой Отечественной войне;

- по мероприятию «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства» на 17 862,6 тыс. рублей в связи с перераспределением между мероприятиями.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 1 496 775,2 тыс. рублей и на 2028 год 1 549 816,4 тыс. рублей, что соответственно на 1,9 % больше объемов на 2026 года и на 3,5 % больше объемов планового 2027 года проекта бюджета.

Отклонение между 1 чтением и 2 чтением проекта бюджета составило 16 159,6 тыс. рублей, причиной отклонений являются:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда РС(Я) на сумму за 2026 год - 4 178,2 тыс. рублей, за 2027-2028 годы – (+) 3 332,8 тыс. рублей;

- субвенция на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) – 86,4 тыс. рублей, за 2027-2028 годы – (+) 86,4 тыс. рублей;

- проведение работ по защите и обработке архивных документов, помещений от биоповреждений и обеспечения безопасных условий труда согласно протоколу рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам от 28.11.2025 №ПР-ГЛ-137 на сумму +3 620,9 тыс. рублей;

- предоставление целевой субсидии МАУК «Дирекция парков и общественных пространств» ГО «город Якутск» для проведения работ по реконструкции ограждения и уборку снега согласно протокола рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам от 28.11.2025 №ПР-ГЛ-137 на сумму + 3 620,9 тыс. рублей;

- уточнение объемов фонда оплаты труда на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда РС(Я) за счет местного бюджета на сумму за 2026 год – (-) 960,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, выявлено следующее:

1. Форма № 11 «Показатели муниципального задания» сформирована в отсутствие утвержденных значений базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии.

Таким образом, в нарушение ст. 65, п. 4 ст. 69.2, п. 1 ст. 78.1, п. 3 ст. 86 БК РФ, п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год расходные обязательства на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 1 438 270,1 тыс. рублей сформированы не в соответствии с Порядком формирования муниципального задания, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 16.08.2023 № 226п, Порядком определения нормативных затрат, утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 12.12.2023 № 334п, в отсутствии утвержденных значений базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии.

Данное нарушение также было выявлено по итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года», предложения КСП г. Якутска о принятии мер по расчету и утверждению базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг с учетом учебной нагрузки согласно обучающей программы, производственного календаря, площади помещений и др. показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги, а также соответствующие предложения, отраженные в предыдущем заключении к проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год к 1 и 2 чтению, в настоящее время не исполнено.

Кроме того, замечания, отраженные в заключении к проекту МП-50 от 23.09.2024 № 05-04/41), а также в предыдущем заключении к проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год к 1 и 2 чтению, не устранены в части:

1) несоответствия значения показателя (индикатора) МП-50 аналогичному значению показателя Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года:

Значения показателя МП-50 «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед.»					Значения показателя Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед.»				
2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
2832	3147	3347	3500	3600	3734,7	3846,7	3962,1	4081	4203

2) отсутствия взаимосвязки в нарушение п. 25, подп «д» п. 7 Методических рекомендаций № 173п индикатора МП-50 с индикаторами государственных программ. Так:

- государственная программа РФ «Развитие культуры» призвана достичь целевой показатель по увеличению числа посещений культурных мероприятий в 3 раза по сравнению с показателем 2019 года. Согласно данным муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 17.11.2020 № 324п, фактическое количество посещений культурных мероприятий за 2019 год составило 1 573,4 чел. при плановом значении показателя по Проекту мунпрограммы на 2029 год – 3 600 тыс. ед., или прирост в 2,3 раза, что не достигает установленный госпрограммой РФ целевой показатель в 0,7 раз или на 23,3 %.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы МП-50 следует отметить не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37, 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя (вместо указания структурного подразделения указаны Ф.И.О. руководителя) и заполнения форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение).

6.2.2. МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»

Мунпрограмма «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.12.2024 № 320п (далее – МП-52).

Согласно паспорту МП-52 куратор муниципальной программы – заместитель главы городского округа «город Якутск» Аржаков Владимир Владимирович, ответственный исполнитель – начальник Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска Попов Петр Васильевич.

Соисполнителями МП-52 выступают МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» в рамках комплекса процессных мероприятий «Управление программой», «Молодежная политика», «Семейная политика», «Здоровый город» и МКУ «Агентство физической культуры и спорта» ГО «город Якутск» в рамках комплекса процессных мероприятий «Управление программой» и «Развитие физической культуры и спорта».

Целью МП-52 в соответствии с паспортом является создание условий для реализации потенциала молодежи, развития социального института семьи, укрепления общественного здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни.

Финансовое обеспечение МП-52 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2028 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 62, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-52, в т.ч.	719 813,1	879 957,3	122,2	892 742,3	903 288,1
Муниципальные проекты	9 417,8	8 231,3	87,4	8 231,3	8 231,3
Инициативы молодежи	1 536,9	350,4	22,8	350,4	350,4
Здоровая среда	1 512,8	1 512,8	100,0	1 512,8	1 512,8
Формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости	6 368,1	6 368,1	100,0	6 368,1	6 368,1
Комплексы процессных мероприятий	710 395,3	871 726,0	122,7	884 511,0	895 056,8
Управление программой	43 686,8	63 461,7	145,3	63 461,7	64 075,1
Развитие физической культуры и спорта	645 208,5	770 747,7	119,5	800 582,9	810 515,2
Молодежная политика	4 365,1	5 376,3	123,2	5 384,2	5 384,2
Семейная политика	8 765,6	8 414,0	96,0	8 414,0	8 414,0
Здоровый город	8 369,3	7 468,3	89,2	6 668,3	6 668,3
Патриотическое воспитание	0,0	16 258,1		0,0	0,0

В структуре МП-52 предусмотрена реализация 2 муниципальных проектов и 6 процессных мероприятий, включая новое процессное мероприятие «Патриотическое воспитание».

В целом, проект бюджета на 2026 год по МП-52 ко второму чтению по отношению к первому чтению уменьшен на 2 937,0 тыс. рублей. Уменьшение запланированных расходов предусмотрено в основном за счет содержания МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» и мероприятий по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи и в связи с перемещением мероприятий в МП-58.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-52 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 879 953,3 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 122,2 %, основные изменения параметров обусловлены следующим:

1. По муниципальному проекту «Инициативы молодежи»: софинансирование реализации мероприятий в области государственной молодежной политики и патриотического воспитания граждан «Молодежь Якутии» снижение на 1 186,5 тыс. рублей или 100 %.

2. По процессному мероприятию «Управление программой»:

– по содержанию Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск», МКУ «Агентство по физической культуре и спорта» ГО «город Якутск» предусмотрено 63 461,7 тыс. рублей, или 145,3 % к утвержденному плану на 2025 год. Увеличение расходов обусловлено досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2025 года.

Стоит отметить, в рамках мероприятия «Содержание МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политике» ГО «город Якутск» предусмотрены расходы, в том числе на уплату транспортного налога на сумму 1,4 тыс. рублей.

При этом, в 2025 году КСП г. Якутска по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – в Управлении общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска за 2024 год» установлено, что на балансе Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска (далее – УОСиМП ОА г. Якутска) числятся транспортные средства, которые фактически отсутствуют, местонахождение объектов основных средств не установлено.

Ходатайство по розыску утраченных транспортных средств письмом МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска от 22.10.2025 № сз65/АОСиМП направлено в адрес Отделения ГИБДД МУ МВД России «Якутское».

Согласно п. 3.5 ст. 362 Налогового кодекса РФ исчисление налога в отношении транспортных средств, находящихся в розыске должно прекратиться с 1 числа месяца начала розыска соответствующего транспортного средства, следовательно, планирование бюджетных ассигнований на уплату транспортного налога в 2026 году на сумму 1,4 тыс. рублей несет риски неэффективного расходования бюджетных средств.

3. По процессному мероприятию «Развитие физической культуры и спорта»:

- по организации предоставления дополнительного образования (на содержание детских юношеских спортивных школ) предусмотрено 739 603,8 тыс. рублей или 125,1 % к утвержденному плану на 2025 год. Рост расходов обусловлен досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2025 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг, и планируемым вводом объектов новой сети «Зал борьбы» по ул. Губина и Спортивный зал в мкр. «Спортивный» по ул. Якутская в 17 квартале города Якутска;

- по направлению расходов «Реализация мероприятий по популяризации физической культуры и спорта и формированию здорового образа жизни среди различных групп населения» предусмотрено 700,0 тыс. рублей или 18,4 % к объему 2025 года, в том числе:

- по мероприятию «организация и проведение массовых спортивных мероприятий среди дворовых детских команд по игровым видам спорта» снижение на 1 602,1 тыс. рублей или на 100 %;

- по мероприятию «поддержка некоммерческих организаций в области физической культуры и спорта (за исключением государственных и муниципальных учреждений)» снижение на 1 500,0 тыс. рублей или на 100 %;

- по направлению расходов «Организация и проведение муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий» снижение на 1 740,0 тыс. рублей или на 23,7 %;

- по направлению расходов «Участие и подготовка команд городского округа «город Якутск» в республиканских, российских и международных соревнованиях, а также их премирование» снижение на 7 467,9 тыс. рублей или на 23,1 %;

- по направлению расходов «Мероприятия, направленные на повышение качества и эффективности работы детско-юношеских спортивных школ, подготовка спортивного резерва сборной команды городского округа город Якутск» по мероприятию «Укрепительно-восстановительные работы, текущий и капитальный ремонт объектов детско-юношеских спортивных школ» снижение на 10 457,0 тыс. рублей или на 100 %;

- по направлению расходов «Организация предоставления дополнительного образования (ДЮСШ)» по мероприятию «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (капремонт)» снижение на 5 000,0 тыс. рублей или на 100 %.

4. По процессному мероприятию «Молодежная политика»:

- по организации свободного времени молодежи предусмотрено 1 958,2 тыс. рублей или 124,7 % к утвержденному плану на 2025 год, в основном, за счет увеличения расходов на организацию молодежной программы к «Ысыаху Туймаады»;

- по организации поддержки молодежных объединений, учреждений и организаций предусмотрено 665,6 тыс. рублей или 107,4 % к утвержденному плану на 2025 год, за счет увеличения расходов на мероприятия на поддержке деятельности и реализации инициатив творческих коллективов при учебных заведениях, клубах по месту жительства, общественных организаций и округов;

- по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи, содействию формированию правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи предусмотрено 2 384,9 тыс. рублей, или 132,0 % к утвержденному плану на 2025 год, за счет увеличения расходов на организацию и проведение городской деловой игры «МЭР».

Отмечаем, что ко 2 чтению, мероприятия по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи уменьшены на 18 287,0 тыс. рублей в связи с перемещением мероприятий по патриотическому воспитанию граждан на новое комплексное мероприятие «Патриотическое воспитание».

Кроме того, следует отметить, что в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования муниципальных ресурсов на реализацию молодежной политики в городском округе «город Якутск» за 2023-2024 годы и истекший период 2025 года» установлено, что МП-52, в рамках которой на территории ГО «город Якутск» реализуются мероприятия по молодежной политике, носит формальный характер. А именно:

- цели муниципальной программы размыты и неизмеримы (например: «создание условий для патриотического воспитания»);
- показатели эффективности муниципальной программы ориентированы на количественные результаты (количество мероприятий и участников), а не на социально-экономические эффекты (снижение безработицы, уровня правонарушений, оттока молодежи);
- отсутствует взаимосвязь с показателями Стратегии реализации молодежной политики в РФ, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 17.08.2024 № 2233-р, и госпрограммой РС(Я) «Реализация молодежной политики, патриотического воспитания граждан и гражданского общества в РС(Я)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 430;
- мероприятия молодежной политики муниципальной программы с начала их реализации практически не менялись. Указанные мероприятия не имеют четких критериев оценки эффективности и не позволяют обеспечить достижение социально значимых результатов.

Кроме того, бюджетные средства по процессному мероприятию «Молодежная политика» направляются не на создание устойчивых механизмов, инфраструктуры и долгосрочных проектов, а на финансирование разовых событий, причем средства расходуются преимущественно на обслуживание самого мероприятия (концертные номера, музыкальное сопровождение, услуги диджея, кейтеринги, аренда помещений, фото-видеосъемка мероприятия, горячее питание, приобретение ценных подарков и подарочных сертификатов для различных мероприятий и т.п.), а не на достижение содержательных результатов молодежной политики (профориентация, поддержка инициатив, развитие навыков, профилактика правонарушений, патриотическое воспитание как процесс и т.д.).

При этом, мероприятия по процессному мероприятию «Молодежная политика», предусмотренные в 2025 году в основной своей массе, в проекте бюджета на 2026 год сохранены с тем же уровнем финансового обеспечения и не пересмотрены при общей доле молодежи в общей численности населения ГО «город Якутск» в размере 34,3 %.

Таким образом, направленные в адрес УОСиМП ОА г. Якутска рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия, на данном этапе, не исполнены в части пересмотра существующих программных мероприятий, не обеспечивающих социально значимые результаты, с учетом мнения и потребности молодых граждан и молодежных объединений, в целях перехода от формальных мероприятий к созданию среды для самореализации молодежи, пересмотра управленческих подходов и бюджетных приоритетов. Исключения неэффективных дублирующих разовых «торжественных событий» в пользу проектов с измеримым результатом – не исполнены.

5. По процессному мероприятию «Патриотическое воспитание» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 16 258,1 тыс. рублей на реализацию новых, не предусмотренных бюджетом ГО «город Якутск» на 2025 год, мероприятий, а именно:

- организация и проведение городского слёта молодых сотрудников предприятий городского округа «город Якутск» по патриотическому воспитанию на сумму 348,6 тыс. рублей;
- реализация проекта «Якутяне — труженики тыла» на сумму 1 178,8 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий (стратегических сессий, круглых столов, трансформационных тренингов, семинаров, мастер классов, форсайт-сессий, конкурсов, слётов, семинаров, проектных обучений, игр, конкурсов, образовательных семинаров, и других мероприятий) на сумму 9 306,3 тыс. рублей;
- организация и проведение слета общественников на сумму 109,3 тыс. рублей;
- организация и проведение патриотических мероприятий «Праздники двора» на сумму 1000,0 тыс. рублей;
- организация и проведение акции «Эко-активист» на сумму 186,2 тыс. рублей;

- организация и проведение городской конкурс, выставка «Трудовая доблесть города Якутска» и мероприятия по чествованию «Лучший по профессии» по итогам конкурса среди предприятий и организаций городского округа «город Якутск» на сумму 1 500,0 тыс. рублей;
- организация и проведение фестиваля общественников городского округа «город Якутск» по патриотическому воспитанию на сумму 747,0 тыс. рублей;
- проведение акции «Георгиевская лента» на сумму 1 882,0 тыс. рублей.

Отмечаем, что согласно МП-52 по процессному мероприятию «Патриотическое воспитание» установлены 3 показателя (индикатора). При этом, цель и мероприятия процессного мероприятия «Патриотическое воспитание» по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи дублируют:

- 1) цель муниципального проекта «Инициативы молодежи» – создание условий для патриотического и духовно-нравственного воспитания молодежи;
- 2) цель и мероприятия комплекса процессных мероприятий «Молодежная политика» – создание условий для гражданского сознания и внедрение эффективной системы патриотического воспитания, в рамках которой предусмотрены мероприятия по молодежной политике, патриотическому воспитанию и гражданскому обществу.

Механизмы реализации комплекса процессных мероприятий «Патриотическое воспитание», оценка эффективности реализации мероприятий МП-52 не определены.

Данное обстоятельство свидетельствует о формальном характере процессного мероприятия «Патриотическое воспитание», об отсутствии его взаимоувязки с мероприятиями, их целями, финансовым обеспечением и показателями эффективности, что в целом не соответствует требованиям *ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ст. 27 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 10.06.2015 № 246-НПА «О стратегическом планировании в городском округе «город Якутск», Положения о системе управления МП № 172п.*

6. По процессному мероприятию «Семейная политика» предусмотрено 8 414,0 тыс. рублей или 96,0 % от утвержденного плана на 2025 год. Снижение связано, в том числе:

- по направлению расходов «Укрепление и развитие социального института семьи, обеспечение необходимых условий для реализации семьей ее функций, повышение качества жизни семьи»:
 - по мероприятию «Учреждение гранта главы приемным семьям города Якутска» снижение на 150,0 тыс. рублей или на 100 %;
 - по мероприятию «Проведение новогодних мероприятий для многодетных, малоимущих, неблагополучных семей и семей с детьми инвалидами» снижение на 119,6 тыс. рублей или на 71,6 %;
 - по мероприятию «Субсидии на реализацию мероприятий направленных на решение социальных проблем многодетных семей» снижение на 150,0 тыс. рублей или на 100 %.

7. По процессному мероприятию «Здоровый город» всего предусмотрено 7 468,3 тыс. рублей или 89,2 % к утвержденному плану на 2025 год, изменения параметров предусматривается по:

- мероприятию «Организация городского фестиваля «Мамалыш» снижение на 700,0 тыс. рублей или на 100 %;
- мероприятие «Оказание услуг по диспансеризации отдельных когорт, в том числе маргинальных групп населения» переименовано на «Проведение медицинского осмотра лиц, без определенного места жительства и освободившихся из мест лишения свободы» с объемом финансирования 800,0 тыс. рублей – снижение на 20,1 %.

При этом, на реализацию мероприятий «Заключительная дезинфекция в очагах туберкулеза» и «Иммунодиагностика туберкулеза у детей и подростков», которая предусматривает осуществление подкожной инъекции по типу «Диаскин-тест», проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год запланировано 2 698,8 тыс. рублей. Данные

мероприятия по существу относятся к полномочиям государственных органов власти РС(Я) и, соответственно, являются расходными обязательствами Республики Саха (Якутия).

Так, по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий ведомственного проекта (подпрограммы) «Здоровый город» муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город» за 2023-2024 годы и истекший период 2025 года», проведенного КСП г. Якутска в 2025 году, установлено следующее:

- заключительная дезинфекция в очагах туберкулеза – относится к полномочиям органов государственной власти РС(Я) в силу ст. 5 Федерального закона от 18.06.2001 № 77-ФЗ, п. 9 ч. 1 ст. Закона Республики Саха (Якутия) от 19.05.1993 № 1487-ХП «Об охране здоровья населения в Республике Саха (Якутия)»;

- иммунодиагностика туберкулеза у детей и подростков – финансируется из республиканского бюджета (приобретение препаратов) и Территориальной программы обязательного медицинского страхования (медицинское сопровождение).

Таким образом, принятие указанных расходных обязательств в 2026 году на сумму 2 698,8 тыс. рублей нарушает требования п. 5 ст. 86 Бюджетного кодекса РФ, федерального законодательства в сфере здравоохранения и создает риски нецелевого расходования бюджетных средств.

Вместе с тем, законодательством Республики Саха (Якутия) не определены конкретные полномочия органов местного самоуправления по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни, конкретный перечень реализуемых органами местного самоуправления республики мероприятий отсутствует, что противоречит требованиям п. 6 ст. 17 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации». Соответственно, имеется необходимость разработки предложений и внесения законодательной инициативы в Государственное Собрание (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) по уточнению перечня мероприятий по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни.

В целом по итогам контрольного мероприятия установлено, что процессное мероприятие «Здоровый город» не соответствует требованиям: документов стратегического планирования, Положения о системе управления МП № 172п, а именно:

- отсутствует анализ рисков, контрольные точки, логическая связка: Цель → Задача → Мероприятие → Показатель → Финансирование. Цель сформулирована расплывчато: «Определение условий для оказания медицинской помощи населению, информирования распространения социально-значимых заболеваний, способов пропаганды, мероприятий по профилактике заболеваний и формированию ЗОЖ» – без измеримых целевых ориентиров;

- показатели формальны и декларативны: показатель «Абсолютная смертность» не зависит от мероприятий и не подконтрольны муниципалитету, «Количество проводимых мероприятий» не отражают реального влияния на здоровье населения. Отсутствуют измеримые показатели по охвату аудитории, уровне осведомленности, поведенческих изменениях и т.д.;

- не проводится независимая оценка эффективности, не используются методы социологического мониторинга. Отсутствует методика опросов, подтверждающих эффективность мероприятия «Мультимедийный парк «Здоровье» для школьников» муниципального проекта «Здоровая среда»;

- УОСиМП ОА г. Якутска и его подведомственное учреждение не обладают необходимой компетенцией ответственного исполнителя Подпрограммы и для реализации медицинских мероприятий: специалисты отдела социальной политики не имеют профильного медицинского образования, в должностных инструкциях специалистов отсутствуют требования к необходимым знаниям осуществления закупок и реализации медицинских мероприятий, что дополнительно создает риски ненадлежащего исполнения и снижает качество профилактической работы.

Более того, проверкой установлено, что в период 2023-2025 годов, в нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п. 3.19 Методических

рекомендаций по применению методов определения НМЦК, утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, по многим контрактам, заключенным УОСМП ОА г. Якутска в рамках процессного комплекса «Здоровый город» отсутствовали документы по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), что привело к неэффективным расходам, выразившееся в осуществлении закупок по завышенным ценам на сумму 1 523,6 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы МП-52 следует отметить не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37, 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя (вместо указания структурного подразделения указаны Ф.И.О. руководителя) и заполнения форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение).

6.2.3. МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск» (далее – МП-54) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.11.2024 № 306п.

Целью МП-54 является повышение качества и результативности профилактики правонарушений, охраны общественного порядка, обеспечения общественной безопасности.

Цель и задачи МП-54 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-54 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 63, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-54, в т.ч.	64 347,3	58 017,3	90,2	58 017,3	58 017,3
<i>средства местного бюджета</i>	<i>64 347,3</i>	<i>58 017,3</i>	<i>90,2</i>	<i>58 017,3</i>	<i>58 017,3</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Муниципальные проекты	61 739,5	55 409,5	89,7	55 409,5	55 409,5
№ 1 «Обеспечение безопасности общественных пространств города Якутска»	61 739,5	55 409,5	89,7	55 409,5	55 409,5
Комплекс процессных мероприятий	2 607,8	2 607,8	100,0	2 607,8	2 607,8
№ 1 «Противодействие преступности на территории городского округа «город Якутск»»	840,0	840,0	100,0	840,0	840,0
№ 2 «Профилактика и предупреждение межнациональных (межэтнических) конфликтов»	519,6	519,6	100,0	519,6	519,6
№ 3 «Профилактика экстремизма и терроризма»	516,8	516,8	100,0	516,8	516,8
№ 4 «Профилактика коррупции, устранение причин и условий их возникновения»	34,1	34,1	100,0	34,1	34,1
№ 5 «Профилактика правонарушений»	697,3	697,3	100,0	697,3	697,3

В структуре МП-54 предусмотрена реализация 1 муниципального проекта и 5 мероприятий комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-54 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 58 017,3 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 9,8 %.

Уменьшение объемов МП-54 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 6 330,0 тыс. рублей в основном связано с уменьшением расходов на приобретение и установку камер видеонаблюдения в рамках развития системы видеонаблюдения до 18 369,3 тыс.

рублей. Снижение расходов по проекту связано с завершением части работ по обновлению оборудования в 2025 году и оптимизацией затрат на техническое сопровождение системы.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 58 017,3 тыс. рублей и на 2028 год 58 017,3 тыс. рублей, что на уровне 2026 года проекта бюджета.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 61 147,2 тыс. рублей, что на 3129,9 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, выявлено следующее:

Отсутствует обоснование расходов по предоставлению субсидии некоммерческим организациям содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 840,0 тыс. рублей - отсутствует расчет материально-технического обеспечения, материального стимулирования, личного страхования деятельности НКО или народных дружин.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертиз, проведенных в 2024 году.

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) в МП-54 направление (подпрограмма) «Противодействие преступности на территории городского округа «город Якутск» *не соответствует* постановлению Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 N 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск», так как *вопросы противодействия преступности* в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» *относятся к полномочиям полиции*;

4) *В нарушение* ст.86 Бюджетного кодекса РФ в постановлении Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 N 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» *не установлены* расходные обязательства ГО «г. Якутск» в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 N 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» в части профилактики правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми;

5) *В нарушение* пп «в» п.56 Положения о системе управления МП № 172п в одном мероприятии «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» МП-54 и в проекте СБР на 2026 год необоснованно указаны два мероприятия:

- права органов местного самоуправления (далее ОМСУ) в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 N 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» в части профилактики правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми;

- полномочия ОМСУ в соответствии ч.2. ст. 6 Федерального закона от 02.04.2014 № 44-

ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка» поддержку гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создают условия для деятельности народных дружин.

6) В нарушение пп «в» п.13 Положения о системе управления МП № 172п в МП 54 мероприятие «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» в форме субсидирования юридических лиц необоснованно включено в процессные мероприятия, тогда как данное мероприятие должно быть включено в проектную часть.

7) В п. 3. постановления Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 № 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» в качестве ГРБС, организующим исполнение расходных обязательств, указанных в данном постановлении *необоснованно* указано Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска, которое не является ответственным исполнителем МП-54.

8) Сравнительный анализ наименования субсидии установил несоответствие наименования субсидии, установленной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.04.2020 № 109п «О Порядке предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск» проекту решения по бюджету ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении:

Приложение 8 к проекту решения по бюджету ГО «город Якутск» на 2026 год в 1 чтении	П.1.1. Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск», утв. постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.04.2020 № 109п
Финансовое обеспечение затрат некоммерческих организаций, осуществляющих на территории городского округа «город Якутск» деятельность, направленную на профилактику правонарушений, обеспечение общественной безопасности и охрану правопорядка	Финансовое обеспечение затрат некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений по подпрограмме «Обеспечение правопорядка» муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»

9) В МП-54 необоснованно включено мероприятие «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов проживающих на территории города Якутска», которое в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии относится к другой Муниципальной программе «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск».

10) В текстовой части проекта программы:

- не указаны нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы профилактики правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов;
- не дана оценка текущего состояния в части мероприятий «Проведение мероприятий по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания людей (площади, парки, скверы) и профилактика правонарушений в общественных местах» (например, систем видеонаблюдения и технического оснащения мест массового пребывания людей), «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» (например, вопросы работы добровольных народных дружин, деятельности НКО, оказывающих содействие лицам, нуждающимся в социальной адаптации, а также лицам, прошедшим курс лечения и реабилитацию от наркомании, алкоголизма и токсикомании, участвующих в профилактике правонарушений, в целях реинтеграции в общество лиц, отбывших уголовное наказание в виде лишения свободы и (или) подвергшихся иным мерам уголовно-правового характера).

11) Одним из показателей МП-54 является «Уровень преступности в общественных местах и на улицах» в виде снижения.

В соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» органы местного самоуправления обладают правами осуществлять профилактику правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми.

Отмечаем, что снижение уровня преступности в общественных местах и на улицах, установленное в показателях МП-54, *напрямую не зависит* от реализации вышеуказанных прав органа местного самоуправления и мероприятий МП-54.

6.2.4. МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск» (далее – МП-55) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 18.11.2024 N 288п.

Согласно паспорту МП-55 ответственный исполнитель – Попов Петр Васильевич - начальник Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска.

Ответственный соисполнитель - Кармадонова Светлана Александровна - начальник Департамента по работе с территориями.

Участников МП-55 не предусмотрено.

Целью МП-55 повышение доступности социального обслуживания населения, создание благоприятных условий для снижения безработицы.

Сведения о финансовом обеспечении МП-55 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 64, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-55, в т.ч.	57 582,5	53 723,3	93,3	47 996,9	47 996,9
<i>средства местного бюджета</i>	<i>57 582,5</i>	<i>53 723,3</i>	<i>93,3</i>	<i>47 996,9</i>	<i>47 996,9</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>					
Муниципальные проекты					
Муниципальный проект № 1 «Социальная поддержка ветеранов города Якутска»	15 238,5	5 343,4	35,1	5 343,4	5 343,4
Муниципальный проект № 2 «Социальная поддержка инвалидов города Якутска»	3 350,0	6 076,4	181,4	350,0	350,0
Муниципальный проект № 3 «Содействие занятости население города Якутска»	250,0	260,0	104,0	260,0	260,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	38 744,0	42 043,5	108,5	42 043,5	42 043,5
Повышение качества уровня жизни граждан пожилого возраста, создание условий для жизнедеятельности и плодотворной работы, упрочнения их социальной защищенности с учетом современной социально экономической ситуации	11 685,0	11 685,0	100,0	11 685,0	11 685,0
Повышение доступности социального обслуживания инвалидов, создание условий для роста благосостояния граждан-получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий	14 246,2	14 246,2	100,0	14 246,2	14 246,2
Выплата материальной помощи семьям с детьми-инвалидами	5 800,0	7 300,0	125,9	7 300,0	7 300,0
Создание условий, способствующих эффективному развитию рынка труда	4 402,7	5 302,6	120,4	5 302,6	5 302,6
Содействие в трудоустройстве инвалидов	2 204,7	3 104,2	140,8	3 104,2	3 104,2
Бесплатная перевозка студентов проживающих в пригородных населенных пунктах	405,4	405,4	100,0	405,4	405,4

В структуре МП-55 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов, мероприятий комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-55 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 53 723,3 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 6,7 %.

Общие расходы по МП-55 согласно проекту бюджета, ко 2 чтению составили на 2026 год 53 723,3 тыс. рублей, что больше проекта бюджета к 1 чтению на 5 613,6 тыс. рублей или 11,7 %. Увеличение произведено по мероприятию «Организация туристической поездки детей-инвалидов» на сумму 5 613,5 тыс. рублей согласно протокольному поручению постоянной комиссии Якутской городской Думы по социальной поддержке и охране здоровья граждан от 12.11.2025 № 26.

Уменьшение объемов МП-55 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 3 859,2 тыс. рублей в основном связано:

- по муниципальному проекту «Социальная поддержка ветеранов города Якутск» в связи изготовлением юбилейных медалей в 2025 году в честь празднования 80-летия Победы в Великой Отечественной войне на сумму 9 238,5 тыс. рублей.

По мероприятию «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» Проектом бюджета предусмотрена 405,2 тыс. рублей на уровне 2025 года, при этом по состоянию на 12.12.2025 исполнение по данному мероприятию составило 114,3 тыс. рублей или 28,2 %. При этом, из года в год несмотря на уменьшение финансирования данного мероприятия МП-55 с 1 669,6 тыс. рублей в 2024 году до 405,4 тыс. рублей с 29.09.2025 фактическое освоение остается крайне низким, *что требует рассмотрения вопроса о целесообразности данного мероприятия. Данное предложение было изложено проекту бюджета к 1 чтению и не учтено к 2 чтению.*

На плановый период объемы расходов запланированы на 2027-2028 годы – 47 996,8 тыс. рублей, что соответственно на 10,7 % меньше объемов на 2026 год.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, выявлено следующее:

1. Структура МП-55, предусмотренная Проектом бюджета *не соответствует* структуре утвержденного МП-55, в том числе по следующим процессным мероприятиям:

- по направлению расходов «Повышение доступности социального обслуживания инвалидов, создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий» предусмотрено 14 246,2 тыс. рублей, кроме того, отдельно выделено направление расходов «Выплата материальной помощи семьям с детьми-инвалидами», по которому предусмотрено 5 800,0 тыс. рублей. При этом, согласно приложению № 6 утвержденного МП-55 в рамках комплекса процессных мероприятий «Повышение доступности социального обслуживания инвалидов, создание условий для роста благосостояния граждан - получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий» предусмотрены 3 основных мероприятия, включая основное мероприятие 4.2.3 «Выплата материальной помощи семьям с детьми-инвалидами», которое содержится в составе процессного мероприятия, а не отдельно от него;

- по направлению расходов «Создание условий, способствующих эффективному развитию рынка труда» предусмотрено 4 402,7 тыс. рублей, кроме того, отдельно выделено направление расходов «Трудоустройство инвалидов», по которому предусмотрено 2 204,7 тыс. рублей. При этом, согласно приложению № 6 утвержденного МП-55 в рамках комплекса процессных мероприятий «Создание условий, способствующих эффективному развитию рынка труда» предусмотрены 2 основных мероприятия, включая основное мероприятие 4.3.2 «Трудоустройство инвалидов», которое содержится в составе процессного мероприятия, а не отдельно от него. *Данные замечания не учтены к 2 чтению проекта бюджета.*

2. К Проекту бюджета со стороны УОСиМП *не приложены* формы обоснования бюджетных ассигнований в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований

бюджета ГО «город Якутск», утвержденной приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б).

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы МП-55 следует отметить не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37, 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя (вместо указания структурного подразделения указаны Ф.И.О. руководителя) и заполнения форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение).

6.2.5. МП «Развитие образования городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие образования городского округа «город Якутск» (далее – МП-58) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 07.10.2024 № 255п.

Согласно паспорту МП-58 ответственный исполнитель - Управление образования Окружной администрации города Якутска. Участников и соисполнителей МП-58 не предусмотрено.

Целью МП-58 является формирование открытого образовательного пространства, обеспечивающего доступность качественного образования, и создание условий для воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей.

Цель и задачи МП-58 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-58 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 65, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-58, в т.ч.	16 494 004,1	15 863 029,2	96,2	15 031 411,2	14 997 619,6
<i>средства местного бюджета</i>	<i>4 927 204,1</i>	<i>5 750 044,4</i>	<i>116,7</i>	<i>5 723 709,5</i>	<i>5 690 674,6</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>11 566 800,0</i>	<i>10 112 984,8</i>	<i>87,4</i>	<i>9 307 701,7</i>	<i>9 306 945,0</i>
Муниципальные проекты, входящие в национальные проекты	385 957,9	339 540,5	88,0	358 617,2	349 030,9
«Все лучшее детям»	16 756,0	0,0	0,0	10 590,5	0,0
«Педагоги и наставники»	369 201,9	339 540,5	92,0	348 026,7	349 030,9
Ведомственные проекты	569 259,0	3 950,2	0,7	3 950,2	0,0
Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования	569 259,0	3 950,2	0,7	3 950,2	0,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	15 538 787,2	15 519 538,5	99,9	14 669 043,7	14 648 588,7
Дошкольное и общее образование	51 447,2	50 002,5	97,2	52 002,5	52 002,5
Цифровая трансформация образовательной системы	122,5	94,5	77,2	94,5	94,5
Воспитание и дополнительное образование	11 733,9	13 447,5	114,6	12 073,5	12 073,5
Обеспечение доступности отдыха и оздоровления детей	35 388,4	62 414,0	176,4	62 414,0	62 414,0
Кадровый потенциал	15 052,7	12 063,6	80,1	12 063,6	12 063,6
Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования	278 644,4	274 206,7	98,4	172 015,0	163 248,9
Управление программой	265 216,5	445 538,0	168,0	455 406,7	456 325,9
Содержание Управления Образования ОА г. Якутска	6 446,9	9 802,3	152,0	9 802,3	9 802,3
Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений	14 881 181,6	14 661 771,7	98,5	13 902 974,0	13 890 365,9

В структуре МП-58 предусмотрена реализация 2 региональных проектов, входящих в национальные проекты, 1 ведомственного проекта и комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-58 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 15 863 029,2 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 3,8 % и меньше на 2,5 % уточненного на 2025 год.

Уменьшение объемов МП-58 в 2026 году в основном связано с сокращением объемов межбюджетных трансфертов по мероприятиям ведомственного проекта «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» на создание дополнительных мест в муниципальных образовательных учреждениях ГО «город Якутск» на общую сумму 545 578,2 тыс. рублей, в том числе по объектам:

- дополнительное здание к МАОУ «Саха-политехнический лицей» г.Якутска на 10 000,0 тыс. рублей или на 100 %;
- дополнительное здание к МОБУ «Мархинская СОШ № 1 г. Якутска» на 9 900,0 тыс. рублей или на 99 %;
- дополнительное здание к МОБУ «СОШ № 19 им. Ягодкина Д.И.» г. Якутска на 9 900,0 тыс. рублей или на 99 %;
- дополнительное здание МОБУ «Гимназия «Центр глобального образования» в квартале 203 г. Якутска в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, на 515 778,2 тыс. рублей или на 100 %.

Следует отметить, что в рамках ведомственного проекта «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» за счет средств местного бюджета дополнительно предусмотрено 3 950,2 тыс. рублей на софинансирование субсидии на выкуп зданий, в том числе по следующим объектам:

- МОБУ МСОШ № 1 на сумму 2 042,6 тыс. рублей;
- МОБУ СОШ № 19 на сумму 1 907,6 тыс. рублей.

Проектом учтены следующие замечания:

- на 8 809,6 тыс. рублей или 27,2 % в сравнении с Проектом бюджета к первому чтению увеличены расходы на обеспечение пожарной и антитеррористической безопасности образовательных учреждений в соответствии с предложениями Якутской городской Думы. При этом, предусмотренные объемы бюджетных ассигнований меньше объемов утвержденного бюджета на 2025 год на 58 % и меньше объемов уточненного бюджета на 2025 год на 32,4 %. Потребность образовательных учреждений согласно бюджетной заявке составляет 222 931,9 тыс. рублей, что больше предусмотренных проектом объемов бюджетных ассигнований на 81,5 %. Соответственно, несмотря на увеличение бюджетных ассигнований имеются риски ненадлежащей реализации мероприятий, связанных с обеспечением пожарной и антитеррористической безопасности образовательных учреждений;

– осуществлено перемещение из непрограммных расходов по предложениям Контрольно-счетной палаты города Якутска на завершение укрепительно-восстановительных работ здания МОБУ СОШ № 9 имени М.И. Кершенгольца в сумме 31 860,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что на 2026 год по мероприятию на обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений отмечается сокращение объемов субвенции из государственного бюджета РС(Я) на общую сумму 872 769,8 тыс. рублей или на 8,6 %, предоставляемой бюджету ГО «город Якутск» на реализацию государственных гарантий в сфере образования в сравнении с параметрами утвержденного бюджета на 2025 год, что создает угрозу своевременного и полного финансирования муниципальных образовательных организаций, образованию кредиторской задолженности в учреждениях, в том числе по начислениям на оплату труда. Так:

- по общеобразовательным учреждениям общее сокращение расходов составляет на 439 122,3 тыс. рублей или на 7,2 %, из них: увеличиваются расходы на 1 148 247,9 тыс. рублей на 30,6 % (выплаты заработной платы и закупка материальных запасов) при одновременном уменьшении расходов на 1 775 352,1 тыс. рублей или на 88,5 % (полностью исключены расходы

по начислению на оплату труда, закупке основных средств, услугам связи, обучению на курсах повышения квалификации);

- по дошкольным образовательным учреждениям общее сокращение расходов составляет на 433 647,5 тыс. рублей или на 7,2 %, из них: увеличиваются расходы на 661 534,12 тыс. рублей на 23 % (выплаты заработной платы и закупка материальных запасов) при одновременном уменьшении расходов на 1 095 181,6 тыс. рублей или на 92,8 % (полностью исключены расходы на выплату стимулирующего характера, начислению на оплату труда, закупке основных средств, услугам связи, обучению на курсах повышения квалификации).

Вместе с тем, в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка обоснованности формирования штатной численности и оплаты труда работников в сфере образования городского округа «город Якутск» за 2023-2024 годы и истекший период 2025 года», проводимого в настоящее время КСП г. Якутска установлено, что при расчете объема субвенций для образовательных учреждений ГО «город Якутск» применяются самые низкие нормативы, при этом, расчет объема субвенций не учитывает увеличенную за последние 3 года численность воспитанников и обучающихся в муниципальных образовательных организациях, более того, размер этих нормативов системно занижен, т.к. определен на штатную численность и количество воспитанников и обучающихся по данным 2020 года. В результате фонд оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений ГО «город Якутск» на дополнительную численность детей финансируются сверхнормативно или за счет перераспределения между учреждениями, что ведет к дефициту финансовых средств на уровне учреждений. Финансирование по принципу «чем больше детей – тем дешевле на одного» противоречит требованию обеспечения равного качества образования, законодательно закреплённому в соответствии с ч. 1 ст. 3, ч. 2 ст. 5 Закона об образовании № 273-ФЗ.

Таким образом, уменьшение объемов субвенции из государственного бюджета РС(Я) в сравнении с параметрами утвержденного бюджета на 2025 год создает следующие риски:

- снижение качества образования: отсутствие финансирования на оборудование, обучение педагогов и коммуникации приведет к технологическому отставанию учреждений и снижению квалификации кадров;
- кадровый отток: упразднение стимулирующих выплат и риски задержек заработной платы спровоцируют сокращение численности педагогов, особенно в условиях высокой нагрузки и специфики расчета фонда оплаты труда педагогических работников исходя из заниженных нормативов – тем меньше детей, тем больше заработная плата;
- деградация инфраструктуры: полное исключение расходов на основные средства (ремонт, техника, учебные материалы) ускорит износ материально-технической базы школ и детсадов;
- юридические и социальные риски: нарушение государственных гарантий в сфере образования может повлечь судебные иски от работников.

В совокупности имеются риски неисполнения (ненадлежащего исполнения) социальных гарантий по обеспечению общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях ГО «город Якутск». Принятые параметры финансирования деятельности муниципальных образовательных организаций на 2026 год не обеспечивают выполнение полномочий в сфере образования в полном объеме.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год - 15 031 411,2 тыс. рублей и на 2028 год 14 997 619,6 тыс. рублей, что соответственно меньше на 7,2 % и на 7,5 % объемов уточненного бюджета на 2025 год.

6.2.6. МП «Развитие транспортной системы городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие транспортной системы» (далее – МП-60) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 331п.

Целью МП-60 является обеспечение комфортных условий жизнедеятельности на территории городского округа «город Якутск» путем развития безопасной, современной и эффективной транспортной инфраструктуры.

Согласно паспорту МП-60 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации города Якутска Садовников Э.Ю.

Цель и задачи МП-60 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-60 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 66, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-60, в т.ч.	2 615 704,9	2 234 943,7	85,4	2 481 147,1	2 537 261,5
<i>в том числе средства местного бюджета</i>	809 140,9	979 568,0	121,1	970 092,6	947 468,5
<i>межбюджетные трансферты</i>	1 806 564,0	1 255 375,7	69,5	1 511 054,5	1 589 793,0
Муниципальные проекты, входящие в национальный проект «Инфраструктура для жизни»	1 895 552,3	1 744 715,9	92	2 015 284,8	2 095 290,6
№ 1 «Развитие общественного транспорта городской агломерации «город Якутск»	0	106 826,1	0	131 621,7	194 139,6
№ 2 «Дорожная сеть городской агломерации «город Якутск»	1 895 552,3	1 612 780,9	85,1	1 803 772,7	1 820 408,2
№ 3 «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства городского округа «город Якутск»	0	25 108,9	0	79 890,40	80 742,8
Муниципальные проекты	467 018,1	94 685,0	20,3	79 492,60	56 868,60
№ 1 «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск»	403 953,90	35 738,00	8,8	11 773,90	11 773,90
№ 2 «Расширение элементов улично-дорожной сети и обеспечение безопасности дорожного движения»	63 064,2	58 947,0	93,5	67 718,70	45 094,70
Комплексы процессных мероприятий	253 134,50	395 542,8	156,3	386 369,7	385 102,3
№ 1 «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием»	239 033,10	251 238,9	105,1	249 674,7	248 424,3
№ 2 «Предупреждение дорожно-транспортного травматизма»	14 101,40	47 014,2	в 3,3 раза	45 667,5	45 650,5
№ 3 «Обеспечение исполнения деятельности транспортной системы»	0	97 289,70	0	91 027,50	91 027,50

В структуре МП-60 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов, входящих в национальный проект, 2 муниципальных проектов и 3 мероприятия комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-60 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 234 943,7 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 14,6 %. В проекте бюджета уменьшены расходы на финансовое обеспечение по муниципальным проектам, входящим в национальный проект «Инфраструктура для жизни» до 1 744 715,9 тыс. рублей, или 92,0 % к утвержденному плану на 2025 год, что связано с сокращением объемов доведенных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (69,5 % или 1 255 375,7 тыс. рублей от уровня 2025г.). Существенно уменьшено финансовое обеспечение по муниципальным проектам до 94 685,0 тыс. рублей или 20,3 % к уровню 2025 года, что связано, в основном, с тем, что в 2025 году были предусмотрены расходы на строительство объекта «УДС квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2» в сумме 392 180,0 тыс. рублей.

По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 395 542,8 тыс. рублей или с рост в 1,6 раз к уровню 2025 года, что связано:

- с доведением средств 46 829,7 тыс. рублей на оказание услуг по технической поддержке и сервисному обслуживанию интеллектуальной транспортной системы Якутской городской агломерации, не предусмотренных в 2025 году;

- в рамках обеспечения исполнения деятельности транспортной системы предусмотрено 97 289,7 тыс. рублей, в том числе на содержание Департамента дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации города Якутска – 12 431,3 тыс. рублей и МКУ «Городская дорожно – транспортная служба» городского округа «город Якутск» - 84 858,4 тыс. рублей В утвержденном плане на 2025 год данные расходы не были предусмотрены.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 2 481 147,1 тыс. рублей и на 2028 год 2 537 261,5 тыс. рублей, что соответственно на 11,0 % больше объемов на 2026 года и на 2,3 % больше объемов планового 2027 года проекта бюджета.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 2 557 105,9 тыс. рублей, что на 322 162,2 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, установлено:

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке Департамента дорожной инфраструктуры и транспорта ОА г. Якутска:

- отсутствует надлежащее обоснование расходов по разработке проекта организации дорожного движения (далее – ПОДД, 5 644,9 тыс. рублей), сумма определена путем пересчета в прогнозные цены с учетом индекса-дефлятора стоимости муниципального контракта № 6-МК-2021 от 12.01.2022 на разработку ПОДД, по итогам экспертизы УМЗ определение НМЦК является *недостоверным*;

- отмечается *необоснованное завышение на 840,0 тыс. рублей* командировочных расходов по проезду в оба конца: в бюджетной заявке МКУ «Городская дорожно – транспортная служба» городского округа «город Якутск» данные расходы рассчитаны $25000 \text{ рублей} * 42 \text{ шт.ед.} = 1050,0 \text{ тыс. рублей}$, должно быть $10 \text{ тыс. рублей} * 42 \text{ шт.ед.} * 0,2 = 210,0 \text{ тыс. рублей}$, разница 840,0 тыс. рублей. В проекте бюджета в 2 чтении данные расходы сокращены до 456,4 тыс. рублей, в том числе с учетом суточных и найма;

- отмечается *необоснованное завышение на 1037,1 тыс. рублей* расходов, связанных с проездом в отпуск: в бюджетной заявке МКУ «Городская дорожно – транспортная служба» городского округа «город Якутск» данные расходы рассчитаны $51\,821,8 \text{ рублей} * 42 \text{ шт.ед.} = 2\,176,5 \text{ тыс. рублей}$, должно быть $51\,821,8 \text{ рублей} * 42 \text{ шт.ед.} * 0,5 * 1,047 \text{ (индекс-дефлятор)} = 1\,139,4 \text{ тыс. рублей}$, разница 1037,1 тыс. рублей. В проекте бюджета в 2 чтении данные расходы остались неизменёнными.

- в бюджетной заявке *отсутствуют* формы № 4 «Расчет бюджетных ассигнований на приобретение основных средств», № 5 «Расчет бюджетных ассигнований на капитальный ремонт», утвержденные Методикой планирования БА;

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 12 мероприятий, в утвержденной МП-60 фактически предусмотрены 3 мероприятия с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих 9 мероприятий:

- содействие развитию транспортно-логистического центра с учетом внедрения интермодальной транспортной системы;

¹⁰ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 01.09.2023 № 247п «О нормативах бюджетной обеспеченности на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных автономных учреждений городского округа «город Якутск» в новой редакции»

- создание и поддержание в надлежащем состоянии связной и охватывающей город пешеходной и велосипедной инфраструктуры Создание и поддержание в надлежащем состоянии связной и охватывающей город пешеходной и велосипедной инфраструктуры;
- создание опорной сети общественного транспорта в городе Якутске и прилегающих территориях в рамках мультимодального транспортного хаба городской агломерации;
- развитие связной маршрутной сети, с постепенным внедрением в ее организацию требования удобства для маломобильных граждан;
- введение гибких пересадочных тарифов;
- введение субсидирования проезда со стороны муниципалитета для граждан пенсионного возраста;
- создание многофункционального транспортного центра;
- разработка и реализация парковочной политики;
- формирование улично-дорожной сети и дворовых территорий с постепенным переходом к формированию таких территорий с учетом требований безбарьерной среды.

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) в нарушение п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения экспертизы КСП г.Якутска МП-60 утверждена 05.12.2024 без заключения КСП г. Якутска;

4) Отмечается недостаточное планирование дорожной деятельности. Согласно статье 14 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» планирование дорожной деятельности осуществляется уполномоченными органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления на основании *документации по организации дорожного движения*, документов территориального планирования, подготовка и утверждение которых осуществляются в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, *нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт*, ремонт, содержание автомобильных дорог и оценки транспортно-эксплуатационного состояния автомобильных дорог, *долгосрочных целевых программ*. Так:

- в МП-60 *отсутствуют* целевые показатели (индикаторы) состояния организации дорожного движения на территории Якутской городской агломерации, установленные в таблице 6.1 Комплексной схемы организации дорожного движения Якутской городской агломерации на срок до 2032 года утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.04.2024 № 93п:

№	Наименование целевого показателя (индикатора)	Существующее положение	Периоды реализации	
			2024-2028 годы	2029-2032 годы
1	Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения)	4,2	2,9	2,5
2	Количество мест концентрации ДТП (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Якутской городской агломерации	7	4	3
3	Средняя скорость движения транспортных средств, км/ч	26,0	29,7	30,1
4	Средняя задержка транспортных средств, час/авт.	0,148	0,116	0,112
5	Временной индекс	1,436	1,26	1,23
6	Уровень обслуживания дорожного движения	С	В	В
7	Показатель перегруженности дорог	0,54	0,23	0,16
8	Буферный индекс	0,12	0,10	0,08
9	Протяженность участков УДС, обслуживающих движение в режиме перегрузки, км	3,6	1,6	1,2
10	Масса выбросов загрязняющих веществ CO ₂ , тыс. т-км	8,4	8,0	8,3

- распоряжение Окружной администрации г. Якутска от 07.09.2017 № 1489р «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» *не актуализировано в течении 8 лет и не приведено* в соответствие по аналогии с постановлением Правительства РС(Я) от 06.06.2025 № 241 «О нормативах денежных затрат и Правилах расчета размера бюджетных ассигнований государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения».

5) Вопросы содержания теплых автобусных остановок в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год в 2 чтении предусмотрены с кодом КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов», в то же время постановление Окружной администрации города Якутска от 30.11.2022 № 385п, утверждающее порядок предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск» (КВР 811), *действует и не признано утратившим силу*;

6) При кратком анализе МП-60 установлено: протяженность дорог местного значения (488,3км) в текстовой части МП-60 *не соответствует* аналогичному показателю (551,01км), утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2024 № 239р.

6.2.7. МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (далее – МП-61) утверждена постановлением ОА г. Якутска от 27.11.2024 № 309п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 07.04.2025 № 87п.

Согласно паспорту МП-61 ответственным исполнителем является Бурнашев А.А. - начальник Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска. Участниками МП-61 являются: МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» и Департамент опеки и попечительства Окружной администрации города Якутска.

Целью МП-61 является комплексное решение проблемы перехода к устойчивому функционированию и развитию жилищной сферы, обеспечивающее доступность жилья для граждан, безопасные и комфортные условия проживания в нем, что в целом соответствует целям долгосрочного приоритетного направления «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, путем реализации мероприятий по развитию жилищного строительства и ликвидации аварийного жилья.

Сведения о финансовом обеспечении МП-61 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 67, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к 2025 году в %	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-61, в т.ч.	871 674,2	579 336,7	66,5	704 326,8	740 050,5
<i>средства местного бюджета</i>	<i>617 097,9</i>	<i>508 123,9</i>	<i>82,3</i>	<i>545 576,5</i>	<i>545 576,5</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>254 576,3</i>	<i>71 212,8</i>	<i>28,0</i>	<i>158 750,3</i>	<i>194 474,0</i>
Муниципальные проекты	582 097,9	483 123,9	83,0	510 576,5	510 576,5
Муниципальный проект № 1 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск»	582 097,9	483 123,9	83,0	510 576,5	510 576,5
Комплекс процессных мероприятий	289 576,3	96 212,8	33,2	193 750,3	229 474,0
Комплексы процессных мероприятий № 1 «Обеспечение жильем молодых семей»	35 000,0	25 000,0	71,4	35 000,0	35 000,0
Комплексы процессных мероприятий № 2 «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот»	254 576,3	71 212,8	28,0	158 750,3	194 474,0

В структуре МП-61 предусмотрена реализация муниципального проекта «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» и двух мероприятий комплекса процессных мероприятий – «Обеспечение жильем молодых семей» и «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот».

Проектом бюджета на реализацию МП-61 на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 579 336,7 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 33,5 %. Объемы межбюджетных трансфертов составят в 2026 году – 71 212,8 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета 2025 года в 3,6 раз или на 183 363,5 тыс. рублей, в 2027 году – 158 750,3 тыс. рублей, в 2027 году – 194 474,0 тыс. рублей.

Уменьшение объемов МП-61 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 292 337,5 тыс. рублей в основном связано с уменьшением расходов:

- по мероприятию «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» на 183 363,5 тыс. рублей обусловлено значительным уменьшением объема доведенных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия);

- по мероприятию «Приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир))» на 100 000,0 тыс. рублей обусловлено необходимостью приоритизации расходов;

- по направлению расходов «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» на 10 000,0 тыс. рублей обусловлено необходимостью приоритизации расходов.

Отмечается отсутствие финансового обеспечения по направлению расходов «Предоставление субсидии на строительство (приобретение) жилья работникам бюджетной сферы города Якутск».

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 704 326,8 тыс. рублей и на 2028 год 740 050,5 тыс. рублей, что соответственно на 27,7 % больше объемов на 2026 год и на 5,1 % больше плановых объемов 2027 года проекта бюджета.

В сравнении объемов МП-61 по проекту бюджета на 2026 год с данными паспорта мунпрограммы отмечается снижение объемов проекта бюджета на 602 569,1 тыс. рублей или в 2 раза, что в целом повлияет на исполнение показателей (индикаторов) МП-61, показателей прогноза СЭР.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 4 678 341,8 тыс. рублей, что на 4 099 005,1 тыс. рублей или в 8,1 раз превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено, что в *нарушение* ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований № 424(б), п. 1 распоряжения ОА г. Якутска от 27.02.2018 № 292р, по бюджетной заявке ГРБС *отсутствует* надлежащее обоснование расходов (протокол обоснования НМЦК, заключение Департамента экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска) на финансирование мероприятия «Разработка проектно-сметной документации для проведения работ по сносу освобожденных жилых домов» на сумму 432,5 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

- 1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы, проведенной в 2024 году, в том числе из 8 пунктов исполнены только 3;

- 2) в *нарушение* п.5 ст.7 Федерального закона № 172-ФЗ, п. 25, 26 Положения о системе управления МП № 172п численные показатели МП-61 «Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда» и «Количество граждан, переселенных из

аварийного фонда» не соответствуют показателям Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы (*меньше в 17,7 раз и в 18,9 раз соответственно*, от базового показателя на 2026 год), показатель МП-61 «Общая площадь приобретенных или построенных жилых помещений маневренного фонда» не имеет численных данных;

3) не соответствие утвержденной МП-61 требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя, заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

4) *в нарушение* принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, в МП-61 числится комплекс процессных мероприятий «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска» по которой с 2020 года *отсутствует* планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. В рассматриваемом проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов по указанному мероприятию *не запланировано* финансовое обеспечение, в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-61 указанного мероприятия;

5) *в нарушение* п. 3 ст. 78, п. 2.2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2, п. 3, п. 7 Общих требований, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 № 1782, в Порядке предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по сносу аварийного, сгоревшего и подпадающего под расселение жилья на территории ГО «город Якутск» от 13.04.2022 № 91п, *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии;

6) Существуют *риски не достижения показателей* п. 7.2, п. 7.3 Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, *показателей (индикаторов)* МП-61, в части переселения из аварийного жилого фонда, приобретения или строительства жилья для детей-сирот, так как расходы по ним в 2026 году значительно уменьшены.

6.2.8. МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее - МП-62) утверждена постановлением ОА г. Якутска от 02.12.2024 № 325п.

Согласно паспорту МП-62 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска, соисполнителем программы указан Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации г. Якутска, участниками - МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск», юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Цель, указанная в паспорте МП-62, в целом соответствует задачам по повышению энергоэффективности при одновременном расширении использования энергоресурсов, по обеспечению города Якутска системой ливневой канализации, по выявлению бесхозных инженерных коммуникаций для создания устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развития городской среды для достижения лучшего в мире качества жизни на вечной мерзлоте, установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Сведения о финансовом обеспечении МП-62 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 68, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год проект	2028 год проект
Всего по МП-62, в т.ч.	212 834,3	139 569,6	65,6	282 496,0	223 856,1
Муниципальные проекты	167 892,8	105 764,2	63,0	229 335,8	153 743,6
«Развитие систем теплоснабжения»	5 155,6	1 000,0	19,4	1 000,0	5 336,1
«Развитие систем водоснабжения»	57 892,0	52 764,2	91,1	20 881,8	5 718,4
«Развитие систем водоотведения»	49 181,2	30 000,0	80,1	70 000,0	0,0
«Развитие систем наружного освещения»	8 000,0	8 000,0	100	8 000,0	8 000,0
«Развитие систем электроснабжения»	45 664,0	12 000,0	26,3	127 454,0	132 689,1
«Развитие систем газоснабжения»	2 000,0	2 000,0	100	2 000,0	2 000,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	44 941,5	33 805,4	75,2	53 160,2	70 112,5
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	40 721,5	30 805,4	75,6	48 054,4	64 792,3
«Функционирование систем теплоснабжения ГО «город Якутск»	4 220,0	3 000,0	71,1	5 105,8	5 320,2

В структуре МП-62 предусмотрена реализация 6 муниципальных проектов и 2 комплексов процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-62 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 139 569,6 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 34,4 %.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены изменения, внесенные главным распорядителем бюджетных средств.

Уменьшение объемов финансирования МП-62 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 73 264,7 тыс. рублей в основном связано с уменьшением расходов:

– По муниципальным проектам на 62 128,6 тыс. рублей, в основном в связи с сокращением расходов:

- по муниципальному проекту «Развитие систем теплоснабжения» на 4 155,6 тыс. рублей. Уменьшение расходов связано с перераспределением средств между мероприятиями в соответствии с приоритизацией расходов главным распорядителем бюджетных средств. По указанному проекту предусмотрены расходы на устранение предписаний надзорных органов;

- по муниципальному проекту «Развитие систем водоснабжения» на 5 127,8 тыс. рублей. Уменьшение финансирования по данному муниципальному проекту связано с тем, что в утвержденном бюджете на 2025 год были предусмотрены расходы на разработку ПИР, ПСД по строительству сети водоснабжения в мкр. Белое озеро и мкр. Марха. На 2026 год запланированы расходы на разработку ПИР, ПСД по строительству сетей водоснабжения в с. Табага и с. Хатассы (мкр. Тускул) на сумму 41 132,3 тыс. рублей, в с. Маган на сумму 5 669,9 тыс. рублей, на актуализацию схемы водоснабжения городского округа в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- по муниципальному проекту «Развитие систем водоотведения» на 19 181,2 тыс. рублей. Уменьшение финансирования по данному муниципальному проекту связано с тем, что в утвержденном бюджете на 2025 год были предусмотрены расходы на проведение изыскательских работ, разработке ПИР, ПСД и прочих документов по водоотведению на ПИР для строительства КОС в с. Табага, КОС в п. Кангалассы. На 2026 год запланированы расходы на разработку ПСД по строительству ливневой канализации на территории г. Якутска на сумму 30 000,0 тыс. рублей;

- по муниципальному проекту «Развитие систем электроснабжения» на 33 664,0 тыс. рублей. Уменьшение объемов финансирования по данному муниципальному проекту обусловлено тем, что в настоящее время не решен вопрос выделения средств из

Государственного бюджета РС(Я) на технологическое присоединение к электрическим сетям земельных участков, выделенных многодетным семьям и семьям участников специальной военной операции. В связи с чем, постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.11.2025 № 259п принято решение о выделении адресной материальной помощи многодетным семьям и отдельным льготным категориям граждан на электрификацию земельных участков на сумму 12 000,0 тыс. рублей. В 2025 году из бюджета городского округа было предусмотрено софинансирование указанных расходов на сумму 45 664,0 тыс. рублей;

2) По комплексам процессных мероприятий на 11 136,1 тыс. рублей обусловлено сокращением расходов на капитальный ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в связи применением общих подходов к формированию расходов бюджета.

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 282 496,0 тыс. рублей, на 2028 год - 223 856,1 тыс. рублей, что соответственно в 2027 году в 2 раза, в 2028 году на 60,4 % больше объемов средств, запланированных на 2026 год.

В паспорте МП-62 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 237 167,7 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 97 598,1 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-62.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 789 294,7 тыс. рублей, что на 649 725,1 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

- в бюджетной заявке ГРБС *отсутствуют* формы № 4 «Расчет бюджетных ассигнований на приобретение основных средств», № 5 «Расчет бюджетных ассигнований на капитальный ремонт», утвержденные Методикой планирования БА;

- в нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), *отсутствуют* надлежащее обоснование расходов (расчеты, сметы, планы мероприятий, протоколы совещаний, протокола обоснования НМЦК, согласования сметной стоимости с Департаментом экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска, соглашения, муниципальные контакты, договора) по мероприятиям «Разработка ПСД по строительству ливневой канализации на территории города Якутска», «Строительство, реконструкция объектов системы наружного освещения», «Актуализация схемы газоснабжения, «Капитальный ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства»;

- по мероприятию «Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры принятых в муниципальную собственность жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске» *отсутствуют* согласования Департамента экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска сметной стоимости по 2 объектам капитального ремонта;

- в нарушение п. 1 распоряжения ОА г. Якутска от 04.04.2025 № 544р *отсутствует* заключение Управления муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведения экспертизы определения муниципальным заказчиком начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, услуги в период формирования бюджета городского округа «город Якутск».

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

1.1. *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 9 мероприятий

отнесенных к МП-62, в утвержденной МП-62 фактически предусмотрены 6 мероприятий с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены программой и не представлена информация об объемах, механизмах реализации следующих мероприятий:*

- формирование и реализация политики энергоэффективности;
- перевод наружного уличного освещения г. Якутска на энергосберегающие лампы;
- постепенный перевод в кабельное исполнение под землю воздушных линий электропередачи.

Кроме того, по мероприятиям «Проведение централизованного водоснабжения в пригородные районы (мкр. Марха, мкр. Белое озеро, с. Маган, с. Табага, с. Хатассы)», «Канализационно-очистные станции (КОС) с. Кангалассы, с. Табага» в ответственных исполнителях в том числе указан АО «Водоканал», который в связи с расторжением Соглашений о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по указанным мероприятиям, *не является* исполнителем муниципальной программы.

1.2. остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы проекта МП-62, проведенного в 2024 году;

2) *не соответствие* утвержденной МП-62 требованиям, установленным пп. б) п. 3, п. 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплексов процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) *в нарушение* пп. в) п. 4 Положения о системе управления МП № 172п:

- *отдельные мероприятия*, указанные в паспорте муниципального проекта «Развитие систем водоотведения» и в паспорте комплекса процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ГО «город Якутск» *отсутствуют* в приложениях № 10 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 11 «Показатели муниципальной программы», № 12 «План реализации структурных элементов муниципальной программы»;

- в приложениях № 10 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 12 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» МП-62 *не предусмотрено* отдельное мероприятие по строительству системы водоотведения ливневой канализации на территории ГО «город Якутск», включенное п. 20 приложения № 6 «Долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года» распоряжения Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р «Об утверждении долгосрочных планов комплексного социально-экономического развития ряда агломераций на период 2030 года». Финансирование в 2026 году разработки ПСД для строительства ливневой канализации на территории городского округа «город Якутск» в сумме 30 000,0 тыс. рублей в приложениях № 10 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 12 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» включено в мероприятие «Создание условий для подключения новых потребителей к системе водоотведения», тогда как, паспортом муниципального проекта «Развитие системы водоотведения ГО «город Якутск» предусмотрены мероприятия «Создание системы ливневой канализации и системы водоотводных дорожных лотков» и «Создание условий для подключения новых потребителей к системе водоотведения».

Предоставление субсидий за счет средств бюджета ГО «город Якутск» в рамках исполнения МП-62 на возмещение затрат:

- возникающих в связи с выполнением работ по строительству, реконструкции и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск» регулируется Порядком, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.07.2025 № 159п;

- возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского

округа «город Якутск» регулируется Порядком, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.07.2021 № 203п.

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, в указанных Порядках *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии. Сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск».

6.2.9. МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (далее – МП-63) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 329п.

Целью МП-63 является повышение качества инфраструктуры города и создание комфортной и устойчивой городской среды на территории городского округа «город Якутск».

Согласно паспорту МП-63 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента градостроительства и архитектуры Окружной администрации города Якутска Гуляев И.М. Участники органы территориального управления, МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск», МКУ «Аппарат ДГ» городского округа «город Якутск», иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Цель и задачи МП-63 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-63 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 69, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-63, в т.ч.	395 624,7	94 910,3	24,0	309 359,5	296 449,8
<i>средства местного бюджета</i>	<i>245 624,7</i>	<i>94 910,3</i>	<i>38,6</i>	<i>309 359,5</i>	<i>296 449,8</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>150 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Муниципальные проекты	358 324,4	44 876,8	12,5	269 051,1	273 141,4
№ 1 «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств»	48 725,2	32 376,8	66,4	109 451,9	113 542,2
№ 2 «Мой двор»	302 099,2	5 000,0	1,7	152 099,2	152 099,2
№ 3 «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок»	7 500,0	7 500,0	100,0	7 500,0	7 500,0
Комплекс процессных мероприятий	37 300,3	50 033,5	134,1	40 308,4	23 308,4
№ 1 «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности»	30 273,3	41 435,0	136,9	31 710,0	14 710,0
№ 2 «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств»	7 027,0	8 598,4	122,4	8 598,4	8 598,4

В структуре МП-63 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов и 2 мероприятий комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-63 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 94 910,3 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 76 %.

Уменьшение объемов МП-63 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 300 714,4 тыс. рублей связано с уменьшением расходов:

- по муниципальному проекту «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 32 376,8 тыс. рублей или 66,4 % к утвержденному плану на 2025 год. Уменьшение расходов по проекту связано со снижением предусмотренных средств на благоустройство Парка Победы, в связи с необходимостью приоритезации расходов в целях обеспечения первоочередных расходных обязательств;

- по муниципальному проекту «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий (мой двор)» предусмотрено 5000,0 тыс. рублей или 1,7 % к утвержденному плану на 2025 год, исключительно на разработку проектно-сметной документации. По причине установления доли софинансирования расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы, на 2026 год в размере 7,6 % (ранее в 2023-2025 годы в размере по 10 % ежегодно) от общего объема фактических налоговых доходов по распоряжению Главы РС(Я) от 20.11.2025 № 858-РГ и доведения субсидии из государственного бюджета РС(Я) на уровне 2025 года, *расходы по благоустройству дворовых территорий в 2026 году исключены* в целях обеспечения финансированием в полном объеме расходов на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, содержание объектов наружного освещения и комплекс мер по пропуску талых и ливневых вод.

Вместе с тем отмечается рост расходов по комплексу процессных мероприятий «Организационно-правовому обеспечению градостроительной деятельности» до 41 435,0 тыс. рублей, или 136,9 % к утвержденному плану на 2025 год, который связан с необходимостью проведения в 2026 году работ по разработке проекта генерального плана городского округа «город Якутск».

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 309 359,5 тыс. рублей и на 2028 год 296 449,8 тыс. рублей, что соответственно в 3,3 раза больше объемов на 2026 года и на 4,2 % меньше объемов планового 2027 года проекта бюджета.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 572 591,6 тыс. рублей, что на 477 681,4 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета, в проект бюджета не включены капитальный ремонт площади Победы ГО «город Якутск» на 136 075,9 тыс. рублей, существенно снижены расходы на строительство общественного пространства «Парк Победы» с 119 319,9 тыс. рублей до 9868,0 тыс. рублей, по благоустройству дворовых территорий с 150 000,0 тыс. рублей до 0 рублей, по разработке ПСД дворовых территорий с 18 430,9 тыс. рублей до 5000 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, установлено:

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 27.02.2018 № 292р «Об утверждении порядка по проведению проверки достоверности определения начальной (максимальной) цены контракта (договора) и выдачи заключений по результатам проверки», п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке Департамента градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска:

- по муниципальному проекту «Мой двор» на 150 000,0 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма полностью исключена) отсутствует положительное заключение Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска по правильности применения фактических и прогнозных индексов-дефляторов при переводе сводной сметной стоимости из 4 квартала 2023 года в прогнозный период 2026 года, также не приложены упоминаемые заключения ГАУ «РЦ РС(Я) ЦС». При этом стоимость 9 адресов по 4 дворовым территориям рассчитаны в отсутствии проектно-сметной документации по средней

стоимости за 1м2 по аналогии с другими дворовыми территориями, не применен проектно-сметный метод;

- по благоустройству озера Сайсары заявлено 3501,3 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма исключена), при этом отсутствует расчет (смета) расходов по выполнению мероприятий, предусмотренных по заключению Восточно-сибирского территориального управления Федерального агентства по рыболовству о согласовании осуществления деятельности в рамках проектной документации «Благоустройство озера Сайсары и Сквера Матери» от 23.07.2024 № 01-04-3858/Т;

- по строительству общественного пространства «Парк Победы» заявлено 119 319,9 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма уменьшена до 9868,0 тыс. рублей) и капитальному ремонту площади Победы ГО «город Якутск» заявлено 136 075,9 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма исключена), при этом отсутствуют положительные заключения Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска по соблюдению сметных нормативов сметной документации, стоимости работ, услуг.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 7 мероприятий, в утвержденной МП-63 фактически предусмотрены 2 мероприятия с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих 5 мероприятий:

- реализация проектов благоустройства нефункционирующих и малоэффективно используемых зон и территорий на условиях коллективного участия бизнеса и горожан (через инициативное бюджетирование, волонтерство);
- увеличение доли зеленых насаждений путем комплексного озеленения территорий;
- увеличение количества рекреационных пространств на берегу реки и набережных городских водоемов, формирование лесопарковых зеленых зон в городских пригородах;
- закупка оборудования для создания «умных» спортивных площадок. Размещение на имеющихся спортивных площадках qr-кодов, содержащих комплексы упражнений, рекомендуемые для данных спортивных площадок;
- проведение информационных компаний, популяризирующих вовлечение граждан в решение вопросов городской среды, в том числе с использованием онлайн-технологий.

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) в нарушение п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения экспертизы КСП г.Якутска МП-63 утверждена 05.12.2024 без заключения КСП г. Якутска;

4) отсутствует в МП-63 индикатор достижения цели Стратегии СЭР ГО «город Якутск» «*Индекс качества городской среды*» по долгосрочному приоритетному направлению 2. «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды».

5) Существуют *риски не исполнения* п. 2 задачи 2.12 Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от

11.03.2024 № 44п, в части благоустройства внутриквартальных и дворовых территорий, обустройство городских скверов, так как *расходы по благоустройству дворовых территорий в 2026 году полностью исключены.*

6.2.10. МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-64) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.08.2024 № 218п.

Согласно паспорту МП-64 ответственным исполнителем программы является начальник Управления по делам гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска. Соисполнителями МП-64 являются Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска, Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск», МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск», МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск», МУП «Горснаб».

Цель, указанная в паспорте МП-64, в целом соответствует задаче по снижению последствий природных и техногенных чрезвычайных ситуаций на территории городского округа для достижения цели 2 «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации мероприятий по созданию муниципальной системы оповещения как элемента действующей комплексной системы экстренного оповещения населения, обеспечение аварийно-спасательной службы новейшими образцами поисково-спасательного снаряжения, оборудованием и техникой до нормативного уровня в целях повышения эффективности работы.

Сведения о финансовом обеспечении МП-64 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 70, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год проект	2028 год проект
Всего по МП-64, в т.ч.	124 553,2	124 008,6	99,6	189 918,5	206 882,5
Муниципальные проекты	41 844,3	36 959,8	88,3	102 666,9	119 625,1
«Обеспечение выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории городского округа «город Якутск»	8 192,9	5 839,2	71,3	78 463,6	83 884,0
«Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, и обеспечение пожарной безопасности»	26 190,2	19 058,5	72,8	20 101,2	31 076,3
«Организация и обеспечение деятельности органа повседневного управления (ЕДДС, АСС)»	7 461,2	12 062,1	161,7	4 102,1	4 664,8
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	82 708,9	87 048,8	105,2	87 251,6	87 257,4
«Организация руководства и управления в сфере установленных функций»	82 708,9	87 048,8	105,2	87 251,6	87 257,4

В структуре МП-64 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов и 1 комплекса процессных мероприятий.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены изменения, внесенные главным распорядителем бюджетных средств.

Проектом бюджета на реализацию МП-64 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 124 008,6 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 0,4 %.

Уменьшение объемов финансирования МП-64 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 544,6 тыс. рублей в основном связано с уменьшением расходов:

– По муниципальным проектам на 4 884,5 тыс. рублей, в основном в связи с сокращением расходов:

- по муниципальному проекту «Обеспечение выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 5 839,2 тыс. рублей или 71,3 % к утвержденному плану на 2025 год, в том числе:

- на восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на территории городского округа «город Якутск» - 5 309,2 тыс. рублей или 85,4 % к утвержденному плану на 2025 год. Уменьшение расходов связано с периодичностью восполнения резерва продовольственных запасов;

- на изготовление «Уголков гражданской обороны» (информационных стендов), создание и распространение наглядной агитации (памятки, плакаты, баннеры, аншлаги, видеоролики) - 530,0 тыс. рублей или 26,9 % к утвержденному плану на 2025 год;

- по муниципальному проекту «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, и обеспечение пожарной безопасности» предусмотрено 19 058,5 тыс. рублей или 72,8 % к утвержденному плану на 2025 год, в основном за счет:

- установки автономных дымовых пожарных извещателей в многоквартирных деревянных жилых домах - 1 976,7 тыс. рублей или 36,9 % к утвержденному плану на 2025 год;

- обеспечение безопасности людей в период купального сезона - 4 767,6 тыс. рублей или 79,6 % к утвержденному плану на 2025 год.

В целом уменьшение расходов по муниципальным проектам связано с перераспределением средств в соответствии с приоритизацией расходов на основании решения Комиссии по бюджетным проектировкам по рассмотрению предварительных параметров проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (протокол № 152-ПР/ЭФ от 03.10.2025).

2) По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на содержание Управления по делам ГОЧС и ОПБ Окружной администрации г. Якутска и МКУ «УГОЧС и ОПБ» ГО «город Якутск» в общей сумме 87 048,8 тыс. рублей или 105,2 % к утвержденному плану на 2025 год. Связано с увеличением на 1 ед. штатной численности Управления по делам ГОЧС и ОПБ Окружной администрации г. Якутска и досчетом фонда оплаты труда работников бюджетной сферы, органов местного самоуправления по принятым решениям 2025 года и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 189 918,5 тыс. рублей, на 2028 год - 206 882,5 тыс. рублей, что соответственно в 2027 году на 53,1 %, в 2028 году на 66,8 % больше объемов средств, запланированных на 2026 год.

В паспорте МП-64 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 191 584,8 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 67 576,2 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте муниципальной программы.

Отмечается отсутствие финансового обеспечения по следующим структурным элементам:

1) по муниципальному проекту «Обеспечение выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории городского округа «город Якутск» по 2 мероприятиям:

- создание и восполнение городского запаса материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств для выполнения мероприятий по гражданской обороне;

- комплекс работ по модернизации местной автоматизированной системы централизованного оповещения ГО «город Якутск» Республики Саха (Якутия);

2) по муниципальному проекту «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, и обеспечение пожарной безопасности» по мероприятию по оснащению противопожарным инвентарем добровольных пожарных дружин и добровольных пожарных команд;

3) по муниципальному проекту «Организация и обеспечение деятельности органа повседневного управления (ЕДДС, АСС)» по мероприятию по обеспечению единым форменным снаряжением.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 228 172,6 тыс. рублей, что на 104 164,0 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

- в бюджетной заявке ГРБС *отсутствуют* формы № 4 «Расчет бюджетных ассигнований на приобретение основных средств», ф. № 5 «Расчет бюджетных ассигнований на капитальный ремонт», ф. № 6 «Аналитическая информация о количестве штатной численности и подведомственных учреждений ГРБС, финансируемых за счет средств МБ и МБТ», ф. № 7 «Информация о расходах в части предоставления субсидий в соответствии пунктами 2, 4 статьи 78.1 БК РФ», утвержденные Методикой планирования БА;

- в нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), *отсутствуют* надлежащее обоснование расходов (расчеты, сметы, протокола обоснования НМЦК, соглашения, муниципальные контакты, договора) по мероприятию «Ремонт источников наружного водоснабжения (резервуаров)», «Обустройство водоемов (оборудование пирсов) для целей пожаротушения»;

- в нарушение п. 1 распоряжения ОА г. Якутска от 27.02.2018 № 292р *отсутствуют* заключения Департамента экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска по итогам проведения сметной документации по ремонту источников наружного водоснабжения (резервуаров), по обустройству водоемов (оборудование пирсов) для целей пожаротушения;

- Управлением муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведения экспертизы определения муниципальным заказчиком начальной (максимальной) цены контракта, *отказано* в признании достоверным цены аренды техники высокой проходимости и приобретения специализированной техники.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

1.1. из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 4 мероприятий, в утвержденной МП-64 фактически предусмотрено 2 мероприятия с финансовым обеспечением. Мероприятия «Проведение комплексных работ по берегоукреплению», «Обеспечение защиты населения и объектов экономики от негативного воздействия водных объектов» *не предусмотрены* муниципальной программой в связи с *отсутствием* соответствующих полномочий. Так, в соответствии со ст. 24 Водного кодекса Российской Федерации, осуществление мероприятий по предотвращению негативного воздействия вод и ликвидации его последствий в отношении водных объектов, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях двух и более субъектов Российской Федерации, а также в отношении водных объектов, по которым проходит государственная граница Российской Федерации относится к полномочиям органов государственной власти Российской Федерации в области водных отношений. Кроме того, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации № 2058-р строительство комплекса берегозащитных сооружений протяженностью 5,7 км и системы водоотведения в рамках выполнения мероприятий по

инженерной защите территорий и объектов от негативного воздействия вод р. Лены *возложены* на Минприроды России, Росводресурсы и Правительство Республики Саха (Якутия) в лице Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия).

1.2. остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы проекта МП-64, проведенного в 2024 году;

2) *не соответствие* утвержденной МП-64 требованиям, установленным пп. б) п. 3 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя муниципальной программы.

Предоставление субсидий за счет средств бюджета ГО «город Якутск» в рамках исполнения МП-64 осуществляется на финансовое обеспечение затрат:

- возникающих в связи с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием пляжных территорий городского округа «город Якутск» регулируется Положением, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 15.05.2025 № 122п;

- возникающих в связи организацией спасательных постов в несанкционированных местах массового купания населения на территории городского округа «город Якутск» регулируется Порядком, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 22.05.2023 № 140п.

В Порядке предоставлении субсидий на организацию спасательных постов в несанкционированных местах массового купания населения на территории городского округа «город Якутск» утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 22.05.2023 № 140п, предусмотрено предоставление субсидии главным распорядителем бюджетных средств. *В нарушение* условий указанного Порядка в Сводной бюджетной росписи (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск».

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, в Положении о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием пляжных территорий городского округа «город Якутск» *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии. Сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск».

6.2.11. МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» (далее - МП-67) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.08.2024 № 226п.

Согласно паспорту МП-67 ответственным исполнителем является руководитель муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства городского округа «город Якутск». Участников и соисполнителей МП-67 не предусмотрено.

Целью МП-67 является повышение уровня самообеспечения населения качественными продовольственными товарами местного сельскохозяйственного производства, а также формирование основ, способствующих устойчивому социальному и экономическому развитию пригородных населенных пунктов округа

Цель и задачи МП-67 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-67 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 71, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-67, в т.ч.	391 764,0	360 341,4	92,0	195 431,7	195 431,7
<i>средства местного бюджета</i>	<i>41 897,2</i>	<i>52 543,1</i>	<i>125,4</i>	<i>39 455,2</i>	<i>39 455,2</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>349 866,8</i>	<i>307 798,3</i>	<i>88,0</i>	<i>155 976,5</i>	<i>155 976,5</i>
Муниципальные проекты	378 678,0	345 204,9	91,2	180 005,8	180 005,8
Развитие растениеводства	36 662,5	33 859,5	92,4	3 272,0	3 272,0
Развитие кормопроизводства	14 017,5	12 517,5	89,3	14 578,2	14 578,2
Развитие животноводства	74 947,0	75 947,0	101,3	9 540,0	9 540,0
Комплексное развитие пригородных территорий	5 000,0	4 000,0	80,0	5 000,0	5 000,0
Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности	246 613,0	208 242,9	84,4	146 177,6	146 177,6
Создание общих условий функционирования сельского хозяйства	1 438,0	10 638,0	739,8	1 438,0	1 438,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	13 086,0	15 136,5	115,7	15 425,9	15 425,9
Управление программой	13 086,0	15 136,5	115,7	15 425,9	15 425,9

В структуре МП-67 предусмотрена реализация 6 муниципальных проектов и 1 комплекса процессных мероприятий.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены:

- объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» в 2026 году в сумме 307 798,3 тыс. рублей, в 2027 и 2028 годах по 155 976,5 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития растениеводства в 2026 году - 30 909,5 тыс. рублей, на 2027-2028 годы не запланировано;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства в 2026 году - 58 847,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы не запланировано;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий на развитие пищевой и перерабатывающей промышленности в 2026 году - 208 242,9 тыс. рублей, в 2027 и 2028 годы по 146 177,6 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства») в 2025-2027 годы по 9 798,9 тыс. рублей ежегодно;

- увеличение в соответствии с протоколом рабочего совещания Комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» от 28.11.2025 №ПР-ГЛ-137 по муниципальному проекту «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» в сумме 9 200,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию сельскохозяйственных объектов.

Проектом бюджета на реализацию МП-67 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 360 341,4 тыс. рублей (местный бюджет - 52 543,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 307 798,3 тыс. рублей), что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 8 %. Снижение расходов связано со снижением объема межбюджетных трансфертов

на 42 068,5 тыс. рублей или на 12 % к утвержденному бюджету на 2025 год при увеличении расходов за счет бюджета городского округа «город Якутск» на 10 645,9 тыс. рублей (на 25,4 %).

В целом по муниципальным проектам объем финансирования на 2026 год составляет 345 204,9 тыс. рублей или 91,2 % от утвержденного бюджета на 2025 год, в том числе:

1) по муниципальному проекту «Развитие растениеводства» предусмотрено 33 859,5 тыс. рублей или 92,4 % к утвержденному плану на 2025 год, в связи со снижением объема межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я);

2) по муниципальному проекту «Развитие кормопроизводства» предусмотрено 12 517,5 тыс. рублей или 89,3 % к утвержденному плану на 2025 год, в связи со снижением объема предоставляемой субсидии на финансовое обеспечение части затрат на приобретение почвообрабатывающей техники, кормоуборочных комбайнов и сенажного оборудования, субсидии на финансовое обеспечение затрат на строительство изгороди сельскохозяйственных угодий под посев кормовых культур. Межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) на реализацию проекта не предусмотрены;

3) по муниципальному проекту «Развитие животноводства» предусмотрено 75 947,0 тыс. рублей или 101,3 % к утвержденному плану на 2025 год. Рост расходов связан с планируемой реализацией нового мероприятия по созданию площадки для получения компоста. При этом, объемы межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) в сравнении с утверждённым планом 2025 года уменьшились;

4) по муниципальному проекту «Комплексное развитие пригородных территорий» предусмотрено 4 000,0 тыс. рублей или 80 % к утвержденному плану на 2025 год, в связи снижением расходов на оказание услуг по недопущению несанкционированного выпаса безнадзорных сельскохозяйственных животных в жилых кварталах городского округа «город Якутск». Межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) на реализацию проекта не предусмотрены;

5) по муниципальному проекту «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» предусмотрено 208 242,9 тыс. рублей или 84,4 % к утвержденному плану на 2025 год, в связи со снижением объема межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я), а также в 2025 году за счет средств местного бюджета были предусмотрены расходы по предоставлению субсидий на строительство убойного цеха в сумме 7 310,0 тыс. рублей. В 2026 году расходы за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск» не предусмотрены;

6) по муниципальному проекту «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» предусмотрено 10 638,0 тыс. рублей или более чем в 7 раз выше утвержденного плана на 2025 год за счет выделения средств из местного бюджета ГО «город Якутск» на разработку проектно-сметной документации по строительству овощехранилища на 2 000 тонн. Межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) на реализацию проекта не предусмотрены.

По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на управление программой в размере 15 136,5 тыс. рублей или 115,7 % к утвержденному плану 2025 года. Увеличение расходов в основном связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2025 года и переводом в штатную численность работника, осуществляющего услуги по договору гражданско-правового характера.

На плановый период (на 2027 и 2028 годы) объемы расходов запланированы в объемах 195 431,7 тыс. рублей ежегодно (местный бюджет - 39 455,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 155 976,5 тыс. рублей), что меньше на 45,8 % объемов на 2026 год.

В паспорте МП-67 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 105 847,2 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 254 494,2 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-67.

По результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

1.1. *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 18 мероприятий, в утвержденной МП-67 фактически предусмотрены 7 мероприятий с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих мероприятий:

- сохранение земель сельскохозяйственного назначения в сельскохозяйственном обороте и создание территорий для сельхозпроизводств, обеспечивающих устойчивый рост объемов производства сельскохозяйственной продукции;
- проведение инвентаризации земель сельскохозяйственного назначения с ежегодной актуализацией результатов инвентаризации;
- проведение мелиоративных и культуртехнических работ;
- вовлечение в сельскохозяйственный оборот земель сельскохозяйственного назначения, включая выкуп земель с целью их предоставления в аренду;
- создание инвестиционных площадок, предназначенных для развития и поддержки новых или существующих сельскохозяйственных производств;
- формирование новой логистической инфраструктуры и узлов по хранению, переработке сельскохозяйственной продукции для организации оптовой торговли между муниципальными образованиями;
- формирование и внедрение новых механизмов для развития товарооборота сельскохозяйственной продукции между муниципальными образованиями;
- внедрение практики закупок промышленных предприятий и социальных учреждений города у производителей сельскохозяйственных товаров;
- развитие «умного» АПК;
- содействие переходу сельскохозяйственных предприятий к ресурсосберегающим технологиям, обеспечивающим безотходное производство, производство с минимальным воздействием на окружающую среду;
- содействие автоматизации и роботизации процессов (роботизированные фермы, технологии точного земледелия и т.д.) в сельскохозяйственных предприятиях.

1.2. остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы проекта МП-67, проведенного в 2024 году.

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя, заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) проектом бюджета на 2026 год при реализации МП-67 средства в объеме 341 411,9 тыс. рублей планируется направить в виде предоставления субсидий, что составляет 94,7 % от общего объема средств, предусмотренных на реализацию программы. При этом раздел МП-67 «Информация о нормативных правовых актах, утверждающих правила осуществления бюджетных инвестиций и предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в рамках реализации муниципальной программы» содержит перечень муниципальных нормативно-правовых актов, регулирующих субсидирование, которые в настоящее время утратили силу.

4) действующие нормативно-правовые акты, определяющие порядок предоставления субсидий в рамках исполнения МП-67, *не соответствуют* пп. ж) п. 3 Общих требований от 25.10.2023 № 1782, в которых указано, что соглашение о предоставлении субсидии заключается между главным распорядителем бюджетных средств и получателем субсидии;

5) в нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» для предоставления субсидий в размере 341 411,9 тыс. рублей.

6.2.12. МП «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»

Мунпрограмма «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» (далее – МП-68) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.11.2024 № 290п.

Согласно паспорту МП-68 ответственный исполнитель – Седова Ирина Евгеньевна – начальник Департамента предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска. Участников и соисполнителей МП-68 не предусмотрено.

Целью МП-68 являются:

- повышение конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях экономики городского округа «город Якутск» за счет создания и обеспечения благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности;
- создание и обеспечение благоприятных условий для организации конкурентного туристского рынка, развитие внутреннего и въездного туризма;
- создание условий для обеспечения жителей города Якутска услугами торговли, общественного питания и бытовыми услугами.

Цель и задачи МП-68 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-68 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 72, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-68, в т.ч.	25 249,0	12 533,5	49,6	13 649,0	13 649,0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>25 249,0</i>	<i>12 533,5</i>	<i>49,6</i>	<i>13 649,0</i>	<i>13 649,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Муниципальные проекты	22 249,0	8 533,5	38,4	9 649,0	9 649,0
№ 1 «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	16 400,0	4 000,0	24,4	4 000,0	4 000,0
№ 2 «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск»	5 240,0	3 907,1	74,6	5 022,6	5 022,6
№ 3 «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск»	609,0	626,4	102,9	626,4	626,4
Комплекс процессных мероприятий	3 000,0	4 000,0	133,3	4 000,0	4 000,0
№ 1 «Организация и проведение мероприятий в рамках фестиваля «Зима начинается с Якутии»	3 000,0	4 000,0	133,3	4 000,0	4 000,0

В структуре МП-68 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов и 1 комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-68 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 12 533,5 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 50,4 %.

Уменьшение объемов МП-68 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 12 715,5 тыс. рублей связано с уменьшением расходов:

- по муниципальному проекту «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» на 12 400,0 тыс. рублей, в связи с отсутствием на 2026 год расходов:

- на предоставление субсидий в виде имущественных взносов учредителя в некоммерческие организации, не являющиеся муниципальными учреждениями, из бюджета городского округа «город Якутск»;

- на субсидирование части затрат предприятий общественного питания ГО «город Якутск» на приобретение (оснащение) и модернизацию кухонного оборудования;

- на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду.

- по муниципальному проекту «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 1332,9 тыс. рублей, в связи с исключением из программы мероприятия по оформлению туристических точек, сокращением расходов мероприятия «Организация и проведение ежегодного городского Форума предпринимателей в рамках празднования республиканского Дня предпринимателя» расходам на оказание услуг по обучению и проведению курсов для предпринимателей, в соответствии с протоколом рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов от 28 ноября 2025 года № ПР-ГЛ-137;

По муниципальному проекту «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год наблюдается увеличение на 26,4 тыс. рублей, в связи увеличением расходов по мероприятию «Организация и проведение профессионального праздника День торговли».

По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 4 000,0 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий в рамках фестиваля «Зима начинается с Якутии», или 133,3 % к утвержденному плану на 2025 год. Увеличение расходов связано с необходимостью продвижения регионального бренда и повышения туристической привлекательности города.

Отмечается отсутствие финансового обеспечения по следующим структурным элементам:

1. По муниципальному проекту «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» по 10 мероприятиям:

- совершенствование системы поддержки МСП, в т.ч. расширение и создание новых возможностей для развития креативных индустрий;

- содействие выходу представителей креативных индустрий на российские и международные маркет-плейсы;

- формирование центров коллективного пользования уникальным оборудованием;

- предоставление самозанятым мер финансовой и нефинансовой поддержки;

- стимулирование развития социального предпринимательства;

- содействие социальному предпринимательству в области спортивной инфраструктуры шаговой доступности (фитнес-центры, тренажерные залы, залы пилатеса и йоги и т.п.);

- поддержка и продвижение местных производителей ювелирных изделий под товарным знаком «Якутские бриллианты» и/или географическим указанием «Якутские бриллианты». Юридическая защита зарегистрированного права;

- смягчение (через дополнительные меры поддержки) последствий перехода в 2023 году на уплату НДС для малых предприятий ювелирной отрасли, ранее не плативших НДС;

- обеспечение кластерного взаимодействия между производителями ювелирных изделий и сферы индустрии гостеприимства и туризма, в том числе запуск экскурсий на производство и мастер-классов по производству ювелирных изделий;

- мероприятия по содействию повышению качества производимых меховых изделий для экспорта за пределы региона и страны.

2. По муниципальному проекту «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» по 6 мероприятиям:

- создание бренда города, его интеграция в городской инфраструктуре (уличная навигация, единый стиль оформления объектов показа);

- развитие межмуниципального взаимодействия для формирования комплексных туристских продуктов и маршрутов из Якутска к ключевым достопримечательностям Республики Саха (Якутия);
- содействие в получении средств федеральной поддержки предприятиями индустрии гостеприимства и туризма;
- совершенствование системы поддержки МСП, работающих в индустрии гостеприимства и туризма;
- формирование земельных участков под туристические объекты для активного отдыха, турбаз, санаторно-оздоровительных и спа-отелей на пригородных территориях;
- формирование «портрета туриста» на основе big-data.

3. По муниципальному проекту «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» по 1 мероприятию: поддержка (в виде компенсации части затрат) участия предприятий в ярмарочно-выставочных мероприятиях.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах 2026 года: на 2027 год – 13 649,0 тыс. рублей и на 2028 год – 13 649,0 тыс. рублей.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 192 614,1 тыс. рублей, что на 180 080,6 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, выявлено следующее:

2. *В нарушение* ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска отсутствует обоснование расходов на докапитализацию МКК «Фонд развития города Якутска», осуществляемого в рамках муниципального проекта «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» на 132 500,0 тыс. рублей, так в бюджетной заявке по указанному направлению заявлено 177 500,0 тыс. рублей, тогда как согласно пояснительной записки МКК «Фонд развития города Якутска» на 2026 год (письмо от 02.09.2025 № 37/ФР) сумма докапитализации финансовой помощи предпринимателям г. Якутска по МП-68 составляет 45 000,0 тыс. рублей, разница 132 500,0 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) В 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

1.1. *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 20 мероприятий, в утвержденной МП-68 фактически предусмотрены 3 мероприятия с финансовым обеспечением.

1.2. По 5 мероприятиям, предусматривающим меры поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, отсутствует механизм реализации, из них:

- формирование центров коллективного пользования уникальным оборудованием;
- предоставление самозанятым мер финансовой и нефинансовой поддержки;
- поддержка (в виде компенсации части затрат) участия предприятий в ярмарочно-выставочных мероприятиях;
- смягчение (через дополнительные меры поддержки) последствий перехода в 2023 году на уплату НДС для малых предприятий ювелирной отрасли, ранее не плативших НДС;
- мероприятия по содействию повышению качества производимых меховых изделий для экспорта за пределы региона и страны;

– содействие социальному предпринимательству в области спортивной инфраструктуры шаговой доступности (фитнес-центры, тренажерные залы, залы пилатеса и йоги и т.п.).

1.3. По мероприятию «Содействие развитию предпринимательства в сфере дошкольного и общего образования» указаны объемы финансового обеспечения мероприятия «Содействие развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих присмотр и уход за детьми дошкольного возраста», предусмотренного муниципальной программой «Развитие образования ГО «город Якутск». Отсюда следует, что мероприятия в части содействия развитию предпринимательства в сфере общего образования отсутствуют.

1.4. Остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертиз, проведенных в 2024 году.

2) Не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.).

3) В 3 квартале 2025 года КСП г. Якутска проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» за 2023-2024 годы и текущий период 2025 года», по итогам которого установлено:

3.1. В МП-68 отражены мероприятия, *относящиеся к федеральным полномочиям*: смягчение последствий перехода в 2023 году на уплату НДС для малых предприятий ювелирной отрасли, ранее не плативших НДС.

3.2. Мероприятие по предоставлению субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат субъектам МСП на реконструкцию входных групп по пр. Ленина согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска (доля от расходов МП-68 в 2023 г. - 8 %, в 2024г. – 36,1 %) *не относится к финансовой поддержке субъектов МСП*. При этом в МП-68 Постановления Окружной администрации города Якутска от 12.04.2024 № 79п «Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина, согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска» (далее – Порядок № 79п) и 19.09.2023 № 255п «Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина, согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска» (далее – Порядок № 255п) не признаны утратившими силу и не исключены из МП-68.

3.3. В Порядке предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на приобретение туристского оборудования, изготовление и установление информационных указателей, обустройство и содержание объектов инфраструктуры туристских точек притяжения, включая создание туристских троп и маршрутов утвержденным постановлением Окружной администрацией города Якутска от 25.04.2024 № 96п (далее – Порядок № 96) *отсутствуют ограничения, установленные законодательством*:

- ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части выдачи субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (за исключением табачной и алкогольной продукции);

- *отсутствуют сроки подготовки распоряжения* Окружной администрации города Якутска об утверждении перечня получателей субсидии после принятия решения Комиссии, оформленного протоколом;

- установлены признаки нарушения антикоррупционного законодательства: в Порядках отсутствует алгоритм действий Комиссии при наличии заинтересованности/ конфликта интересов одного из членов Комиссии. Например, Атласов Н.В. и Васильев А.Н., являясь членами Комиссии по отбору получателей субсидии на возмещение затрат на приобретение туристского оборудования, в 2023 году получили данную субсидию;

3.6. Регулярные (ежегодные) мероприятия подпрограмм «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» и «Развитие потребительского рынка и услуг на территории ГО «город Якутск», в том числе по фестивалю «Зима начинается с Якутии»:

- *не имеют четких критериев* оценки эффективности и *не позволяют* оценить степень влияния их на развитие туризма в городском округе «город Якутск»;

- *отсутствуют* Положения о проводимых выставок, ярмарок, конкурсов.

- существует *неточность в датах* проведения фестиваля «Зима начинается с Якутии» с 25 ноября по 5 декабря или 1 декабря ежегодно.

3.7. При анализе показателей (индикаторов) установлено следующее:

- *несовпадение* показателя МП-68 со стратегическими документами: численность субъектов МСП к 2029 году в МП-68 установлена 22311 ед., тогда как по Стратегии СЭР г. Якутска показатель к 2029 году должен составить 22,4 тыс. ед.;

- показатель «Прирост среднего объема годовой выручки получателей финансовой поддержки по итогам текущего года», *не учтен* в порядках предоставления субсидий на реконструкцию входных групп по пр. Ленина, на приобретение туристского оборудования;

- в МП-68 *отсутствуют* показатели, которые позволяют оценить эффективность мер поддержки для конечных пользователей в виде влияния на показатели деловой активности субъектов МСП: выручку, масштабы сектора МСП, а также налоговые отчисления, предусмотренные в Нацпроекте «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», государственной программе РС(Я) «Развитие предпринимательства и туризма в Республике Саха (Якутия)» утвержденного постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.07.2022 № 432;

- в МП-68 *отсутствуют* показатели, предусмотренные в Концепции развития туризма на территории городского округа «город Якутск» на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 27.06.2025 № 1178р: общий турпоток, номерной фонд и средний чек туриста;

- в МП-68 *отсутствует* необходимость достижение нормативов, значения которых для ГО «город Якутск» утверждены в постановлении Правительства РС(Я) от 15.12.2023 № 599 «Об утверждении нормативов минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов в Республике Саха (Якутия)». В соответствии с п. 4 ст. 13 Закона РС(Я) от 27.11.2014 1377-3 № 307-V «О регулировании торговой деятельности в Республике Саха (Якутия)» одним из основных показателей эффективности реализации муниципальных программ развития торговли являются достижение установленных нормативов минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов;

Целевые индикаторы за 2023-2024 годы в целом достигнуты. Однако система целевых индикаторов охватывает не все приоритетные направления развития малых и средних предприятий и туризма, не позволяет очевидным образом оценить прогресс в достижении цели и решении всех задач МП-68.

Контрольным мероприятием установлено, что существенная часть расходов МП-68 (46 % в 2023 г., 70,5 % в 2024 г., 39,4 % в 2025 г.) в виде субсидирования части затрат субъектам МСП на оформление входной группы согласно дизайн-коду, обучения сотрудников Окружной администрации г. Якутска и проведение различных ярмарок, фестивалей, конкурсов, в том числе фестиваля «Зима начинается с Якутии», напрямую не влияет на развитие малого и среднего предпринимательства и туризма, *не отражают конечный эффект* от оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

3.8. Установленные в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия нарушения и недостатки при разработке, утверждении и реализации мероприятий МП-68 свидетельствуют

о ненадлежащем исполнении Департаментом предпринимательства функций ответственного исполнителя МП-68.

4. При сравнении индикативных показателей МП-68 с Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы установлено:

4.1. Разночтения в показателях:

- число субъектов малого и среднего предпринимательства за 2026 год по МП-68 составляет 21950 ед., по прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы – 23413 ед., разница 1463 ед.;

- оборот общественного питания в сопоставимых ценах к предыдущему году по МП-68 - 91,7 %, по прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы – 107,2 %.

4.2. Из 12 показателей, включенных в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, в МП-68 предусмотрены 2 показателя, отсутствуют 10 показателей:

- Оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями;
- Прирост оборота продукции и услуг, производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями;
- Прирост количества субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность на территории Республики Саха (Якутия);
- Розничный товароборот в действующих ценах;
- в сопоставимых ценах к предыдущему году;
- Оборот торговли во всех каналах реализации на душу населения;
- Оборот общественного питания в действующих ценах;
- Оборот общественного питания на душу населения;
- Платные услуги населению в действующих ценах;
- в сопоставимых ценах к предыдущему году.

6.2.13. МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (далее – МП-69) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 18.09.2024 № 240п.

Согласно паспорту МП-69 ответственный исполнитель - Лыткин Сергей Николаевич - начальник Департамента цифрового развития ОА г. Якутска. Участников и соисполнителей МП-69 не предусмотрено.

Целью МП-69 является внедрение инновационных и цифровых технологий, создание социокультурной среды с повышением общественного участия и цифровизацией городского хозяйства.

Цель и задачи МП-69 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-69 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 73, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-69, в т.ч.	369 844,5	391 095,7	105,7	347 929,1	347 929,1
<i>средства местного бюджета</i>	<i>369 844,5</i>	<i>391 095,7</i>	<i>105,7</i>	<i>347 929,1</i>	<i>347 929,1</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Муниципальные проекты	180 767,8	186 515,4	103,2	143 946,9	143 946,9
№ 1 «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг»	394,6	394,6	100,0	394,6	394,6
№ 2 «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск»»	9 003,2	12 797,6	142,1	8 024,5	8 024,5

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
№ 3 «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления»	128 826,4	118 074,2	91,7	93 910,2	93 910,2
№ 4 «Развитие информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления»	14 095,5	26 801,0	190,1	13 169,5	13 169,5
№ 5 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск»»	28 448,1	28 448,1	100,0	28 448,1	28 448,1
Комплекс процессных мероприятий	189 076,7	204 580,3	108,2	203 982,3	203 982,3
№ 1 «Управление программой»	92 399,2	129 393,3	140,0	129 393,3	129 393,3
№ 2 «Создание условий стабильной работы муниципальных информационных систем»	58 429,8	42 336,4	72,5	40 553,1	40 553,1
№ 3 «Повышение информированности граждан о деятельности Окружной администрации города Якутска»	4 665,3	2 642,6	56,6	2 642,6	2 642,6
№ 4 «Создание и продвижение муниципальной сети печатных изданий»	33 582,4	30 208,0	90,0	31 393,3	31 393,3

В структуре МП-69 предусмотрена реализация 5 муниципальных проектов и 4 мероприятия комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-69 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 391 095,7 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 5,7 %, что, в основном, связано по расходам на содержание Департамента цифрового развития ОА г. Якутска, МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск» за счет увеличения фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2025 года, увеличением штатной численности МКУ «Центр информационных технологий».

В разрезе мероприятий основные изменения параметров проекта бюджета в сравнении с утвержденным бюджетом на 2026 год коснулись следующих мероприятий:

- по мероприятию «Развитие муниципальных ВОЛС» муниципального проекта «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск» увеличение на 7 196,0 тыс. рублей, расходы по мероприятию составили 10 597,6 тыс. рублей, в том числе 8 712,7 тыс. рублей на строительство волоконно-оптической линии связи до Тулагино-Кильдямского наслега;
- по мероприятию «Обеспечение безопасности функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры» муниципального проекта «Развитие информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления» на 12 705,5 тыс. рублей на модернизацию и техническую поддержку средств защиты информации в связи с приобретением средств защиты информации для обеспечения безопасности функционирования ЦОС ФХД для централизации бухгалтерского учета;
- по мероприятию «Импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги» импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги рост на 10 603,7 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год отмечается по следующим мероприятиям:

- по мероприятию «Приобретение вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органа местного самоуправления» муниципального проекта «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» на 19 148,6 тыс. рублей, уменьшение связано с тем, что в 2025 году приобретены техника, программное обеспечение, сетевое оборудование для МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск»;

- по мероприятию «Внедрение и развитие муниципальных информационных систем» на 2 207,4 тыс. рублей.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год и на 2028 год по 347 929,5 тыс. рублей, что на 11,0 % меньше объемов на 2026 год проекта бюджета.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 866 056,8 тыс. рублей, что на 474 961,1 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета, в том числе:

- по муниципальным проектам – 462 035,4 тыс. рублей;
- по комплексу процессных мероприятий – 12 925,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетными заявками, выявлено следующее:

3. *В нарушение* ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке Департамента цифрового развития ОА г. Якутска отсутствует обоснование расходов на подключения к централизованной облачной системы финансово-хозяйственной деятельности на 34 138,0 тыс. рублей в рамках мероприятия «Внедрение и развитие функционирования муниципальных информационных систем» муниципального проекта «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления». Представлено письмо МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск» от 08.09.2025 №сз343/ЦБ в адрес Департамента финансов ОА г. Якутска, отсутствует положительное заключение Управления муниципальных закупок ОА г. Якутска о прохождении комплексной экспертизы достоверности начальной цены. В проекте бюджета в 2 чтении данные расходы 23 489,3 тыс. рублей перемещены в непрограммные расходы мероприятия по внедрению подсистемы «Кадровый учет и расчет заработной платы».

2. По бюджетным ассигнованиям на сумму 8 712,7 тыс. рублей на строительство волоконно-оптической линии связи до Тулагино-Кильдямского наслега в рамках реализации мероприятия «Развитие муниципальных ВОЛС» муниципального проекта «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск» не определен механизм реализации строительства в рамках муниципально-частного партнерства¹¹, концессионного соглашения¹² или иного способа, отсутствует расчет влияния на показатели мунпрограммы, не указано количество выгодоприобретателей в результате подключения к сети доступа интернет, не определены балансодержатель и эксплуатант магистральной линии связи, что может привести к рискам образования дополнительных расходов бюджета ГО «город Якутск» на эксплуатацию данной линии связи.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

1.1. *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 15 мероприятий, в утвержденной МП-69 фактически предусмотрены 7 мероприятий с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих мероприятий:

- формирование «цифрового двойника горожанина» (цифровизация сферы образования, виртуальная библиотека, виртуальные музеи, телемедицина, спортивные объекты, инновации);

¹¹ Федеральный закон от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

¹² Федеральный закон от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»

- реализация мероприятий проекта «ИТ-столица», основные направления которого связаны с повышением доступности ИТ-образования для всех возрастов;
- создание сети инфоматов, расположенных в общественных местах, обеспечивающих доступ граждан, не имеющих в персональном пользовании компьютерной техники, к муниципальным услугам, оказываемым в электронном виде;
- развитие «открытого муниципалитета»: расширение предоставления муниципальных услуг в электронном виде, развитие открытого бюджета, цифровая обратная связь;
- ведение политики по развитию отраслей связи на территории ГО «город Якутск» (сотовая связь, волоконно-оптические линии связи).

По данным ответственного исполнителя:

- мероприятие «Создание сети инфоматов, расположенных в общественных местах, обеспечивающих доступ граждан, не имеющих в персональном пользовании компьютерной техники, к муниципальным услугам, оказываемым в электронном виде» предлагается исключить в рамках актуализации Стратегии;
- мероприятие «Развитие «открытого муниципалитета»: расширение предоставления муниципальных услуг в электронном виде, развитие открытого бюджета, цифровая обратная связь» не требует финансирования;
- мероприятие «Реализация мероприятий проекта «ИТ-столица», основные направления которого связаны с повышением доступности ИТ-образования для всех возрастов» проводится согласно Положению о создании проекта «Цифровое образование детей «ИТ-Столица» на базе общеобразовательных учреждений ГО «город Якутск», что также может указывать на отсутствие необходимости финансирования.

1.2. остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертиз, проведенных в 2024 году:

- задачи МП-69 не соответствуют задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск», Плану мероприятий Стратегии;
- в МП-69 отсутствует таблица «Структура муниципальной программы».

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение);

3) отсутствует в МП-69 индикатор достижения цели Стратегии СЭР ГО «город Якутск» «Индекс цифровизации городского хозяйства «IQ города» по долгосрочному приоритетному направлению 4 «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»;

4) в разделе «Информация о нормативных правовых актах, утверждающих правила осуществления бюджетных инвестиций и предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в рамках реализации муниципальной программы» МП-69 не указано постановление ОА г. Якутска от 16.08.2023 № 226п «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в новой редакции»;

5) существуют риски неисполнения цели по цифровизации городского хозяйства Стратегии СЭР ГО «город Якутск» и решений Проектного офиса по цифровой трансформации отраслей экономики, социальной сферы и муниципального управления ГО «город Якутск» в связи с тем, что в проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования по мероприятию «Внедрение и развитие функционирования муниципальных информационных систем» муниципального проекта «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» уменьшены на 2 207,4 тыс. рублей или на 16,9 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год.

6.2.14. МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (далее - МП-71) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 21.10.2024 № 271п.

Согласно паспорту МП-71 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента жилищно-коммунального хозяйства Окружной администрации г. Якутска. Участниками МП-71 являются МКУ «Управление департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» городского округа «город Якутск», МУП «Жилкомсервис», юридические лица и индивидуальные предприниматели, принимающие участие в реализации мероприятий программы.

Целью МП-71 является сохранение и улучшение окружающей среды городского округа «город Якутск»

Цель и задачи МП-71 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-71 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 74, тыс. рублей

Показатели*	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-71, в т.ч.	70 405,0	71 294,4	101,3	33 604,0	32 533,7
<i>средства местного бюджета</i>	<i>70 405,0</i>	<i>30 646,6</i>	<i>43,5</i>	<i>33 604,0</i>	<i>32 533,7</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>40 647,9</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Муниципальные проекты	54 349,5	24 142,0	44,4	26 893,7	25 609,0
Обращение с отходами производства и потребления	36 893,9	23 328,6	63,2	26 080,3	24 795,6
Охрана городских лесов	17 455,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Экологическая культура	0,0	813,4	-	813,4	813,4
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	16 055,5	47 152,4	293,7	6 710,3	6 924,7
Об ответственном обращении с животными	2 417,9	42 252,4	1 747,5	1 604,5	1 604,5
Организация санитарной очистки территории городского округа «город Якутск»	13 637,6	4 900,0	35,9	5 105,8	5 320,2

В структуре МП-71 предусмотрена реализация 3 муниципальных проектов и 2 комплексов процессных мероприятий.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» в 2026 году в связи с включением в МП-71 расходов в сумме 40 647,9 тыс. рублей за счет средств субвенции из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, ранее включаемых в непрограммные расходы.

Проектом бюджета на реализацию МП-71 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 71 294,4 тыс. рублей (местный бюджет - 30 646,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 40 647,9 тыс. рублей), что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 1,3 %, за счет включения в МП-71 расходов за счет межбюджетных трансфертов на сумму 40 647,9 тыс. рублей при снижении финансирования из местного бюджета на 39 758,4 тыс. рублей или на 56,5 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год.

Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты г. Якутска по итогам проведенного контрольного мероприятия «Проверка использования средств, предусмотренных на отлов и содержание безнадзорных животных в городском округе «город Якутск» за 2023-2024 годы и текущий период 2025 года», в 2026 году в состав расходов МП-71 по комплексу процессных мероприятий «Об ответственном обращении с животными» включены расходы за счет субвенции из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на осуществление переданных государственных полномочий по обращению с животными без владельцев. Ранее субвенция на финансирование указанных расходов включалась в состав непрограммных расходов.

Уменьшение объемов финансирования МП-71 за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск» в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год в основном связано с уменьшением расходов:

1) по муниципальным проектам на 30 207,4 тыс. рублей, в основном в связи сокращением расходов:

- по муниципальному проекту «Обращение с отходами производства и потребления» на 13 565,3 тыс. рублей в связи снижением расходов на создание и устройство контейнерных площадок на 22 %, на изготовление и поставку бункеров на 25 %, на рекультивацию нарушенных земель на территории Хатасского наслега на 65,1 %. Кроме того, в 2025 году были предусмотрены средства в сумме 23 328,6 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации городского полигона свалки твердых бытовых отходов, расположенных по адресу: г. Якутск, Вилуйский тракт, 9 км;

- по муниципальному проекту «Охрана городских лесов» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы не предусмотрено финансовое обеспечение. В 2025 году средства в сумме 17 455,6 тыс. рублей были выделены на разовое мероприятие по вырубке зеленых насаждений по Маганскому тракту для освоения земельных участков, предназначенных для распределения многодетным семьям.

2) по комплексам процессных мероприятий расходы снижены на 9 551,0 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2026 год предусмотрены расходы на сумму 6 504,5 тыс. рублей, в том числе:

- по ответственному обращению с животными предусмотрено 1 604,5 тыс. рублей или 66,4 % к утвержденному плану на 2025 год. Средства предусмотрены на сбор и утилизацию биологических отходов в целях предотвращения случаев бесконтрольного захоронения в неустановленных местах трупов павших животных, других биологических отходов, усиления предотвращения возникновения очагов опасных заболеваний;

- по возмещению затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон складирования ТБО предусмотрено 4 900,0 тыс. рублей или 35,9 % к утвержденному плану на 2025 год. Средства планируется направить на возмещение затрат, возникающих в связи с приемом и захоронением сухого мусора, собранного в период проведения городских субботников в период введения режима повышенной готовности.

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 33 604,0 тыс. рублей, на 2028 год - 32 533,7 тыс. рублей, что соответственно в 2027 году на 9,7 % больше, в 2028 году на 3,2 % меньше объемов средств, запланированных на 2026 год. Межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на плановый период не предусмотрены.

В паспорте МП-71 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 30 035,7 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 41 258,7 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-71.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 51 476,5 тыс. рублей, что на 19 817,9 тыс. рублей меньше объема расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

1) В бюджетной заявке отсутствуют формы № 3-11, утвержденные Методикой планирования БА;

2) в нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), *отсутствуют* надлежащее обоснование расходов.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 2 мероприятий, в утвержденной МП-71 отсутствуют 2 мероприятия включенные в План мероприятий по реализации Стратегии. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих мероприятий:

- развитие системы уборки и утилизации снега, в том числе создание снежного полигона со снегоплавильной установкой;

- создание системы раздельного сбора, переработки и утилизации отходов, в том числе твердых коммунальных отходов, исключаящей загрязнение окружающей среды;

2) *не соответствие* утвержденной МП-71 требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя, заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) мероприятие «Охрана лесов на территории городского округа» *включенное* в паспорт муниципального проекта «Охрана городских лесов» *отсутствует* в приложениях № 6 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 7 «Показатели муниципальной программы», № 8 «План реализации структурных элементов муниципальной программы». По указанному мероприятию *не установлен* показатель (индикатор), характеризующий выполнение задач структурного элемента муниципальной программы.

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, в Порядке предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение части затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территорий общего пользования городского округа «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 28.02.2014 № 29п *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии. Сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск».

6.2.15. МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (далее – МП-72) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.09.2024 № 230п (в ред. от 31.07.2025).

Согласно паспорту МП-72 ответственный исполнитель - Департамент финансов Окружной администрации города Якутска.

Целью МП-72 в соответствии с паспортом является повышение эффективности формирования и использования бюджетных расходов, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-72 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 75, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-72, в т.ч.	13 235,6	2 364,0	17,9	2 364,0	2 364,0
Комплекс процессных мероприятий	13 235,6	2 364,0	17,9	2 364,0	2 364,0
Повышение эффективности управления муниципальными финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск»	8 985,6	350,0	3,9	350,0	350,0
Реализация мероприятий по увеличению имущественных налогов в бюджет городского округа «город Якутск»	2 584,0	350,0	13,5	350,0	350,0
Реализация мероприятий по легализации теневого сектора экономики городского округа «город Якутск»	116,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск»	6 285,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие эффективных процедур бюджетного планирования, исполнения бюджета и повышение качества управления муниципальными финансами	4 250,0	650,0	15,3	650,0	650,0
Организация и проведение семинаров-совещаний, обучающих лекций по бюджетному планированию, исполнению бюджета	850,0	350,0	41,2	350,0	350,0
Стимулирование главных распорядителей бюджетных средств городского округа «город Якутск» за счет выделения средств на укрепление материально-технической базы по результатам достижения максимальной оценки качества финансового менеджмента, в целях повышения качества бюджетного планирования и управления муниципальными финансами ГРБС	300,0	300,0	100,0	300,0	300,0
Проведение работы по упорядочению и совершенствованию деятельности бухгалтерских служб городского округа «город Якутск»	1 300,0		0,0		
Реализация мероприятий по отдельному плану создания централизованной бухгалтерии городского округа «город Якутск»	1 800,0		0,0		
Расширение видов муниципальных заимствований путем эмиссии ценных бумаг городского округа «город Якутск» для населения, выпущенных в виде облигаций	0,0	1 364,0		1 364,0	1 364,0
Получение городским округом «город Якутск» кредитного рейтинга путем организации закупки по заключению муниципального контракта с рейтинговым агентством по предоставлению данных, проведения рейтинговой встречи, согласования проекта пресс-релиза о кредитном рейтинге		564,0		564,0	564,0
Реализация муниципальных заимствований путем эмиссии ценных бумаг городского округа «город Якутск» для населения, выпущенных в виде облигаций		800,0		800,0	800,0

Структура МП-72 состоит из 3 комплексов процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-58 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 364,0 тыс. рублей со снижением к утвержденному бюджету на 2025 год в 5,6 раза.

Уменьшение объемов МП-72 в 2026 году в основном обусловлено исключением с 2026 года 4 мероприятий программы с объемом финансирования 9 501,6 тыс. рублей в связи с утратой их актуальности, в том числе:

– реализация мероприятий по легализации теневого сектора экономики городского округа «город Якутск» (116,0 тыс. рублей);

- повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» (6 285,6 тыс. рублей);
- проведение работы по упорядочению и совершенствованию деятельности бухгалтерских служб городского округа «город Якутск» (1300 тыс. рублей);
- реализация мероприятий по отдельному плану создания централизованной бухгалтерии городского округа «город Якутск» (1 800,0 тыс. рублей).

Вместе с тем, в связи с введением в текущем году нового вида заимствований в виде размещения муниципальных ценных бумаг для населения в виде облигаций на реализацию проекта по озеленению улиц города Якутска и планированием выпуска ценных бумаг в 2026 и 2027 годах, по данной программе предусмотрен новый комплекс процессных мероприятий «Расширение видов муниципальных заимствований путем эмиссии ценных бумаг городского округа «город Якутск» для населения, выпущенных в виде облигаций» со следующими мероприятиями:

- получение городским округом «город Якутск» кредитного рейтинга путем организации закупки по заключению муниципального контракта с рейтинговым агентством по предоставлению данных, проведения рейтинговой встречи, согласования проекта пресс-релиза о кредитном рейтинге ежегодно с объемом финансового обеспечения по 564,0 тыс. рублей на 2026-2028 годы;
- реализация муниципальных заимствований путем эмиссии ценных бумаг городского округа «город Якутск» для населения, выпущенных в виде облигаций ежегодно по 800,0 тыс. рублей на 2026-2028 годы (предусматриваются расходы на оплату услуг депозитария и платформы «Финуслуги» по размещению облигаций).

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 2 364,0 тыс. рублей и на 2028 год 2 364,0 тыс. рублей или на уровне 2026 года.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 2 364,0 тыс. рублей, уровень обеспечения составил 100,0 %.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что в *нарушение* п. 35 ст. 3 Федерального закона № 172-ФЗ, п. 5.2.2 № 246-НПА «О стратегическом планировании в ГО «город Якутск» муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» не предусмотрена Стратегией СЭР г. Якутска и Планом мероприятий по реализации Стратегии.

6.2.16. МП «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (далее – МП-73) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.10.2024 № 256п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 11.09.2025 № 214п.

Согласно паспорту МП-73 ответственным исполнителем является Бурнашев А.А. - начальник Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, участники и соисполнители МП - 73 отсутствуют.

Целями МП-73 в соответствии с паспортом являются: повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, повышение эффективности управления земельными ресурсами, что в целом соответствует целям долгосрочного приоритетного направления «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией ГО «город

Якутск» до 2032 года, путем реализации мероприятий по формированию и учету муниципальной собственности городского округа «город Якутск», выявлению бесхозных инженерных коммуникаций с последующей их постановкой на учет и передачей на баланс ресурсоснабжающим организациям, проведения комплексных кадастровых работ и инвентаризации земельных участков, продажи земельных участков, высвобождаемых в результате расселения и сноса аварийного жилищного фонда и самовольных построек.

Сведения о финансовом обеспечении МП-73 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 76, тыс. рублей

Показатели*	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к 2025 году в %	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-73, в т.ч.	757 240,5	817 530,2	108	611 063,7	444 411,9
<i>средства местного бюджета</i>	<i>757 240,5</i>	<i>817 530,2</i>	<i>108</i>	<i>611 063,7</i>	<i>444 411,9</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Муниципальные проекты, не входящие в национальные проекты	988,1	988,1	100	988,1	988,1
Проведение комплексных кадастровых работ на территории РС (Я)	988,1	988,1	100	988,1	988,1
Муниципальные проекты	522 206,5	531 218,9	101,7	329 095,2	162 444,4
Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ГО «город Якутск»	501 601,3	523 555,7	104,4	321 432,0	154 780,2
Повышение эффективности управления земельными ресурсами на территории ГО «город Якутск»	20 605,2	7 663,2	37,2	7 663,2	7 663,2
Комплексы процессных мероприятий	234 045,9	285 323,2	121,9	280 980,4	280 980,4
Обеспечение основных направлений деятельности Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска	234 045,9	285 323,2	121,9	280 980,4	280 980,4

В структуре МП-73 предусмотрена реализация муниципального проекта, не входящего в национальные проекты «Проведение комплексных кадастровых работ на территории РС (Я)», муниципальных проектов «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ГО «город Якутск» и «Повышение эффективности управления земельными ресурсами на территории ГО «город Якутск», также комплекса процессных мероприятий – «Обеспечение основных направлений деятельности Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска» (далее – ДИИЗО ОА г. Якутска).

Проектом бюджета на реализацию МП-73 на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 817 530,2 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 8 %.

Увеличение объемов МП-73 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 60 289,7 тыс. рублей, в основном связано с увеличением расходов на обеспечение основных направлений деятельности ДИИЗО ОА г. Якутска и 3 подведомственных ему учреждений на сумму 51 277,3 тыс. рублей или на 21,9 % от утвержденного плана на 2025 год, обусловлено с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2025 года, а также с изменением структуры учреждений, в том числе связанной с переводом в штатную численность работников, привлеченных по договорам гражданско-правового характера, а также дополнительно предусмотрены 34 078,2 тыс. рублей на лизинговые платежи по приобретению оборудования для автомобильной газонаполнительной компрессорной станции для МУП «ЯПАК». По муниципальному проекту «Повышение эффективности управления земельными ресурсами на территории ГО «город Якутск» снижение от утвержденного плана 2025 года на 12 942,0 тыс. рублей или в 2,7 раза связано с тем, что в бюджете на 2025 год были предусмотрены разовые расходы на выкуп земель для муниципальных нужд, а также переводом в штатную

численность работников, осуществлявших услуги по договорам гражданско-правового характера.

Ко 2 чтению дополнительно учтено изменение в соответствии с протоколом рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов от 28 ноября 2025 года № ПР-ГЛ-137 по расходам на лизинговые платежи по приобретению оборудования для автомобильной газонаполнительной компрессорной станции в размере 34 078,2 тыс. рублей.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 611 063,7 тыс. рублей и на 2028 год – 444 411,9 тыс. рублей, что соответственно в 1,8 раз меньше объемов на 2026 года и в 1,4 раза меньше объемов плана на 2027 год проекта бюджета.

В сравнении объемов МП-73 по проекту бюджета на 2026 год с данными паспорта мунпрограммы отмечается превышение объемов проекта бюджета на 239 219,21 тыс. рублей или в 1,4 раза в основном за счет увеличения расходов по муниципальному проекту «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности ГО «город Якутск» на 167 637,4 тыс. рублей и комплексу процессных мероприятий «Обеспечение основных направлений деятельности ДИиЗО ОА г. Якутска» на 79 462,44 тыс. рублей, и уменьшения расходов по муниципальному проекту «Повышение эффективности управления земельными ресурсами на территории ГО «город Якутск» на 8 868,73 тыс. рублей. В *нарушение* п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ в установленные сроки МП-73 в соответствие с решением Якутской городской Думы от 25.12.2024 №РЯГД-12-1 «О бюджете ГО «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» не приведена.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 1 152 898,1 тыс. рублей, что на 335 367,9 тыс. рублей или в 1,4 раза превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

- в *нарушение* ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.5 Методики планирования бюджетных ассигнований № 424(б) в бюджетной заявке ГРБС форма № 4 «Расчет бюджетных ассигнований на приобретение основных средств», заполнена не должным образом, информация по приобретению основных средств ДИиЗО ОА г.Якутска, МКУ «ДЖО», МКУ «АУМИ» в форме № 4 отсутствует;

- в *нарушение* ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.5, 3.3 Порядка планирования бюджетных ассигнований № 424(б) включены расходы по мероприятию «Информирование через средства массовой информации о сроках уплаты и рассылки квитанций на оплату арендных платежей за земельные участки» на сумму 208,0 тыс. рублей, по которым Управлением муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведения экспертизы определения муниципальным заказчиком начальной (максимальной) цены контракта, *отказано в признании достоверным* цены мероприятия.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

- 1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы, проведенной в 2024 году, в том числе из 9 пунктов исполнены только 4;

- 2) не соответствие утвержденной МП-73 требованиям, установленным пп. б) п. 3, п. 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплексов процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) В Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы от 05.11.2025 № 256п показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-73 *не предусмотрены*;

4) в паспорте МП-73 указана государственная программа Республики Саха (Якутия) «Управление собственностью Республики Саха (Якутия)» утвержденная постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 30 ноября 2017 года № 2236, утратившая силу с 01.01.2020.

6.2.17. МП «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» (далее - МП-74) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 328п (в ред. от 31.03.2025).

Согласно паспорту МП-74 ответственный исполнитель – Управление кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска.

Целями МП-74 являются:

- 1.Повышение качества системы управления муниципальной службой;
- 2.Организация непрерывного образования муниципальных служащих;
- 3.Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска, повышения эффективности муниципальной службы;
- 4.Сокращение производственного травматизма и снижение профессиональной заболеваемости в ГО «город Якутск».

В нарушение п. 40-42 Положения о системе управления МП № 172п указанные цели не соответствуют приоритетам и целям Стратегии СЭР ГО «город Якутск», кроме того, указанные цели также сформулированы аналогично наименованиям процессных мероприятий программы, что также противоречит установленным требованиям.

Сведения о финансовом обеспечении МП-72 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 77, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-74, в т.ч.	84 356,7	92 353,9	109,5	93 361,4	93 361,4
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	84 356,7	92 353,9	109,5	93 361,4	93 361,4
Повышение качества системы управления муниципальной службой	774,1	574,0	74,2	802,1	802,1
Организация непрерывного образования муниципальных служащих	6 984,1	8 067,7	115,5	8 701,0	8 701,0
Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска, повышения эффективности муниципальной службы	75 238,5	82 658,3	109,9	82 683,3	82 683,3
<i>Достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих</i>	<i>74 988,5</i>	<i>82 433,3</i>	<i>109,9</i>	<i>82 433,3</i>	<i>82 433,3</i>
Сокращение производственного травматизма и снижение профессиональной заболеваемости в городском округе «город Якутск»	1 360,0	1 053,9	77,5	1 175,0	1 175,0

Структура МП-74 состоит из 4 комплексов процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию программы на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 92 353,9 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 9,5 %.

Увеличение объемов МП-74 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 7 997,2 тыс. рублей предусмотрено по мероприятиям:

- на повышение квалификации муниципальных служащих Окружной администрации города Якутска на 1 083,6 тыс. рублей в связи с повышением цен на образовательные услуги;
- на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих на 7 444,8 тыс. рублей в связи с индексацией заработной платы и изменением в сторону увеличения численности работников органов местного самоуправления.

На плановый период 2027-2028 годов расходы программы запланированы в объемах по 93 361,4 тыс. рублей ежегодно, или с ростом к 2025 году на 1,1 %.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 93 448,5 тыс. рублей, что на 1 023,3 тыс. рублей (на 1,2 %) превышает объем расходов по проекту бюджета.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что в *нарушение* п. 35 ст. 3 Федерального закона № 172-ФЗ, п. 5.2.2 № 246-НПА «О стратегическом планировании в ГО «город Якутск» муниципальная программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» не предусмотрена Стратегией СЭР г. Якутска и Планом мероприятий по реализации Стратегии.

6.2.18. МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (далее - МП-77) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.12.2024 № 324п.

Согласно паспорту МП-77 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента жилищно-коммунального хозяйства Окружной администрации г. Якутска, соисполнители программы - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта Окружной администрации г. Якутска, участниками - структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, муниципальные учреждения и организации, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В *нарушение* пп. в) п. 3 разд. I Положения о системе управления МП № 172п, в паспорте МП-77 соисполнителем программы указан Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, представитель которого *не определен* ответственным за разработку и реализацию структурного элемента муниципальной программы.

Целью МП-77 является создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды для достижения лучшего в мире качества жизни на вечной мерзлоте.

Цель и задачи МП-77 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-77 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 78, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-77, в т.ч.	2 051 033,7	2 337 863,7	114,0	1 550 356,0	1 556 791,9
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 182 680,0</i>	<i>1 312 657,6</i>	<i>111,0</i>	<i>1 168 679,0</i>	<i>1 175 114,9</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>868 353,6</i>	<i>1 025 206,1</i>	<i>118,1</i>	<i>381 677,0</i>	<i>381 677,0</i>

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Муниципальные проекты	1 397,8	408,7	29,2	420,0	420,0
Обеспечение функционирования жилищного фонда и благоустройства городского округа «город Якутск»	1 397,8	408,7	29,2	420,0	420,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	2 049 635,8	2 337 455,1	114,0	1 549 936,0	1 556 372,0
Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск»	17 831,0	17 909,3	100,4	17 909,3	17 909,3
Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск»	1 810 111,3	2 111 043,5	116,6	1 319 045,4	1 321 704,4
Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства	221 693,6	208 502,3	94,0	212 981,3	216 758,3

В структуре МП-77 предусмотрена реализация 1 муниципального проекта и 3 комплексов процессных мероприятий.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены:

- объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы, в 2026 году в сумме 1 025 206,1 тыс. рублей, в 2027 и 2028 годах по 381 677,0 тыс. рублей ежегодно;

- увеличение расходов в соответствии с протоколом рабочего совещания Комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов от 28.11.2025 №ПР-ГЛ-137 в сумме 119 580,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение на 125 580,2 тыс. рублей - софинансирования расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы (с расходов по благоустройству дворовых территорий из муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа «город Якутск»);

- уменьшение на 6 000,0 тыс. рублей в связи перемещением средств для предоставления материальной помощи семьям погибших участников СВО в непрограммные расходы на пополнение резервного фонда.

На 2026 год распоряжением Главы Республики Саха (Якутия) от 20.11.2025 № 858-РГ доля предоставляемой на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы субсидии установлена в размере 7,6 % от общего объема фактических налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа «город Якутск» за последний отчетный год. Доведенный размер субсидии из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на 2026 год соответствует установленному параметру.

Проектом бюджета на реализацию МП-77 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 337 863,7 тыс. рублей (местный бюджет - 1 312 657,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 1 025 206,1 тыс. рублей), что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 14 %.

Увеличение объемов финансирования МП-77 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 286 830,0 тыс. рублей связано с увеличением расходов на обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» финансирование по которому составляет 116,6 % к утвержденному плану на 2025 год, в том числе:

- на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов предусмотрено 267 740,0 тыс. рублей или с ростом 1,5 раза к утвержденному плану на 2025 год. Увеличение объема расходов связано с тем, что в 2025 году

средства на данные расходы были предусмотрены в меньшем объеме в связи с планировавшимся заключением концессионного соглашения на модернизацию наружного освещения, но реализация проекта отложена на неопределенный срок;

- на содержание и ремонт автомобильных дорог, дорожных сооружений, в том числе элементов их обстановки и обустройства, инженерных сооружений предусмотрено 1 327 890,5 тыс. рублей или 107 % к утвержденному плану на 2025 год;

- на озеленение городского округа «город Якутск» предусмотрено 26 799,0 тыс. рублей или с ростом 1,9 раза к утвержденному плану на 2025 год. Рост расходов обусловлен необходимостью реализации трехлетнего плана по озеленению городского округа «город Якутск» на 2025-2027 годы;

- на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод предусмотрено 323 314,8 тыс. рублей или с ростом 1,5 раза к утвержденному плану на 2025 год. Значительный рост расходов связан с увеличением протяженности водоотводных лотков и количества обслуживаемых объектов;

- на содержание городского канала и гидротехнических сооружений предусмотрено 11 316,0 тыс. рублей или 111,2 % к утвержденному плану на 2025 год.

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 1 550 356,0 тыс. рублей (местный бюджет - 1 168 679,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей), на 2028 год - 1 556 791,9 тыс. рублей (местный бюджет - 1 175 114,9 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей).

В паспорте МП-77 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 1 604 621,7 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 733 242,0 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-77.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 2 687 879,1 тыс. рублей, что на 350 015,4 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

- 1) В бюджетной заявке отсутствуют формы № 3-11, утвержденные Методикой планирования БА;

- 2) в нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), *отсутствуют* надлежащее обоснование расходов.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

- 1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено:

- 1.1. *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, отдельные мероприятия включенные в План мероприятий по реализации Стратегии, *отсутствуют* в приложениях № 5 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 6 «Показатели муниципальной программы», № 7 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» МП-77. *Не предусмотрены* программой и *не представлена* информация об объемах, механизмах реализации следующих мероприятий:

- создание системы мониторинга и контроля инженерной безопасности социальной инфраструктуры и жилья (МКД) в условиях вечной мерзлоты;
- обеспечение проточности городских каналов и водоемов;
- строительство системы водоотведения поверхностных и надмерзлотных почв;

1.2. остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы проекта МП-77, проведенного в 2024 году;

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя, заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) проектом бюджета на 2026 год при реализации МП-77 средства в объеме 1 868 282,0 тыс. рублей планируется направить в виде предоставления субсидий, что составляет 79,9 % от общего объема средств, предусмотренных на реализацию программы, предоставление которых регулируется порядками и положениями, утвержденными постановлениями Окружной администрации г. Якутска.

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, в большинстве принятых нормативно-правовых актах, регулирующих предоставление субсидий в рамках исполнения МП-77, главными распорядителями бюджетных средств определены структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, распределяющие бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств. Получателями бюджетных средств определены муниципальные казенные учреждения, находящиеся в ведении главных распорядителей бюджетных средств, имеющее право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени городского округа «город Якутск» за счет средств бюджета городского округа «город Якутск». При этом, субсидии предоставляются на основании соглашения о предоставлении субсидий, заключаемого между получателем бюджетных средств и получателем субсидии. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии. Сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск», управам городских округов.

4) проект бюджета на 2026 год предусматривает предоставление субсидии на содержание и ремонт муниципальных автомобильных дорог городского округа «город Якутск», тогда как НПА Якутской городской Думы от 01.03.2017 № 327-НПА определено, что организация работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог осуществляется подрядными организациями, привлекаемыми *в порядке размещения муниципального заказа*;

5) Окружной администрации г. Якутска было издано постановление от 25.07.2024 № 199п «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа «город Якутск» и правил расчета размера ассигнований бюджета городского округа «город Якутск» на указанные цели», которое распространяется на правоотношения, возникающие с 01.01.2025. При этом распоряжение Окружной администрации г. Якутска от 07.09.2017 № 1489р «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» *не было* отменено или изменено с учетом изданного постановления от 25.07.2024 № 199п, что может *привести к ошибкам* при расчете размера ассигнований бюджета ГО «город Якутск» на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

6.2.19. МП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»

Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» (далее - МП-78) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 09.12.2024 № 333п.

На основании решения Якутской городской думы от 25.12.2024 года №РЯГД-12-11 «О внесении изменений в Положение о Департаменте по работе с территориями Окружной администрации, утвержденное решением Якутской городской Думы от 30.06.2021 №РЯГД-30-3», решения Якутской городской Думы от 25.12.2024 №РЯГД-12-12 «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 30.06.2021 №РЯГД-30-2 «О структуре Окружной администрации г. Якутска»», распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 28.10.2024 № 2095р «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по изменению структуры управления пригородных территорий» с 01.04.2025 ликвидированы Управления территориальных органов с передачей в оперативное управление и координации деятельности административных территорий ГО «город Якутск» в Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска.

Согласно паспорту МП-78 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска. Участниками программы являются муниципальные казенные учреждения (МКУ) «Администрация микрорайона Кангалассы», «Администрация села Маган», «Администрация микрорайона Марха», «Администрация села Пригородный», «Администрация села Табага», «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега», «Администрация Хатасского наслега».

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного п. 35 ст. 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 № 1041-V, п. 5.2.2 НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, МП-78 не включена в перечень муниципальных программ, которые будут задействованы при реализации Стратегии СЭР ГО «город Якутск», отсутствует в Плане мероприятий Стратегии.

Целью МП-78 является формирование основ, способствующих устойчивому социальному и экономическому развитию пригородных населенных пунктов.

Сведения о финансовом обеспечении МП-78 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 79, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-78, в т.ч.	257 371,6	244 579,2	95,0	245 094,7	244 911,7
<i>средства местного бюджета</i>	<i>257 371,6</i>	<i>244 579,2</i>	<i>95,0</i>	<i>245 094,7</i>	<i>244 911,7</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	257 371,6	244 579,2	95,0	245 094,7	244 911,7
Повышение комфортности проживания населения (благоустройство территории)	75 400,2	71 069,8	94,3	71 230,9	71 181,6
Обеспечение жизнедеятельности населения	23 272,6	23 896,6	102,7	23 959,7	23 907,5
Социальная поддержка населения	2 576,0	2 576,0	100,0	2 576,0	2 576,0
Организация спортивных и культурно-массовых мероприятий	2 493,6	1 465,5	58,8	1 465,5	1 465,5
Повышение эффективности работы МКУ	153 629,2	145 571,3	94,8	145 862,7	145 781,2

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год в МП-78 бюджетные ассигнования предусмотрены только на комплекс процессных мероприятий, проектные мероприятия МП-78 не содержит.

Параметры МП-78 ко второму чтению не изменены.

Проектом бюджета на реализацию МП-78 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 244 579,1 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 5 %.

Уменьшение объемов финансирования МП-78 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 12 792,4 тыс. рублей в основном связано с уменьшением расходов:

- по мероприятию по повышению комфортности проживания населения (благоустройство территории) на содержание автомобильных дорог, объектов наружного освещения, благоустройство территорий, озеленение предусмотрено финансирование на 5,7 % меньше к утвержденному плану на 2025 год. Снижение расходов связано с осуществлением в 2025 году расходов на благоустройство территорий по подготовке и проведению мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной войне;

- по мероприятию по организации спортивных и культурно-массовых мероприятий предусмотрено финансирование на 43,2 % меньше к утвержденному плану 2025 года. Снижение расходов связано с проведением в 2025 году культурных мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой отечественной войне;

- по мероприятию по повышению эффективности работы администраций пригородных территорий предусмотрено финансирование на 5,2 % меньше к утвержденному плану 2025 года. Снижение расходов связано с централизацией бухгалтерского учета и передачей отдельных функций в Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, при этом учтены увеличение фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2025 года, индексация расходов на оплату коммунальных услуг, содержание имущества и уплату налогов.

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 245 094,7 тыс. рублей, на 2028 год - 244 911,7 тыс. рублей, что соответственно в 2027 году на 0,2 %, в 2028 году на 0,1 % больше объемов средств, запланированных на 2026 год.

В паспорте МП-78 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 251 319,4 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 6 740,2 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-78.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 273 623,1 тыс. рублей, что на 29 043,9 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

1) В бюджетной заявке отсутствуют формы № 3-11, утвержденные Методикой планирования БА;

2) в нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке отсутствуют расчеты БА по 4 мероприятиям: повышение комфортности проживания населения (благоустройство территории); обеспечение жизнедеятельности населения; социальная поддержка населения; организации спортивных и культурно-массовых мероприятий.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено неисполнение отдельных рекомендаций по результатам экспертизы проекта МП-78, проведенного в 2024 году;

2) *не соответствие* утвержденной МП-78 требованиям, установленным пп. б) п. 3, п. 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и формирования форм паспорта муниципальной программы, и паспорта комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.).

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. в) п. 2, пп. ж) п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам регулирующим предоставление субсидий от 25.10.2023 № 1782, в Порядке, утвержденным постановлением Окружной администрации

г. Якутска от 01.03.2017 № 58п, главными распорядителями бюджетных средств определены структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, распределяющие бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств. Получателями бюджетных средств определены муниципальные казенные учреждения, находящиеся в ведении главных распорядителей бюджетных средств, имеющее право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени городского округа «город Якутск» за счет средств бюджета городского округа «город Якутск». При этом, субсидии предоставляются на основании соглашения о предоставлении субсидий, заключаемого между получателем бюджетных средств и получателем субсидии. Указанное влечет за собой *уклонение* от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии. Сводной бюджетной росписью (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ Администрациям пригородных территорий.

6.2.20. МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» (далее - МП-79) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 № 278п.

Согласно паспорту МП-79 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, согласно паспорту комплекса процессных мероприятий - ответственными исполнителями комплекса процессных мероприятий являются Управы округов ГО «город Якутск».

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного п. 35 ст. 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 № 1041-V, п. 5.2.2 НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, МП-79 *не включена* в перечень муниципальных программ, которые будут задействованы при реализации Стратегии СЭР ГО «город Якутск», *отсутствует* в Плане мероприятий Стратегии.

Цели, указанные в паспорте МП-79, в целом соответствует задаче по развитию городской среды для достижения цели 2 «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленного Стратегией СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации мероприятий по благоустройству мест общего пользования, внутриквартальных и дворовых территорий во всех округах города.

Сведения о финансовом обеспечении МП-79 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 80, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год проект	2028 год проект
Всего по МП-79, в т.ч.	452 232,4	503 119,0	111,3	503 288,4	503 006,5
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	452 232,4	503 119,0	111,3	503 288,4	503 006,5
«Обеспечение исполнения деятельности администраций»	452 232,4	503 119,0	111,3	503 288,4	503 006,5

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год в МП-79 бюджетные ассигнования предусмотрены только на комплекс процессных мероприятий, проектные мероприятия МП-79 не содержит.

Проектом бюджета на реализацию МП-79 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 503 119,0 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 11,3 %.

По расходам бюджета на 2026-2028 годы ко второму чтению учтены изменения в соответствии с протоколом рабочего совещания Комиссии по бюджетным проектировкам по

вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов от 28.11.2025 №ПР-ГЛ-137, в том числе:

- перемещение в сумме 2 054,2 тыс. рублей в непрограммные расходы средств на проведение капитального ремонта здания по адресу: пр. Михаила Николаева, д. 11 за счет снижения расходов на аренду помещения Управы Автодорожного округа;
- увеличение расходов на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений в сумме 5 129,8 тыс. рублей в связи с изменением структуры МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» по итогам рассмотрения на межведомственной комиссии.

Увеличение объемов финансирования МП-79 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 50 886,6 тыс. рублей в основном связано с увеличением расходов на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений - 316 584,5 тыс. рублей или 124,4 % к утвержденному плану на 2025 год. Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2025 года, а также созданием отдела озеленения штатной численностью 3 ед. в МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» городского округа «город Якутск» (решение Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации г. Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, и предприятиях, акционерных обществах с долей участия ГО «город Якутск» - протокол №Пр-128-РТ от 28.08.2025).

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 год - 503 288,4 тыс. рублей, на 2028 год - 503 006,5 тыс. рублей, что соответственно в 2027 году на 0,4 % больше, в 2028 году на 0,02 % меньше объемов средств, запланированных на 2026 год.

В паспорте МП-79 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 439 445,6 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 63 673,4 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-79.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 627 706,5 тыс. рублей, что на 124 587,5 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено следующее:

- в бюджетной заявке ГРБС *отсутствуют* формы № 4 «Расчет бюджетных ассигнований на приобретение основных средств», № 5 «Расчет бюджетных ассигнований на капитальный ремонт», ф. № 6 «Аналитическая информация о количестве штатной численности и подведомственных учреждений ГРБС, финансируемых за счет средств МБ и МБТ», утвержденные Методикой планирования БА;

- в нарушение п. 1 распоряжения ОА г. Якутска от 04.04.2025 № 544р *отсутствует* заключение Управления муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведения экспертизы определения муниципальным заказчиком начальной (максимальной) цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товаров, услуг в период формирования бюджета ГО «город Якутск».

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

- 1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено неисполнение отдельных рекомендаций по результатам экспертизы проекта МП-79, проведенного в 2025 году.

- 2) *не соответствие* утвержденной МП-79 требованиям, установленным пп. б) п. 3, п. 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и формирования форм паспорта муниципальной программы, и паспорта комплекса

процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.).

6.2.21. МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее – МП-80) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 330п.

Целью МП-80 является повышение качества жизни жителей путем развития социальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск».

Согласно паспорту МП-80 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента градостроительства и архитектуры Окружной администрации города Якутска Гуляев И.М.

Цель и задачи МП-80 в целом соответствуют стратегической цели и задачам Стратегии СЭР ГО «город Якутск».

Сведения о финансовом обеспечении МП-80 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 81, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	откл к 2025 (в %)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего по МП-80, в т.ч.	2 227 827,5	1 319 759,9	59,2	1 580 699,7	5 173 803,5
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 099 681,5</i>	<i>1 024 810,4</i>	<i>93,2</i>	<i>697 944,6</i>	<i>502 279,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>1 128 146,0</i>	<i>294 949,5</i>	<i>26,1</i>	<i>882 755,1</i>	<i>4 671 524,5</i>
Муниципальные проекты, входящие в национальные проекты	1 096 495,3	297 928,8	27,2	900 770,5	4 766 861,7
№ 1 «Все лучшее детям»	533 472,1	297 928,8	55,8	304 040,0	3 085 172,9
№ 2 «Поддержка семьи»	563 023,2	0,0	-	596 730,5	1 681 688,9
Муниципальные проекты	835 669,9	742 690,6	88,9	400 788,7	127 801,3
№ 1 «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск»	624 407,4	412 288,9	66,0	334 073,8	84 634,0
№ 2 «Развитие сети учреждений культуры на территории городского округа «город Якутск»	167 451,5	275 374,2	164,5	25 782,5	16 613,9
№ 3 «Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск»	38 651,0	31 068,1	80,4	35 772,4	21 393,3
№ 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск»	5 160,0	23 959,3	464,3	5 160,0	5 160,0
Комплекс процессных мероприятий	295 662,4	279 140,5	94,4	279 140,5	279 140,5
№ 1 «Обеспечение исполнения деятельности градостроительной политики»	295 662,4	279 140,5	94,4	279 140,5	279 140,5

В структуре МП-80 предусмотрена реализация 2 региональных проектов, входящих в национальные проекты, 4 муниципальных проектов и 1 мероприятие комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-80 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 319 759,8 тыс. рублей, что меньше утвержденного бюджета на 2025 год на 40,8 %.

Уменьшение объемов МП-80 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 908 067,7 тыс. рублей связано:

- с снижением расходов по муниципальным проектам связано с тем, что в утвержденном плане на 2025 год были запланированы расходы на строительство пристроя к МОБУ СОШ № 17, детских садов в мкр. Северный и по адресу: ул. Новокарьерная, д. 8. Средства были сокращены в ходе исполнения бюджета на 2025 год в полном объеме, в связи с не доведением межбюджетных трансфертов по причине смены заказчика строительства данных объектов;

- с пересмотром сроков начала реализации строительства и перечня объектов в соответствии с новым долгосрочным планом комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года;

- в утвержденном плане на 2025 год были предусмотрены разовые расходы на обустройство территории многофункционального оздоровительно-спортивного комплекса в мкр. Спортивный.

Вместе с тем отмечается рост расходов по муниципальному проекту «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» предусмотрены расходы на разработку ПСД и строительство пандусов и специальных оборудований в сумме 23 959,3 тыс. рублей, или с ростом в 4,6 раза к утвержденному плану на 2025 год. Значительное увеличение расходов по проекту связано с тем, что отмечается устойчивый рост количества заявлений от граждан о приспособлении жилых помещений и общего имущества в многоквартирных домах с учетом потребностей инвалидов. При этом в соответствии с действующим законодательством объекты по месту проживания военнослужащих, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите Отечества или исполнении обязанностей военной службы в районах боевых действий, включаются в план мероприятий в первоочередном порядке.

На плановый период объемы расходов запланированы в объемах на 2027 год – 1 580 699,7 тыс. рублей и на 2028 год 5 173 803,5 тыс. рублей, что соответственно на 19,8 % больше объемов на 2026 года и в 3,3 раза больше объемов планового 2027 года проекта бюджета.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 1 144 078,5 тыс. рублей, что на 175 681,4 тыс. рублей меньше объема расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками, установлено:

В нарушение ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.6, 1.7 Порядка планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период» утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), в бюджетной заявке Департамента градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска:

1) также в нарушение распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 27.02.2018 № 292р «Об утверждении порядка по проведению проверки достоверности определения начальной (максимальной) цены контракта (договора) и выдачи заключений по результатам проверки»:

- по разработке ПСД объекта «Строительство детского сада в с. Тулагино мкр. многодетных семей ГО «город Якутск» заявлено 17 153,7 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма исключена) и по разработке ПСД «Детский сад в квартале 68 Автодорожного округа г. Якутска» заявлено 4 256,8 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма без изменений), при этом отсутствуют положительные заключения Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска по соблюдению сметных нормативов сметной документации, стоимости работ, услуг;

- на выполнение работ (проездные пути) по объекту «Детский загородный стационарный оздоровительный лагерь «Спутник» заявлено 5 842,6 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма без изменений), при этом отсутствует положительное заключение Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска по соблюдению сметных нормативов сметной документации, стоимости работ, услуг;

- по разработке ПСД объекта «Строительство детской школы искусств на 500 мест (Строительный округ)» заявлено 17 390,3 тыс. рублей (в проекте бюджета 2 чтения сумма без изменений: 2026 год - 4202,5 тыс. рублей, 2027 год – 13 187,7 тыс. рублей), при этом согласно заключению Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска №Сз1680/ДЭиСП от 16.09.2025 стоимость определена 17 241,8 тыс. рублей, завышение на 148,5 тыс. рублей;

2) Отмечается *необоснованное завышение на 81,4 тыс. рублей* расходов, связанных с проездом в отпуск: в бюджетной заявке МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» данные расходы рассчитаны по формуле: $51\,821,8 \text{ рублей} \cdot (37 \text{ шт.ед.} + 28 \text{ членов семьи} = 65) / 2 \cdot 1,047 \text{ (индекс-дефлятор)} = 1763,4 \text{ тыс. рублей}$ (в проекте бюджета 2 чтения сумма без изменений), должно быть¹³: $51\,821,8 \text{ рублей} \cdot 62 \text{ шт.ед.} \cdot 0,5 \cdot 1,047 \text{ (индекс-дефлятор)} = 1681,98 \text{ тыс. рублей}$, разница 81,4 тыс. рублей.

3) *Отсутствуют единые методологические подходы к оценке обоснованности расходов, связанных с проездом в отпуск.* Так, заявка МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» в проекте бюджета 2 чтения была принята в полном объеме (1763,4 тыс. рублей), тогда как по МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск», имеющему сопоставимые 63 шт. ед., (бюджетная заявка Департамента цифрового развития ОА г. Якутска от 05.09.2025 №Сз404/ДЦР) расходы, связанных с проездом в отпуск в проекте бюджета 2 чтения приняты на уровне 2025 г. – 1016,3 тыс. рублей, должно быть: $51\,821,8 \text{ рублей} \cdot 63 \text{ шт.ед.} \cdot 0,5 \cdot 1,047 \text{ (индекс-дефлятор)} = 1709,2 \text{ тыс. рублей}$, занижение на 692,9 тыс. рублей, что влечет риски нарушения ст. 325 Трудового кодекса РФ и (или) образования кредиторской задолженности МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск» перед работниками по возмещению расходов по проезду к месту отдыха.

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что *в нарушение* принципа сбалансированности, установленного п. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, из включенных в План мероприятий по реализации Стратегии 7 мероприятий, в утвержденной МП-80 фактически предусмотрены 6 мероприятия с финансовым обеспечением. *Не предусмотрены программой и не представлена информация об объемах, механизмах реализации следующего мероприятия - создание системы мониторинга и контроля инженерной безопасности социальной инфраструктуры и жилья (МКД) в условиях вечной мерзлоты.*

2) не соответствие утвержденной программы требованиям, установленным пп. «б» п. 3, 35,37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и заполнения и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципального проекта и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) в нарушение п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения экспертизы КСП г.Якутска МП-80 утверждена 05.12.2024 без заключения КСП г. Якутска.

4) *риски нецелевого расходования бюджетных средств на 28 224,9 тыс. рублей* по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП по сети социальных учреждений - **по результатам проведенных Контрольно-счетной палатой г. Якутска в 2022-2024 годах проверок использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию социальных объектов.** Согласно письму Департамента градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска от 17.12.2025 №Сз4014/ДГА:

- от ООО «Газэнергомонтаж» письмом от 25.09.2025 № 217/ГЭМ/2025 поступил проект дополнительного соглашения № 18, согласно которому размер субсидии из всех уровней

¹³ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 01.09.2023 № 247п «О нормативах бюджетной обеспеченности на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных автономных учреждений городского округа «город Якутск» в новой редакции»

бюджета на возмещение затрат на проектирование и создание объектов уменьшается на 22 343,5 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет 4 521,5 тыс. рублей);

- в части работ по озеленению территорий 4 детских садов данным органом подготовлено исковое заявление в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) на сумму 5 881,4 тыс. рублей.

КСП г. Якутска отмечает, что в представленном проекте решения уменьшение суммы субсидии на возмещение затрат по проектированию и техническому обслуживанию объектов ГЧП не предусмотрено.

5) *Существуют риски не достижения результатов федерального проекта «Все лучшее детям» национального проекта «Молодежь и дети» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования»:*

- в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению отмечается *недостаточное финансовое обеспечение* по 15 объектам Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р (в редакции от 17.10.2025, далее ДКП) (5 ед. общего образования, 3 ед. дошкольного образования, 2 ед. физкультуры и спорта, 5 ед. культуры и дополнительного образования, таблица __). Например, по объекту «Строительство дополнительного здания к МОБУ «Физико-технический лицей» в г.Якутске» в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению запланировано 592,9 млн. рублей (2026г. – 294,9 млн. рублей, 2027г. – 297,9 млн. рублей), тогда как ДКП предусмотрено 1327,4 млн. рублей (2025г. – 14,3 млн. рублей, 2026г. – 351,9 млн. рублей, 2027г. – 961,2 млн. рублей), при этом не восстановлены средства, снятые по распоряжению Правительства РС(Я) от 26.08.2025 № 672-р (294,9 млн. рублей).

Кроме того, по 7 объектам (2 ед. физкультуры и спорта, 5 ед. культуры и дополнительного образования) *расходы по строительству запланированы исключительно из местного бюджета в недостаточном объеме* (от 2 млн. рублей до 8 млн. рублей на 1 объект) и в *отсутствии* софинансирования из федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я):

Таблица № 82, млн. рублей

Показатели	Срок завершения	Всего	в т.ч. по годам			
			2025	2026	2027	2028
Итого по объектам с недостаточным фин обеспечением						
ДКП		7 026,8	16,7	588,8	2 227,7	4 193,6
Проект 2чт		3 321,6	2,4	295,0	314,0	2 710,3
Разница		-3 705,2	-14,3	-293,8	-1 913,7	-1 483,3
Объекты общего образования						
1	строительство дополнительного здания к муниципальному общеобразовательному бюджетному учреждению «Физико-технический лицей»					
ДКП	2027 год	1 327,4	14,3	351,9	961,2	
Проект 2чт		592,9		295,0	298,0	
Разница		-734,5	-14,3	-56,9	-663,2	
2	дополнительное здание к средней общеобразовательной школе N 17, г. Якутск					
ДКП	2027 год	710,7	2,4	236,9	471,4	
Проект 2чт		2,4	2,4			
Разница		-708,3	0,0	-236,9	-471,4	0,0
3	школа в Сайсарском округе г. Якутска					
ДКП	2030 год	851,5				851,5
Проект 2чт		837,0				837,0
Разница		-14,5				-14,5
4	школа в с. Хатассы городского округа «город Якутск»					
ДКП	2030 год	389,8				389,8
Проект 2чт		372,7				372,7
Разница		-17,1				-17,1
5	школа в микрорайоне Ленские высоты Промышленного округа г. Якутска					
ДКП	2030 год	578,8				578,8

Показатели	Срок завершения	Всего	в т.ч. по годам			
			2025	2026	2027	2028
Проект 2чт		536,3				536,3
Разница		-42,5				-42,5
Объекты дошкольного образования						
1	детский сад в квартале 68 Автодорожного округа г. Якутска					
ДКП	2029 год	456,1				456,1
Проект 2чт		455,6				455,6
Разница		-0,5				-0,5
2	детский сад в Промышленном округе г. Якутска					
ДКП	2029 год	237,4				237,4
Проект 2чт		224,9				224,9
Разница		-12,5				-12,5
3	детский сад в с. Хатассы городского округа «город Якутск»					
ДКП	2029 год	269,9				269,9
Проект 2чт		255,7				255,7
Разница		-14,2				-14,2
Объекты спорта						
1	строительство объекта «Детская юношеская спортивная школа в микрорайоне Марха»					
ДКП	2029 год	180,0				180
Проект 2чт		3,4				3,4
Разница		-176,6				-176,6
2	строительство объекта «Детская юношеская спортивная школа в Тулагино-Кильдямском наслеге городского округа «город Якутск»					
ДКП	2028 год	600,0			180	420
Проект 2чт		11,4			3,4	8,0
Разница		-588,6			-176,6	-412,0
Объекты культуры и дополнительного образования						
1	строительство объекта «Детская школа искусств в с. Хатассы городского округа «город Якутск»					
ДКП	2029 год	390,0			195,0	195,0
Проект 2чт		8,0			4,0	4,0
Разница		-382,0			-191,0	-191,0
2	строительство объекта «Детская школа искусств в Строительном округе г. Якутска»					
ДКП	2030 год	195,0				195
Проект 2чт		4,0				4,0
Разница		-191,0				-191,0
3	строительство объекта «Детская школа искусств в Октябрьском округе г. Якутск»					
ДКП	2029 год	390,0			195	195
Проект 2чт		8,0			4,0	4,0
Разница		-382,0			-191,0	-191,0
4	строительство объекта «Культурно-досуговое учреждение в с. Пригородный городского округа «город Якутск»					
ДКП	2028 год	250,2			125,1	125,1
Проект 2чт		5,2			2,6	2,6
Разница		-245,0			-122,5	-122,5
5	строительство объекта «Культурно-досуговое учреждение в микрорайоне Кангалассы г. Якутск»					
ДКП	2028 год	200,0			100	100
Проект 2чт		4,0			2,0	2,0
Разница		-196,0			-98,0	-98,0

- в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению *отсутствует* объект, предусмотренный ДКП - детский сад в квартале 145 г. Якутска, срок завершения 2027 год, стоимость 899,7 млн. рублей. И *наоборот*, в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению предусмотрен объект «Строительство детского сада, с. Тулагино» (2027 г. – 596,7 млн. рублей), *не предусмотренный ДКП*.

б) в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению предусмотрены 2 объекта, финансовое обеспечение по которым *существенно* (превышение от 105,3 млн. рублей до 307 млн. рублей) превышает объемы финансирования, предусмотренные ДКП:

Элемент	Срок завершения	годы				Итого
		2025	2026	2027	2028	
Объекты общего образования						
4	школа в квартале «Новопортовской» Гагаринского округа г. Якутска					
ДКП	2030 год				530,0	
Проект 2чт					837,0	
Разница					+307,0	
Объекты дошкольного образования						
1	детский сад в квартале «Новопортовской» Гагаринского округа г. Якутска					
ДКП	2030 год				247,4	
Проект 2чт					352,7	
Разница					+105,3	

6.2.22. МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-82) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 № 279п.

Согласно паспорту МП-82 ответственным исполнителем программы является начальник Департамента по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, соисполнителем программы является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска, участниками являются Управы округов ГО «город Якутск», садоводческие организации ГО «город Якутск».

Цели, указанные в паспорте МП-82, в целом соответствуют задаче по развитию системы общественного участия в процессах городского управления для достижения цели 4 «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие», установленного Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации мероприятий по обеспечению вовлечения горожан в процессы городского управления, принятие решений и реализацию проектов развития.

Сведения о финансовом обеспечении МП-82 на 2025-2028 годы по структурным элементам представлены в следующей таблице.

Таблица № 83, тыс. рублей

Показатели	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Откл к 2025 (в %)	2027 год проект	2028 год проект
Всего по МП-82, в т.ч.	9 450,0	10 450,0	110,6	13 450,0	13 450,0
Муниципальные проекты	9 000,0	10 000,0	111,1	13 000,0	13 000,0
«Создание условий для территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	6 000,0	7 000,0	116,7	10 000,0	10 000,0
«Поддержка садоводства и огородничества на территории городского округа город Якутск»	3 000,0	3 000,0	100	3 000,0	3 000,0
Структурный элемент «Комплекс процессных мероприятий»	450,0	450,0	100	450,0	450,0

«Содействие развитию территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	450,0	450,0	100	450,0	450,0
---	-------	-------	-----	-------	-------

В структуре МП-82 предусмотрена реализация 2 муниципальных проектов и 1 комплекса процессных мероприятий.

Проектом бюджета на реализацию МП-82 на 2026 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 10 450,0 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2025 год на 10,6 %. Параметры данной программы ко второму чтению не изменены.

Увеличение объемов финансирования МП-82 в 2026 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год связано с увеличением расходов по муниципальному проекту «Создание условий для территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на предоставление субсидий территориальным общественным самоуправлениям на благоустройство территорий в сумме 7 000,0 тыс. рублей или 116,7 % к утвержденному плану на 2025 год.

Также, в 2026 году предусмотрены расходы по муниципальному проекту «Поддержка садоводства и огородничества на территории городского округа город Якутск» на предоставление субсидий садоводческим и дачным некоммерческим объединениям на развитие инфраструктуры 3 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2025 год.

По комплексу процессных мероприятий «Содействие развитию территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» предусмотрено 450,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2025 год. Средства предусмотрены на проведение городского конкурса «Добрые соседи» в целях содействия развитию территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск».

На плановый период запланированы следующие объемы расходов: на 2027 и 2028 год по 13 450,0 тыс. рублей, что соответственно на 28,7 % больше объемов средств, запланированных на 2026 год.

В паспорте МП-82 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2026 год составляет - 11 450,0 тыс. рублей. Объем финансового обеспечения, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, *не соответствует* на сумму 1 000,0 тыс. рублей объему, предусмотренному в паспорте МП-82.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 11 608,7 тыс. рублей, что на 1 158,7 тыс. рублей превышает объем расходов по проекту бюджета.

Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных главным распорядителем с бюджетной заявкой, выявлено *отсутствие* в бюджетной заявке ГРБС формы ф. № 7 «Информация о расходах в части предоставления субсидий в соответствии п. 2, 4 ст. 78.1 БК РФ».

Кроме того, по результатам анализа утвержденной программы следует отметить:

1) в 2-3 кварталах 2025 года Контрольно-счетной палатой г. Якутска проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено, что остаются неисполненными отдельные рекомендации по результатам экспертизы проекта МП-82, проведенного в 2025 году;

2) *не соответствие* утвержденной МП-82 требованиям, установленным пп. б) п. 3, п. 35, 37 и 38 Положения о системе управления МП № 172п в части определения ответственного исполнителя и формирования форм паспортов муниципальной программы, муниципальных проектов и комплекса процессных мероприятий (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура, финансовое обеспечение и т.д.);

3) в нарушение пп. в) п. 4 Положения о системе управления МП № 172п в МП-82 *отсутствуют* мероприятия «Повышение уровня доверия, толерантности и межнационального согласия в целях формирования социального капитала, гражданской культуры и безопасной среды», «Обеспечение вовлечения горожан и бизнес-сообществ в процессы городского

управления, принятие решений и реализацию проектов развития», включенные в План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск»;

4) в паспорте комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» ответственными исполнителями являются Управы округов ГО «город Якутск», при этом, в приложении № 7 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» ответственным исполнителем комплекса процессных мероприятий указан Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска;

5) паспорт комплекса процессных мероприятий «Содействие развитию территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» содержит мероприятия «Организация и проведение конкурса «Миллион цветов», «Организация консультативной помощи» отсутствующие в приложениях № 5 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 7 «План реализации структурных элементов муниципальной программы»;

6) паспорт муниципального проекта «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» содержит мероприятие «Поддержка на конкурсной основе территориальных общественных самоуправлений» отсутствующее в приложениях № 5 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 7 «План реализации структурных элементов муниципальной программы»;

7) в приложении № 6 «Показатели муниципальной программы» МП-82 при запланированном на 2025-2027 годы финансировании отсутствуют показатели (индикаторы) по мероприятию «Развитие объединений садоводства и огородничества на территории ГО «город Якутск».

В Порядке предоставлении гранта в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям ГО «город Якутск» утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.05.2021 № 150п, в Порядке предоставлении субсидий из бюджета ГО «город Якутск» садоводческим, огородническим некоммерческим объединениям граждан на финансовое обеспечение затрат» утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 14.07.2025 № 176п предусмотрена предоставление субсидий главными распорядителями бюджетных средств. В нарушение условий указанных Порядков в Сводной бюджетной росписи (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск».

6.3. Непрограммные расходы

Проектом бюджета на 2026 год бюджетные ассигнования на непрограммные расходы предусмотрены 9 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 3 884 310,1 тыс. рублей (12,3 % от общего объема расходов бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 1 142 773,6 тыс. рублей или в 1,4 раза, в том числе основные:

Таблица № 84, тыс. рублей

	Показатели*	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к 2025 году в %	2027 год (проект)	2028 год (проект)
	Непрограммные расходы, в т.ч.	2 849 727,6	3 884 310,1	136,3	4 637 108,0	6 167 798,9
	<i>средства местного бюджета</i>	<i>2 498 764,5</i>	<i>3 494 334,2</i>	<i>139,8</i>	<i>4 400 758,6</i>	<i>5 929 851,8</i>
	<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>350 963,1</i>	<i>389 975,9</i>	<i>111,1</i>	<i>236 349,4</i>	<i>237 947,1</i>
1.1	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	1 526 495,4	1 814 713,9	118,9	1 614 778,7	1 616 466,6
1.2	Прочие непрограммные расходы	1 323 232,2	2 069 596,1	156,4	3 022 329,3	4 551 332,3
1.2.1	Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, выплаты Почетным гражданам г. Якутска	28 321,5	28 321,5	100	28 321,5	28 321,5
1.2.2	Резервные фонды (ОА и ЧС)	135 000,0	692 466,8	в 5,1 раз	983 680,0	983 680,0

	Показатели*	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к 2025 году в %	2027 год (проект)	2028 год (проект)
1.2.3	Расходы по благоустройству (снос объектов самовольной постройки, содержание общественных пространств)	15 501,0	25 720,0	165,9	18 896,1	18 896,1
1.2.4	Расходы в области социального обеспечения населения (новогодние подарки детям из семей СВО)	7 400,0	9 620,0	130,0	9 620,0	9 620,0
1.2.5	Расходы в области дорожно-транспортного комплекса	0	10 000,0	0	0	0
1.2.6	Резерв на повышение ФОТ	596 096,7	422 688,1	70,9	534 662,8	903 899,9
1.2.7	Обслуживание муниципального долга	267 000,0	475 000,0	177,9	650 000,0	590 000,0
1.2.8	Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	150 000,0	375 000,0	в 2,5 раза	300 000,0	300 000,0
1.2.9	Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	5 871,9	5 871,9	100,0	5 871,9	5 871,9
1.2.10	Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств МБ)	9 841,8	9 841,8	100	9 841,8	9 841,8
1.2.11	Выполнение других обязательств муниципальных образований	4 864,3	8 515,7	175,1	0	0
1.2.12	Условно-утвержденные расходы	0	0	-	477 769,58	1 697 440,05
1.2.13	Прочие	103 335,0	6 550,3	6,3	3 665,62	3 761,05

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2026 год запланированы в сумме 3 884 310,06 тыс. рублей, в том числе по основным расходам:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления предусмотрено 1 814 713,9 тыс. рублей или 118,9 % к утвержденному плану на 2025 год, увеличение в основном связано с досчетом фонда оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по принятым решениям 2025 года, реализацией Плана мероприятий (дорожной карты) по централизации функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в ГО «город Якутск»;

- обслуживание муниципального долга ГО «город Якутск» составят в проекте на 2026 год – 475 000,0 тыс. рублей или 177,9 % к утвержденному бюджету на 2025 год;

- резервный фонд ОА г. Якутска и резервный фонд на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий запланированы в 2026 году на сумму 692 466,8 тыс. рублей, что превышает в 5,1 раз утвержденный бюджет на 2025 год, рост расходов связан с увеличением размера разовой материальной помощи участникам СВО или их семьям;

- исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц в проекте на 2026 год составили 375 000,0 тыс. рублей, что больше в 2,5 раза уровня утвержденного бюджета на 2025 год;

- резерв на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» – 422 688,1 тыс. рублей или 70,9 % к утвержденному плану на 2025 год. Расходы предусмотрены на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений, обеспечение достижения целевых показателей оплаты труда целевой категории работников, доведение до минимального размера оплаты труда с 01 января 2026 года в размере 67 733 рубля, реализацией Плана мероприятий (дорожной карты) по централизации функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в городском округе «город Якутск»;

- на обеспечение доплат к трудовой пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы – 28 321,5 тыс. рублей на уровне утвержденного плана на 2025 год;

- на расходы по благоустройству – 25 720,04 тыс. рублей или 165,9 % к утвержденному плану на 2025 год, в том числе: 19 050,47 тыс. рублей на разработку ПСД по сносу объектов

самовольной постройки; 5 469,57 тыс. рублей на содержание общественных пространств МАУ «Дирекция парков и общественных пространств» ГО «город Якутск» на уровне утвержденного плана на 2025 год; на установку бюста Васильеву Николаю Николаевичу в размере 1 200,0 тыс. рублей.

Ко 2 чтению дополнительно учтено изменение в соответствии с протоколом рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов от 28 ноября 2025 года № ПР-ГЛ-137 по расходам в области дорожно-транспортного комплекса на проектирование и строительство автомобильной газонаполнительной компрессорной станции в размере 12 000,0 тыс. рублей.

Объемы межбюджетных трансфертов составят в 2026 году – 389 975,9 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета 2025 года на 11,1 % или на 39 012,8 тыс. рублей, в 2027 году – 236 349,4 тыс. рублей, в 2027 году – 237 947,1 тыс. рублей.

Объем расходов по бюджетным заявкам ГРБС на 2026 год составил 4 693 948,8 тыс. рублей, что на 809 638,74 тыс. рублей или в 1,2 раза превышает объем расходов по проекту бюджета.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в проект бюджета на 2026 год включены расходы на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 28,0 тыс. рублей, тем самым планируются нарушения законодательства, которые ведут к неэффективным расходам бюджета ГО «город Якутск».

6.3.1. Резервные фонды Окружной администрации города Якутска

Проектом бюджета на 2026 год бюджетные ассигнования на Резервные фонды Окружной администрации г. Якутска предусмотрены в объеме 692 466,8 тыс. рублей (2,2 % от общего объема расходов бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 557 466,8 тыс. рублей или в 5,1 раза, в том числе:

Таблица № 85, тыс. рублей

Показатели*	Утвержденный бюджет на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Отклонение к 2025 году в %	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Всего Резервные фонды	135 000,00	692 466,8	в 5,1 раза	983 680,0	983 680,0
Расходы Резервного фонда ОА	85 000,0	653 391,24	в 7,7 раза	935 000,0	935 000,0
Расходы Резервного фонда ЧС	50 000,0	39 075,56	78,1 %	48 680,0	48 680,0

По резервному фонду Окружной администрации города Якутска предусмотрены средства в объеме 653 391,24 тыс. рублей, увеличение расходов в 7,7 раз к утвержденному бюджету на 2025 год обусловлен увеличением размера разовой материальной помощи участникам СВО или их семьям в связи с внесением изменений в Порядок оказания единовременной денежной выплаты заключившим в пункте отбора на военную службу по контракту (3 разряда) Восточного военного округа (г. Якутск) контракт о прохождении военной службы в Вооруженных силах РФ по ГО «город Якутск», утвержденный постановлением ОА г. Якутска от 11.10.2024 № 262п, в том числе в части видов и размеров единовременных денежных выплат.

По резервному фонду Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий предусмотрены средства в размере 39 075,6 тыс. рублей или 78,2 % к утвержденному бюджету на 2025 год. Снижение расходов обусловлено проведением части запланированных работ по предупреждению чрезвычайных ситуаций в рамках реализации программных мероприятий по МП-71 «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (приобретение инертных материалов (песок) для содержания полигона (свалки) ТБО) на сумму 9 604,4 тыс. рублей.

6.4. Проверка и анализ составления реестра расходных обязательств ГО «город Якутск»

В соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 31 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» одновременно с проектом бюджета представлен реестр расходных обязательств ГО «город Якутск» (далее – реестр).

Форма реестра соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РС(Я) от 31.05.2016 № 01-04/0642 «Об утверждении Методических указаний по заполнению реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств», и составлен в соответствии с требованиями Порядка ведения реестра расходных обязательств ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г.Якутска от 09.02.2024 № 21п.

Проверкой общих объемов бюджетных ассигнований, отраженных в реестре, установлено их соответствие отчетным данным за 2024 год и утвержденному бюджету на 2025 год.

Анализом представленного реестра расходных обязательств ГО «город Якутск» выявлены недостатки в части **не указания правовых актов**, являющихся основанием возникновения обязательств и определяющие порядок финансового обеспечения расходного обязательства, в том числе:

- постановление Окружной администрации г. Якутска от 26.09.2022 N 290п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области общественных связей и молодежной политики (в п.2.1.54 реестра);
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 27.05.2022 N 143п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в сфере культуры» (в п. 2.1.29, 2.1.30, 2.1.32 реестра);
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 12.04.2022 N 88п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в сфере средств массовой информации» (в п.2.2.17 реестра);
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 03.09.2021 N 305п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области физической культуры и спорта» (в п.2.1.33, 2.1.34 реестра).
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 01.12.2022 N 389п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области сельского хозяйства» (в п.2.1.5.1, 2.4.2.7 реестра);
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 16.10.2024 N 265п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» по организации бесплатного проезда автомобильным транспортом (за исключением такси) в городском и пригородном сообщении детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательных организациях» (в п.2.3.3.7 реестра);
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 N 278 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»;
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 N 279п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»;
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 18.09.2024 N 240п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»;
- постановление Окружной администрации г. Якутска от 09.12.2024 N 333п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска».

6.5. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Согласно ч. 7 ст. 3 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят: на 2026 год – 58 608,9 тыс. рублей, на 2027 год – 58 608,9 тыс. рублей, на 2028 год – 58 608,9 тыс. рублей. Перечень публичных нормативных обязательств с указанием нормативных правовых актов и размеров выплат приведены в приложении № 7 к проекту решения.

Информация о бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств за 2025-2028 годы представлена в таблице.

Таблица № 86, тыс. рублей

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер в рублях	2025 (утв план)		2026		2027	2028
			Кол-во получ-й	Сумма	Кол-во получ-й	Сумма	Сумма	Сумма
	Всего расходов, в т.ч.:			57 388,9		58 608,9	58 608,9	58 608,9
	<i>в % к предыдущему году</i>			<i>120,9</i>		<i>102,1</i>	<i>102,1</i>	<i>100,0</i>
1	Доплата к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск»	В зависимости от установленного оклада	60	28 321,5	60	28 321,5	28 321,5	28 321,5
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>122,4</i>	<i>131,4</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
2	Денежные выплаты Почетным гражданам г. Якутска	15 000,0 рублей	30	5 400,0	34	6 120,0	6 120,0	6 120,0
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>115,4</i>	<i>117,3</i>	<i>113,3</i>	<i>113,3</i>	<i>113,3</i>	<i>100,0</i>
3	Адресная материальная помощь по поддержке семей, имеющих ребенка инвалида	не более 50 000,0 рублей	116	5 800,0	152	7 300,0	7 300,0	7 300,0
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>64,1</i>	<i>79,5</i>	<i>131,0</i>	<i>125,9</i>	<i>125,9</i>	<i>100,0</i>
4	Столичное пособие многодетным семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих	500 рублей в месяц на 1 ребенка	475	8 562,0	475	8 562,0	8 562,0	8 562,0
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>60,7</i>	<i>173,3</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
5	Выплата адресной социальной помощи студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах ГО «город Якутск» для проезда на пригородных пассажирских маршрутах	по факт кол-ву поездок, но не более первых 48 поездок в отч. периоде	26	405,4	26	405,4	405,4	405,4
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>55,3</i>	<i>243,3</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
6	Оказание адресной материальной помощи участникам ВОВ, ветеранам тыла и неработающим пенсионерам старше 70 лет, на текущий ремонт и (или) благоустройство жилого помещения	не более 50 000,0 рублей	60	3 000,0	60	3 000,0	3 000,0	3 000,0
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
7	Оказание адресной материальной помощи ветеранам тыла и инвалидам I и II группы, проживающим на территории Тулагино-Кильдямского, Хатасского наслегов и сел Маган, Табага, нуждающихся в благоустройстве жилых домов	не более 245 000 рублей	20	5 900,0	20	4 900,0	4 900,0	4 900,0
	<i>в % к предыдущему году</i>		<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>83,1</i>	<i>83,1</i>	<i>100,0</i>

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2026-2028 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных соответствующими правовыми актами

Республики Саха (Якутия) и ГО «город Якутск», увеличиваются в 2026 году по сравнению с утвержденным планом на 2025 год на 1 220,0 тыс. рублей, или на 2,1 %.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета не изменяется и включает 7 публичных нормативных обязательств по разделу 1000 «Социальная политика». Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в планируемом периоде предусматривается на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск» по 28 321,5 тыс. рублей ежегодно, без изменений к 2025 году.

Увеличение по количеству получателей и объемов расходов в планируемом периоде предусмотрено по:

- денежным выплатам Почетным гражданам г.Якутска на 720,0 тыс. рублей в связи с увеличением численности Почетных граждан с 30 до 34 человек;
- адресной материальной помощи семьям, имеющим ребенка инвалида, на 1 500,0 тыс. рублей, или на 25,9 %, с увеличением количества получателей со 116 до 152 семей.

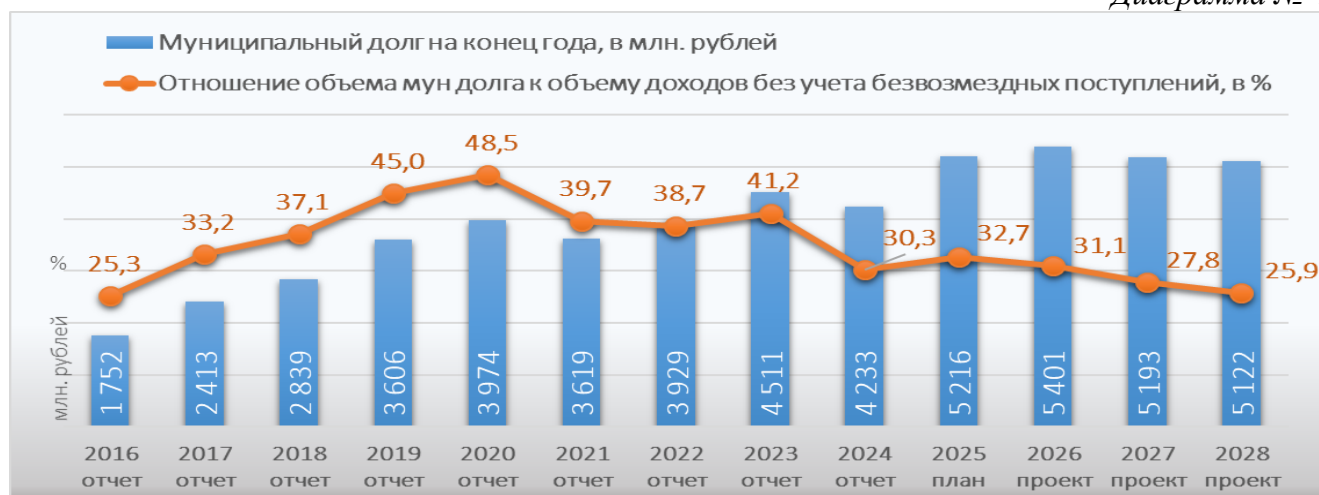
Уменьшение объем предусмотрено по оказанию адресной материальной помощи ветеранам тыла и инвалидам I и II группы, проживающим на территории Тулагино-Кильдямского, Хатасского наслегов и сел Маган, Табага, нуждающихся в благоустройстве жилых домов с 5 900,0 тыс. рублей до 4 900,0 тыс. рублей, в связи с пересмотром нормативного размера на 1 человека с 295,0 тыс. рублей до 245,0 тыс. рублей.

7. Анализ состояния муниципального долга

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Динамика муниципального долга и долговой нагрузки на бюджет в 2016-2028 годах

Диаграмма № 4

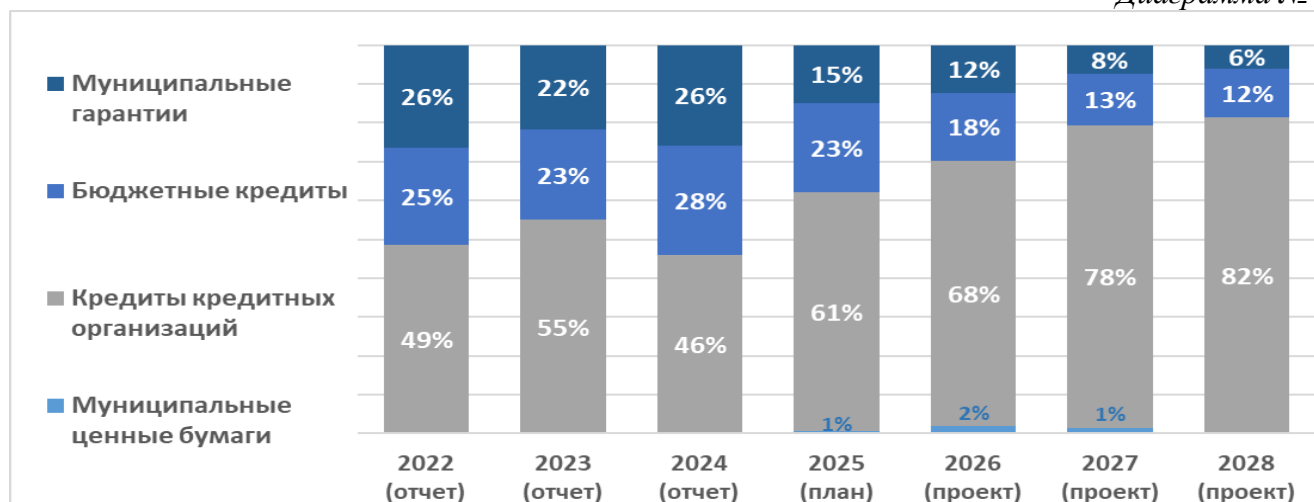


Согласно с ч. 1 ст.9 проекта решения о бюджете муниципальный долг (верхний предел) на конец 2026 – 2028 годов установлен, в размерах 5 400 511,7 тыс. рублей, 5 193 343,1 тыс. рублей и 5 122 196,9 тыс. рублей соответственно.

Показатель долговой нагрузки или отношение объема муниципального к собственным доходам бюджета в прогнозируемом периоде 2026-2028 годов характеризуется снижением с 31 % до 25,9 %.

Структура муниципального долга в 2022-2028 годах, %

Диаграмма № 5



Планируемая проектом бюджета структура муниципального внутреннего долга соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга в динамике отражает, как и в предыдущие годы, преобладание в нем доли привлечения кредитов от кредитных организаций (в среднем более 45 % ежегодно) и его рост в плановом периоде с 68 % до 82 %.

Снижение доли предоставляемых муниципальных гарантий в плановом периоде связано с их отсутствием в 2027-2028 годах.

Динамика объема муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание

Таблица № 87, млн. рублей

Показатели	на 01.01.2024 (отчет)	на 01.01.2025 (отчет)	на 01.12.2025 (текущие)	на 01.01.2027 (проект)	на 01.01.2028 (проект)	на 01.01.2029 (проект)
Муниципальный долг	4 511,1	4 233,2	4 113,7	5 400,5	5 193,3	5 122,2
в % к предыдущему году	114,8	93,8	97,2	176,9	96,2	98,6
Расходы на обслуживание муниципального долга	203,0	217,9	229,5	475,0	650,0	590,0
в % к предыдущему году	136,6	107,3	105,3	207,0	162,5	90,8

Фактический муниципальный долг на 01 декабря 2025 года составил в размере 4 113 653,0 тыс. рублей со снижением к январю 2025 года на 119 588,4 тыс. рублей (на 2,8 %).

Вместе с тем, с учетом планируемого дефицита бюджета и увеличения плана привлечения заимствований в 2026 году, прогнозный объем муниципального долга на 01.01.2027 составит 5 400 511,7 тыс. рублей с увеличением по сравнению с фактическим долгом на начало года на 1 167 270,3 тыс. рублей (на 27,6 %).

Расходы на обслуживание муниципального долга возрастут в 2026 году на 208 000,0 тыс. рублей, или в 1,8 раза по отношению к утвержденному плану на 2025 год (267 000,0 тыс. рублей), в 2027 году по отношению к 2026 году на 175 000,0 тыс. рублей, или на 36,8 %, в 2028 году по отношению к 2027 году снизятся на 60 000,0 тыс. рублей, или на 9,2 %.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах местного бюджета в 2026-2028 годах составит 2,3 %, 3,0 % и 2,2 % по годам, что соответственно не превышает ограничений, установленных ст. 111¹⁴ Бюджетного кодекса РФ.

¹⁴ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я)¹⁵, проведенной Министерством финансов РС(Я), уровень долговой устойчивости городского округа «город Якутск» по итогам исполнения бюджета за 2024 год и на 01.08.2025 - высокая.

Таким образом, долговые обязательства ГО «город Якутск» по проекту бюджета сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

8. Выводы:

1. Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов **в целом соответствует требованиям**, установленным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск».

2. Анализ реализации в проекте бюджета **ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я)** показал, что Окружной администрацией г.Якутска реализуются в 2025 году и планируются в 2026-2028 годах мероприятия по направлениям благоустройство, ликвидация аварийного жилья, совершенствование системы управления сферой образования, развитие товарного производства, улучшение самообеспеченности продуктами питания и муниципальная реформа.

3. Проект бюджета учитывает **основные направления бюджетной и налоговой политики** и составлен на основе базового варианта **прогноза социально-экономического развития** ГО «город Якутск» в 2026-2028 годах. Несмотря на сохраняющиеся внешние ограничения, показатели среднесрочного прогноза СЭР демонстрируют устойчивую положительную динамику по ключевым индикаторам развития (рост фонда оплаты труда, предпринимательской активности, учитывает реализацию крупных инфраструктурных проектов, включая строительство моста через реку Лену и комплексную жилищную застройку, способствующих повышению качества жизни населения и усилению роли города как ключевого социально-экономического центра).

В части составления и утверждения прогноза СЭР не учтены предложения КСП города Якутска о включении в прогноз СЭР параметров муниципальных программ и показателей по отраслям социальной сферы.

4. **Основные параметры проекта бюджета** на 2026-2028 годы характеризуются следующими данными:

– доходы в 2026 году прогнозируются в объеме 30 925 144,3 тыс. рублей, что на 1 482 832,8 тыс. рублей, или на 4,6 %, меньше первоначально утвержденного плана на 2025 год, в 2027 году – 31 251 590,6 тыс. рублей, что на 326 446,3 тыс. рублей, или на 1,1 %, больше, чем в 2026 году, в 2028 году – 36 350 681,9 тыс. рублей, что на 5 099 091,3 тыс. рублей, или на 16,3 %, больше, чем в 2027 году;

– расходы бюджета в 2026 году составят 31 542 999,8 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом уменьшатся на 864 977,3 тыс. рублей, или на 2,7 %, в 2027 году – 31 321 590,6 тыс. рублей и уменьшатся по сравнению с 2026 годом на 221 409,2 тыс. рублей, или на 0,7 %, в 2028 году – 36 350 681,9 тыс. рублей и увеличатся по сравнению с 2027 годом на 5 029 091,3 тыс. рублей, или на 16,1 %;

– с учетом прогнозируемых доходов и расходов бюджет запланирован с дефицитом в 2026 году в размере 617 855,5 тыс. рублей, или 3,5 % к собственным доходам бюджета, в 2027 году в размере 70 000,0 тыс. рублей, или 0,4 %, что в рамках ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ

Основными **источниками финансирования дефицита** бюджета в 2026-2027 годах определены поступления от привлечения кредитов кредитных организаций, уменьшенные на

¹⁵ Утвержден приказом Минфина РС(Я) от 29.09.2025 № 01-04/1473 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Республики Саха (Якутия), отнесенных к соответствующей группе заемщиков в зависимости от результатов оценки долговой устойчивости».

объем средств, направленных на их погашение. Так, в 2026 году более 68 % объема привлекаемых кредитов кредитных организаций запланированы к направлению на финансирование дефицита бюджета и 32 % объема на погашение бюджетных кредитов, в 2027 году большая часть, или 72,4 %, запланированы к направлению на погашение бюджетных кредитов.

Согласно ч. 3 ст. 8 проекта решения о бюджете, муниципальные гарантии в 2027-2028 годах предоставляться не будут.

Структура и объемы источников финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96, 106 Бюджетного кодекса РФ.

5. Экспертиза формирования прогноза **доходов бюджета** показала следующее:

5.1. Прогнозные поступления сформированы и рассчитаны на основе «базового» варианта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы на основании информации, представленных администраторами доходов бюджета, подтверждены расчетами по всем налоговым и неналоговым доходам.

5.2. В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2026 году прогнозируется на 1 482 832,8 тыс. рублей, или на 4,6 % меньше объема показателя, утвержденного первоначальным решением о бюджете на 2025 год, в 2027 году больше показателя 2026 года на 326 446,2 тыс. рублей, в 2028 году больше на 5 099 091,4 тыс. рублей, или на 16,3 % прогноза поступлений доходов в бюджет в 2027 году. При этом по налоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов, по неналоговым - уменьшение показателя 2026 года по отношению к показателю 2025 года.

По безвозмездным поступлениям в 2026 году по отношению к показателю 2025 года прогнозируется уменьшение доходов на 18,1 %, в 2027 году – уменьшение на 6,4 %, в 2028 году – увеличение на 30,9 % по отношению к показателю 2027 года.

5.3. В *структуре прогнозных доходов* на 2026 год 43,7 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 80,9 %, на 2027 год – 40,4 %, в том числе субвенции в объеме 78 %, на 2028 год – 45,5 %, в том числе субвенции в объеме 59,8 %.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2026 год и плановый период 2027 – 2028 годов обусловлено увеличением налоговых доходов на 9,9 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2025 год при уменьшении неналоговых доходов на 3,4 %.

5.4. Расчеты администраторов доходов в целом соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов.

5.5. В ходе экспертизы формирования доходов **установлены факты и недостатки**, на которые следует обратить внимание:

- прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, между тем, КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту Прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2025 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2024 год на 659 875,4 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ.

- существует вероятность получения дополнительных источников доходов по отдельным видам, в том числе:

- а) дивидендам, принадлежащим городскому округу, в случае планового роста дивидендов СВБ Сбербанк России ПАО, положительных результатов (или улучшения) финансово-хозяйственной деятельности обществ со 100 % долей ГО «город Якутск»;

- б) от продажи права на заключение договоров аренды в случае увеличения количества формируемых на аукцион земельных участков, также в связи с выявлением в ходе инвентаризационных мероприятий участков, используемых не по целевому назначению или в отсутствие правовых оснований;

- в) от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиА ОА г. Якутска.

- существует вероятность уменьшения объемов доходов ГО «город Якутск» на сумму 10 380,0 тыс. рублей за счет ошибочно поступившей в 2025 году суммы налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ) от налогоплательщика, осуществляющего добычу в другом районе республики, в случае принятия мер с его стороны по возврату уплаченных налогов.

- установлены факты несоответствия расчетов по неналоговым доходам утвержденным Методикам прогнозирования доходов, а именно:

- по прочим неналоговым доходам, администрируемым: 1) Департаментом градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска за *предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности*, рассчитанным на основе фактического показателя 2024 года и оценки 2025 года, что не соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденной приказом ДГиТИ ОА г. Якутска от 05.05.2023 № 54, предусматривающей применение метода усреднения количества оказанных услуг за последние 3 года и установленного размера платы; 2) Департаментом развития территорий ОА г. Якутска: за *выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств* на территории городского округа, рассчитанным в основном на уровне оценки 2025 года и без учета объемов погашения дебиторской задолженности прошлых лет, что не соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск», утвержденной приказом от 28.06.2023 № 17; 3) за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания, рассчитанным в основном исходя из ожидаемой оценки 2025 года, а не из среднего количества отведенных мест по итогам проведенных аукционов за 3 предшествующих года и установленной начальной цены на право размещения объектов весенне-летней мелкорозничной торговли, пунктов общественного питания;

- по прочим доходам от использования муниципального имущества, администрируемым МКУ «ДЖО» (плата за наем жилья), рассчитанным без применения показателей выпадающих доходов, связанных с выбытием жилищного фонда, дополнительных доходов в связи с заключением новых договоров найма, что не соответствует Методике прогнозирования доходов, утвержденной приказом ДИиЗО ОА г. Якутска от 06.09.2023 № 77-П/ДИиЗО.

6. Экспертиза формирования **расходной части** бюджета показала следующее:

6.1. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

6.2. Объем расходов бюджета в 2026 году составит 31 542 999,8 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом уменьшится на 864 977,3 рублей, или на 2,7 %, в 2027 году – 31 321 590,6 тыс. рублей и уменьшится по сравнению с 2026 годом на 221 409,2 тыс. рублей, или на 0,7 %, в 2028 году – 36 350 381,9 тыс. рублей и увеличится по сравнению с 2027 годом на 5 029 091,3 тыс. рублей, или на 16,1 %.

В сравнении с утвержденным планом 2025 года расходы бюджета в 2026 году:

✓ увеличатся за счет средств **местного бюджета** на 2 111 301,7 тыс. рублей, или на 13,3 %, в основном за счет увеличения:

– расходов на досчет фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с увеличением заработной платы по принятым решениям 2025 года;

– расходов на содержание учреждений в связи с изменением структуры учреждений и вводом новой сети учреждений образования, культуры и спорта, а также в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг;

– объемов резервных фондов Окружной администрации города Якутска на 557 466,8 тыс. рублей в основном в связи с принятыми обязательствами по выплате единовременной материальной помощи участникам специальной военной операции или их семьям на территории городского округа «город Якутск»;

- расходов на обслуживание муниципального долга на 208 000,0 тыс. рублей;
- расходов на исполнение судебных решений на 225 000,0 тыс. рублей;
- ✓ уменьшатся за счет **межбюджетных трансфертов** на 2 976 279,0 тыс. рублей, или на 18,1 %, в том числе наибольшие суммы уменьшены по:
 - субвенции на реализацию государственного стандарта дошкольного и общего образования на общую сумму 872 769,8 тыс. рублей, или на 8,6 %;
 - субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на 183 363,5 тыс. рублей, или в 3,6 раза;
 - субвенции на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность на 8 609,6 тыс. рублей, или на 41,4 %;
 - субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства на 42 612,1 тыс. рублей, или на 13,9 %;
 - субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 38 038,6 тыс. рублей, или на 9,1 %.

В связи со значительным снижением объемов субвенции существуют **риски ненадлежащего осуществления** городским округом переданных отдельных государственных полномочий.

6.3. В **структуре расходов** в 2026–2028 годах наибольший объем составят расходы на образование, национальную экономику, общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство. Более половины расходов планируется на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) – в среднем 64,0 %.

Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов снижается с 7 % в 2026 году до 5,2 % в 2028 году, национальную экономику с 14,7 % в 2026 году до 11,4 % в 2028 году. Увеличение доли расходов наблюдается по общегосударственным вопросам и обслуживанию муниципального долга.

6.4. В **ведомственной структуре** расходов в течение 2025 года произошли изменения в сторону уменьшения количества ГРБС с 21 до 15 в связи с передачей полномочий пригородных территорий Департаменту по работе с территориями Окружной администрации города Якутска, а также созданием двух самостоятельных структур – Департамента градостроительства и архитектуры и Департамента дорожной инфраструктуры и транспорта.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования (50,4 % общего объема расходов). Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год по сравнению с 2025 годом по 8 главным распорядителям (из 15 ГРБС) предусматривается более чем на 10 %.

Наибольшее уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусматривается по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства (в связи с изменением и передачей полномочий¹⁶) и Департаменту градостроительства и архитектуры (в связи с распределением полномочий и созданием новой структуры - Департамент дорожной инфраструктуры и транспорта).

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год по сравнению с 2025 годом по 8 главным распорядителям (из 15 ГРБС) предусматривается более чем на 10 %, в том числе наибольшее увеличение расходов предусматривается по Окружной администрации города Якутска (на 694 540,4 тыс. рублей) в основном в связи с увеличением объема резервных фондов и Департаменту финансов (на 293 590,8 тыс. рублей) в основном в связи с увеличением расходов на исполнение судебных решений, по остальным ГРБС основное увеличение расходов связано с

¹⁶ в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.02.2025 № 229р «О передаче функций и бюджетных ассигнований согласно Плана мероприятий («дорожная карта») по совершенствованию деятельности Окружной администрации города Якутска в сфере жилищно-коммунального хозяйства, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 11 декабря 2024 года № 2454р».

досчетом фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с увеличением заработной платы по принятым решениям 2025 года, а также с увеличением расходов на содержание учреждений в связи с изменением структуры учреждений и вводом новой сети учреждений образования, культуры и спорта, а также в связи с индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

6.5. **Расходы на выплату заработной платы и начислениям** работникам органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» в 2026 году составят 17 202,8 млн. рублей, что составляет более половины расходов бюджета ГО «город Якутск».

6.6. Проектом бюджета на 2026 год предусмотрено 52 случая предоставления **субсидий юридическим лицам** на общую сумму 3 765 453,3 тыс. рублей, по которым соответствующие порядки утверждены постановлениями Окружной администрации г. Якутска. Выборочной проверкой установлено, что большинстве принятых нормативно-правовых актов, регулирующих предоставление субсидий, *неправомерно* предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Такие условия влекут за собой уклонение ГРБС от ответственности при нарушении условий предоставления субсидии и противоречат Общим требованиям к НПА, регулирующим предоставление субсидий, от 25.10.2023 № 1782, в которых указано, что получателем бюджетных средств является ГРБС.

6.7. Проектом бюджета на 2026-2028 годы предусмотрены расходы на реализацию **двух национальных проектов** «Молодежь и дети» и «Инфраструктура для жизни» в объемах: в 2026 году – 2 382 185,2 тыс. рублей, в 2027 году – 3 274 672,5 тыс. рублей, в 2028 году – 7 211 183,3 тыс. рублей. Уровень софинансирования за счет средств местного бюджета составит в 2026-2028 годах – 21,4 %, 16,4 % и 8,4 % соответственно.

7. По результатам анализа **программных расходов** проекта бюджета отмечается:

7.1. В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 22 муниципальных программ планируются на 2026 год в объеме 27 658 689,7 тыс. рублей с уменьшением к 2025 году на 1 899 559,7 тыс. рублей, или на 6,4 %, на 2027 год – 26 684 482,6 тыс. рублей с уменьшением к 2026 году на 974 207,1 тыс. рублей, или на 3,5 %, на 2028 год – 30 182 883,0 тыс. рублей с увеличением к 2027 году на 3 498 400,4 тыс. рублей, или на 13,1 %.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составит в 2026-2028 годах 87,7 %, 85,2 %, 83,0 % соответственно.

Из 22 муниципальных программ более половины программ (13 МП) в 2026 году планируются с уменьшением по сравнению с утвержденным планом 2025 года, в том числе наибольшие отклонения в сторону уменьшения отмечаются по следующим программам:

- Комплексное развитие социальной инфраструктуры на 40,8 % (на 908 067,7 тыс. рублей) – уменьшение обусловлено пересмотром сроков начала реализации строительства и перечня объектов в соответствии с изменениями, внесенными в долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030;

- Развитие образования на 3,8 % (на 630 974,9 тыс. рублей) в основном связи с уменьшением объемов субвенции на госстандарт дошкольного и общего образования;

- Развитие транспортной системы на 14,6 % (на 380 761,2 тыс. рублей) – 2025 году были предусмотрены расходы на строительство объекта «Улично-дорожная сеть квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2» в сумме 392 180,0 тыс. рублей;

- Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 33,5 % (на 292 337,6 тыс. рублей) за счет уменьшения расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда и субвенции на предоставление жилья для детей-сирот;

- Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» в 4,2 раза (на 300 714,5 тыс. рублей) в связи с исключением расходов на благоустройство дворовых территорий в целях полного обеспечения расходов на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения, на содержание и ремонт автомобильных

дорог, на озеленение, на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод по МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

- Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 34,4 % (на 73 264,6 тыс. рублей) в связи с оплатой в текущем году основной части расходов, связанных с разработкой ПИР, ПСД по строительству сети водоснабжения в мкр. Белое озеро, мкр. Марха и с.Маган и по водоотведению на ПИР для строительства КОС в с. Табага, КОС в п. Кангалассы.

В абсолютном выражении наибольшие объемы увеличения предусмотрены по следующим программам:

- «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 286 830,1 тыс. рублей (на 14,0 %) в основном связано с увеличением расходов на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения, на содержание и ремонт автомобильных дорог, на озеленение, на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод;

- «Культура городского округа «город Якутск» на 175 808,3 тыс. рублей и «Молодежь. Семья. Спорт. -Здоровый город» на 160 144,2 тыс. рублей в основном связано с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2025 года и вводом новой сети;

- «Развитие имущественного и земельного комплекса» на 60 289,6 тыс. рублей в основном за счет увеличения расходов на лизинговые платежи специализированной техники и оборудования в связи с предусмотренным приобретением оборудования для автомобильной газонаполнительной компрессорной станции, а также в связи с досчетом фонда оплаты труда работников и изменением структуры учреждений.

7.2. Проведенным *анализом муниципальных программ* в части формирования структуры и финансового обеспечения муниципальных программ, соответствия программ стратегическим документам, а также обоснованности формирования расходов отмечается:

7.2.1. Проводимая Окружной администрацией города Якутска работа по переходу на новую систему управления программами продолжается, при этом, сохраняются нарушения и недостатки при формировании муниципальных программ, связанные с несоблюдением установленных порядков, которые подтверждаются результатами проведенного в текущем году экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития городского округа «город Якутск», предусмотренных документами стратегического планирования городского округа «город Якутск», в том числе наиболее существенные:

- в нарушение п. 35 ст. 3 Закона № 172-ФЗ, п. 5.2.2 № 246-НПА «О стратегическом планировании в ГО «город Якутск» в городском округе реализуются муниципальные программы, не соответствующие Стратегии СЭР г. Якутска и Плану мероприятий по реализации Стратегии (МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск», МП «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»);

- муниципальными программами не предусмотрены и, соответственно, не имеют финансового обеспечения, 75 мероприятий (60 % от общего количества мероприятий), запланированные Стратегией города и Планом мероприятий по реализации Стратегии, что указывает на риски недостижения стратегических целей, в том числе наибольшие пробелы имеются в приоритетных направлениях «Устойчивая экономическая основа» (75 % мероприятий отсутствуют) и «Инженерно-транспортная инфраструктура» (57 % отсутствуют); По большинству мероприятий отсутствуют предварительные расчеты, сметы и механизмы реализации, что указывает на их неготовность. Часть мероприятий по данным исполнителей предлагается исключить или считается не требующей финансирования без должного обоснования, выявлены мероприятия, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления;

- анализ исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных экспертиз в 2024-2025 годах (в рамках актуализации муниципальных программ по переходу на новую систему управления) показал, что ответственными исполнителями не учтены более половины рекомендаций от общего количества выявленных нарушений. Наибольшее количество не устраненных замечаний касается требований к структуре и содержанию программ, что свидетельствует о недостаточно ответственном отношении ответственных исполнителей к соблюдению установленного регламента;

- в нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, объемы финансового обеспечения не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2025-2027 годы по 8 муниципальным программам;

- выявлена несогласованность между объемами финансирования муниципальных программ и параметрами бюджетного прогноза по 2028 году, включая как существенное занижение, так и превышение запланированных расходов;

- в связи с отсутствием соответствующего Порядка ответственными исполнителями муниципальных программ, Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска не формируются ежеквартальные отчеты о ходе реализации муниципальных программ.

7.2.2. В ходе проведения текущей экспертизы установлены следующие **нарушения и недостатки формирования муниципальных программ**, имеющие системный характер:

1) В нарушение Положения о системе управления МП № 172п некорректно определены ответственные исполнители (в паспортах всех программ указаны Ф.И.О. руководителей, а не наименование структурного подразделения ОА г. Якутска), сохраняются недостатки в части несоответствия целей и задач программ, а также показателей программ документам стратегического планирования городского округа и вышестоящих уровней, в большинстве программ наблюдается неполное заполнение (отсутствие) форм документов муниципальных программ (отсутствуют показатели и прокси-показатели, структура мероприятий, финансирование по формам паспортов), расхождения мероприятий между паспортами программ и приложениями.

2) В МП-52 «Молодежь. Семья. Спорт.-Здоровый город» программные мероприятия по молодежной политике не обеспечивают социально значимые результаты, не взаимосвязаны с объемами ресурсного обеспечения и показателями.

3) В МП-55 «Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск» имеются структурные расхождения между утверждённой программой и проектом бюджета (по мероприятиям «Выплата помощи семьям с детьми-инвалидами» и «Трудоустройство инвалидов».

4) В МП-62 «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры» не предусмотрено отдельное мероприятие по строительству системы водоотведения ливневой канализации на территории ГО «город Якутск», включенное п. 20 приложения № 6 Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года» распоряжения Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р.

5) В МП-62 «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск», МП-71 «Охрана окружающей среды», МП-82 «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» отмечены мероприятия с отсутствием финансового обеспечения.

6) В МП-54 «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории ГО «город Якутск»:

- в постановлении Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 № 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» не установлены расходные обязательства по ст. 12 и ст.17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», неправильно указан орган организующий исполнение расходных обязательств - Управление по

взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска, которое *не является* ответственным исполнителем МП-54;

- в одном мероприятии «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» объединены два мероприятия по ст. 12 и ст.17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» и по ч.2. ст. 6 Федерального закона от 02.04.2014 № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка»;

- необоснованно включены мероприятия «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов, проживающих на территории города Якутска», которые в соответствии с Планом мероприятий Стратегии не относятся к данной программе;

- одним из показателей программы является снижение уровня преступности в общественных местах и на улицах, который напрямую не зависит от реализации прав органа местного самоуправления, предусмотренных статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации».

7) В МП-60 «Развитие транспортной системы»:

- отмечается *недостаточное* планирование дорожной деятельности, так в программе отсутствуют целевые показатели (индикаторы) состояния организации дорожного движения на территории Якутской городской агломерации, установленные Комплексной схемой организации дорожного движения Якутской городской агломерации на срок до 2032 года утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.04.2024 № 93п, распоряжение Окружной администрации г. Якутска от 07.09.2017 № 1489р «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» не актуализировано в течении 8 лет и не приведено в соответствие по аналогии с постановлением Правительства РС(Я) от 06.06.2025 № 241 «О нормативах денежных затрат и Правилах расчета размера бюджетных ассигнований государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения»;

- отсутствуют целевые показатели (индикаторы) состояния организации дорожного движения на территории Якутской городской агломерации, установленные Комплексной схемой организации дорожного движения Якутской городской агломерации на срок до 2032 года, утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.04.2024 № 93п;

- протяженность дорог местного значения (488,3км) в текстовой части МП-60 *не соответствует* аналогичному показателю (551,01км), утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2024 № 239р.

8) В МП-68 «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»:

- регулярные (ежегодные) мероприятия подпрограмм «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» и «Развитие потребительского рынка и услуг на территории ГО «город Якутск», в том числе по фестивалю «Зима начинается с Якутии» не имеют четких критериев оценки эффективности и не позволяют оценить степень влияния их на развитие туризма в городском округе «город Якутск», отсутствуют Положения о проведении выставок, ярмарок, конкурсов;

- отсутствуют показатели, предусмотренные Концепцией развития туризма на территории городского округа «город Якутск» на период до 2030 года, а также показатели, которые позволяют оценить эффективность мер поддержки для конечных пользователей в виде влияния на показатели деловой активности субъектов МСП и налоговые отчисления.

9) В МП-69 «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» существуют риски неисполнения цели по цифровизации городского хозяйства, установленной Стратегией СЭР ГО «город Якутск» в связи с сокращением соответствующих расходов на 2 207,4 тыс. рублей или на 16,9 % по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год.

10) В МП-61 «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»:

- не включено мероприятие Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года - «Развитие рынка арендного жилья, в том числе через запуск механизмов компенсации части арендной платы для владельцев аварийного жилья, ожидающих расселения аварийного жилищного фонда»;

- численные показатели проекта «Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда» и «Количество граждан, переселенных из аварийного фонда» не соответствуют показателям Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2026-2028 годы, показатель проекта МП-61 «Общая площадь приобретенных или построенных жилых помещений маневренного фонда» не имеет численных данных;

- в нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона № 172-ФЗ, числится комплекс процессных мероприятий «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска» по которой с 2020 года отсутствует планируемое и фактическое финансовое обеспечение, также не запланированы объемы по проекту бюджета на 2026-2028 годы, в связи с чем не ясна целесообразность включения в программу указанного мероприятия.

7.2.3. Установлены *недостатки и нарушения при планировании и обосновании расходов* муниципальных программ:

1) Отсутствуют утверждённые базовые нормативные затраты при формировании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по муниципальным учреждениям в отрасли «Культура» (МП-50), тем самым, в нарушение ст. 65, 69.2, 78.1, 86 БК РФ соответствующие бюджетные ассигнования в объёме 1 438 270,1 тыс. рублей сформированы без определения нормативных затрат. При этом, неоднократные замечания КСП г. Якутска, установленные в ходе проверки обеспечения деятельности детских школ искусств, а также предыдущей экспертизой проекта бюджета на 2025 год к 1 и 2 чтению, не устранены.

2) В большинстве программ отмечается отсутствие обосновывающих документов при формировании бюджетных заявок, не заполняются и не прилагаются формы обоснований по Методике планирования бюджетных ассигнований согласно приказу Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б), также отсутствуют соответствующие заключения ответственных структур, к примеру:

- по бюджетной заявке Департамента имущественных и земельных отношений отсутствует надлежащее обоснование расходов на финансирование мероприятия «Разработка проектно-сметной документации для проведения работ по сносу освобожденных жилых домов», по мероприятию «Информирование через средства массовой информации о сроках уплаты и рассылки квитанций на оплату арендных платежей за земельные участки», включенному в проект бюджета, отказано в признании достоверным цены мероприятия Управлением муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведения экспертизы;

- включены в проект бюджета расходы на уплату транспортного налога по Управлению общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска по транспортным средствам, находящимся в розыске;

- отсутствует положительное заключение Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска по соблюдению сметных нормативов сметной документации, стоимости работ, услуг по строительству общественного пространства «Парк Победы» на 9868,0 тыс. рублей;

- отсутствует обоснование расходов на строительство волоконно-оптической линии связи до Тулагино-Кильдямского наслега на 8 712,7 тыс. рублей;

- отсутствует надлежащее обоснование расходов по разработке проекта организации дорожного движения на 5644,9 тыс. рублей;

- отсутствуют единые методологические подходы к оценке обоснованности расходов, связанных с возмещением проезда в отпуск.

3) В нарушение п. 5 ст. 86 БК РФ проектом бюджета предусмотрены расходы на заключительную дезинфекцию в очагах туберкулеза и иммунодиагностику туберкулеза у детей

и подростков на общую сумму 2 698,8 тыс. рублей, которые не относятся к вопросам местного значения городских округов.

4) По МП-55 «Социальная поддержка и содействие занятости населения» на реализацию мероприятий по бесплатной перевозке студентов, проживающих в пригородных территориях расходы запланированы на сумму 405,4 тыс. рублей (100 % к утвержденному бюджету на 2025 год) при ежегодном низком освоении бюджетных средств (на 12.11.2025 года исполнено 28,2 %) и снижении финансирования с 1 669,6 тыс. рублей до 405,4 тыс. рублей.

5) По МП-80 «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» *существуют риски* не достижения результатов федерального проекта «Все лучшее детям» национального проекта «Молодежь и дети» государственной программы Российской Федерации «Развитие образования», так как в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению:

- отмечается *недостаточное финансовое обеспечение* по 15 объектам Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р (далее ДКП). Например, по объекту «Строительство дополнительного здания к МОБУ «Физико-технический лицей» в г.Якутске» в проекте бюджета ГО «город Якутск» запланировано 592,9 млн. рублей, тогда как ДКП предусмотрено 1327,4 млн. рублей, при этом не восстановлены средства, снятые по распоряжению Правительства РС(Я) от 26.08.2025 № 672-р (294,9 млн. рублей);

- по 7 объектам ДКП *расходы по строительству запланированы исключительно из местного бюджета в недостаточном объеме* (от 2 млн. рублей до 8 млн. рублей на 1 объект) и в *отсутствии* софинансирования из федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я);

- *отсутствует* объект, предусмотренный ДКП - детский сад в квартале 145 г. Якутска, срок завершения 2027 год, стоимость 899,7 млн. рублей. И *наоборот*, в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год ко 2 чтению предусмотрен объект «Строительство детского сада, с. Тулагино» (2027 г. – 596,7 млн. рублей), *не предусмотренный ДКП*;

- отмечены риски нецелевого использования бюджетных средств на 28 224,9 тыс. рублей, в том числе по местному бюджету - 4 521,5 тыс. рублей, в виду отсутствия дополнительного соглашения о ГЧП в части уменьшения суммы субсидии ООО «Газэнергомонтаж» на возмещение части затрат на проектирование и создание социальных объектов по фактически не выполненным работам;

6) Проект бюджета на 2026 год предусматривает предоставление субсидии на содержание и ремонт муниципальных автомобильных дорог городского округа «город Якутск», тогда как, нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 01.03.2017 № 327-НПА определено, что организация работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог осуществляется подрядными организациями, привлекаемыми в порядке размещения муниципального заказа.

7.2.4. Отмечаются **риски невыполнения (не достижения) установленных показателей программ**, а также ненадлежащей реализации мероприятий в связи с отсутствием и значительным снижением объемов финансового обеспечения программных расходов в проекте бюджета на 2026 год, в том числе по следующим мероприятиям:

- по благоустройству внутриквартальных и *дворовых территорий*, обустройство городских скверов, так как *расходы полностью исключены*;

- переселению граждан из аварийного жилого фонда, приобретению или строительству жилья для детей-сирот, так как расходы по ним значительно уменьшены;

- по обеспечению общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях ГО «город Якутск», так как параметры финансирования деятельности муниципальных образовательных организаций не обеспечивают выполнение полномочий в сфере образования в полном объеме;

– по обеспечению пожарной и антитеррористической безопасности образовательных учреждений, по которым в 2026 году обеспеченность от потребности (222 931,9 тыс. рублей) составляет всего 41 212,4 тыс. рублей, или 18 %;

– «Внедрение и развитие функционирования муниципальных информационных систем» муниципального проекта «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» уменьшены на 2 207,4 тыс. рублей, или на 16,9 %.

7.2.5. Имеются **замечания по принятию нормативных правовых актов, предусматривающих предоставление субсидий юридическим лицам** из бюджета:

1) В Порядках и Положениях предоставления субсидий в рамках реализации МП-61, МП-62, МП-64, МП-67, МП-71 неправомерно предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств подведомственному получателю бюджетных средств в части предоставления субсидий. Указанное положение влечет за собой уклонение от ответственности главных распорядителей бюджетных средств при нарушении условий предоставления субсидии.

2) При наличии в Порядках и Положениях предоставления субсидий в рамках исполнения МП-64, МП-77, МП-78, МП-82 условий о предоставлении субсидий главными распорядителями бюджетных средств в Сводной бюджетной росписи (СБР) на 2026-2028 годы предусмотрено доведение лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидий МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск», МКУ Администрации пригородных территорий и управы городских округов.

3) Мероприятие по предоставлению субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат субъектам МСП на реконструкцию входных групп по пр. Ленина не относится к финансовой поддержке субъектов МСП, в проекте бюджета на реализацию МП-68 на 2026 год данные мероприятия не запланированы, при этом в Порядок № 79п и Порядок № 255п не внесены изменения или они не признаны утратившими силу.

4) В Порядке № 96 отсутствуют законодательные ограничения на субсидирование субъектов МСП, реализующих табачную и алкогольную продукцию, имеются признаки нарушения антикоррупционного законодательства.

5) В текстовой части МП-67 включены утратившие силу нормативные правовые акты по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства.

8. Проектом бюджета на 2026 год бюджетные ассигнования на **непрограммные расходы** предусмотрены 9 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 3 884 310,1 тыс. рублей (12,3 % от общего объема расходов бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2025 год на 1 142 773,6 тыс. рублей или в 1,4 раза. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в проект бюджета на 2026 год включены расходы на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на сумму 28,0 тыс. рублей, которые ведут к неэффективным расходам бюджета ГО «город Якутск»;

9. Анализом формирования **реестра расходных обязательств** отмечено соответствие формы утвержденным требованиям, при этом, имеются замечания в части неполного отражения правовых актов.

10. Расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** в проекте бюджета предусмотрены на 2026 год в объеме 58 608,9 тыс. рублей и по сравнению с утвержденным планом 2025 года увеличены на 1 220,0 тыс. рублей, или на 2,1 %, за счет роста расходов на денежные выплаты Почетным гражданам г. Якутска (в связи с увеличением их численности с 30 до 34 человек) и адресную материальную помощь семьям, имеющим ребенка инвалида (с учетом увеличением количества получателей со 116 до 152 семей).

11. Объемы верхнего предела **муниципального долга** городского округа «город Якутск» по проекту бюджета установлены с соблюдением установленных предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

9. Предложения

По итогам экспертизы проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (ко 2 чтению) Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует:

1. Департаменту финансов ОА г. Якутска (Максимова О.Н.):

1.1. В ходе исполнения бюджета в 2026 году обратить внимание:

- на вероятность поступления дополнительных доходов по следующим видам:
 - НДФЛ - в случае развития событий по целевому варианту прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2025 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2024 год на 659 875,4 тыс. рублей;
 - дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, в случае планового роста дивидендов СВБ Сбербанк России ПАО, также положительных результатов (или улучшения) финансово-хозяйственной деятельности обществ со 100 % долей ГО «город Якутск»;
 - от продажи права на заключение договоров аренды в случае увеличения количества формируемых на аукцион земельных участков, также в связи с выявлением в ходе инвентаризационных мероприятий участков, используемых не по целевому назначению или в отсутствие правовых оснований;
 - от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиА ОА г. Якутска;
 - на вероятность уменьшения объемов доходов на сумму 10 380,0 тыс. рублей за счет ошибочно поступившей в 2025 году суммы налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ) от налогоплательщика, осуществляющего добычу в другом районе республики, в случае принятия мер с его стороны по возврату уплаченных налогов.

1.2. При формировании проекта бюджета усилить контроль:

- за правильностью применяемых главными администраторами формул расчета неналоговых доходов в соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования доходов;
- за предоставлением главными распорядителями бюджетных средств бюджетных заявок с учетом всех установленных форм и расчетов обоснований бюджетных ассигнований, в том числе заключений Управления муниципальных закупок ОА г. Якутска по результатам проведенных экспертиз определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, услуги;
- исключить из проекта бюджета расходы, планируемые на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, предусмотренные в сметах учреждений.

1.3. Обеспечить единый подход к оценке обоснованности расходов, связанных с возмещением проезда в отпуск, командировочных расходов (в части проезда) в целях соблюдения требований ст. 325 Трудового кодекса РФ и исключения образования кредиторской задолженности.

2. Департаменту экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска (Тихонов А.А.) провести работу с ответственными исполнителями муниципальных программ по устранению установленных нарушений и недостатков и приведению муниципальных программ в соответствие с утвержденным Положением о системе управления МП № 172п и решением о бюджете в установленные бюджетным законодательством сроки.

3. Главным распорядителям бюджетных средств в целях соблюдения требований Бюджетного кодекса РФ обеспечить:

3.1. полноту и достоверность формирования бюджетных заявок соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б);

3.2. устранение недостатков, выявленных в части формирования реестра расходных обязательств;

3.3. приведение Порядков предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета ГО «город Якутск» в соответствие с Общими требованиями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25 октября 2023 года № 1782, в части необоснованного определения муниципальных казенных учреждений - ответственными за право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени ГО «город Якутск» вместо главных распорядителей бюджетных средств, с последующим направлением в Департамент финансов ОА г. Якутска соответствующих заявок на внесение изменений в сводную бюджетную роспись в части доведения лимитов бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств как получателям бюджетных средств, которые по проекту бюджета распределены по муниципальным казенным учреждениям:

- «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» ГО «город Якутск»;
- «Городская дорожно-транспортная служба» ГО «город Якутск»;
- «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск»;
- Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» ГО «город Якутск»;
- «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск» ГО «город Якутск»;
- «Управление сельского хозяйства городского округа «город Якутск» ГО «город Якутск»;
- Администрации пригородных территорий и управы городских округов.

4. Управлению образования ОА г. Якутска (Петрова М.П.) в целях своевременного и полного финансирования, недопущения рисков неисполнения (ненадлежащего исполнения) социальных гарантий по обеспечению общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях ГО «город Якутск» и образования кредиторской задолженности, инициировать на уровне Правительства Республики Саха (Якутия) рассмотрение вопросов:

- восстановления объемов субвенции в полном объеме;
- пересмотра нормативов финансирования с учетом актуальной численности обучающихся.

5. Управлению культуры и духовного развития ОА г. Якутска (Брызгалова С.С.) обеспечить утверждение базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания привести в соответствие с утвержденными нормативными затратами.

6. Управлению общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска (Попов П.В.):

6.1. В целях соблюдения требований бюджетного законодательства исключить расходы на общую сумму 2 698,8 тыс. рублей по заключительной дезинфекции в очагах туберкулеза и имуннодиагностики туберкулеза у детей и подростков, предусмотренных по МП-52 «Молодежь. Семья. Спорт.-Здоровый город», не отнесенных к расходным полномочиям ГО «город Якутск».

6.2. Пересмотреть закупки по молодежной политике в рамках МП-52 с надлежащим обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, введением критериев целевой аудитории молодежи в возрасте с 14 до 35 лет для всех мероприятий и исключением расходов, не обеспечивающих прямо измеримый эффект.

6.3. Совместно с Департаментом по развитию территорий ОА г. Якутска рассмотреть вопрос о целесообразности неисполняемых мероприятий МП-55 по бесплатной перевозке студентов, проживающих в пригородных территориях, либо провести анализ причин низкого исполнения и предложить альтернативный механизм реализации мероприятия.

6.4. Рассмотреть вопрос внесения изменений в постановление Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 № 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» в части установления расходных обязательств в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», установления корректного наименования органа, организующего исполнение расходных обязательств.

7. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска (Негнуров И.Ю.) рассмотреть вопрос:

7.1. Включения в МП-62 «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» отдельного мероприятия по строительству системы водоотведения ливневой канализации на территории ГО «город Якутск», включенное п. 20 приложения № 6 «Долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года» распоряжения Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р «Об утверждении долгосрочных планов комплексного социально-экономического развития ряда агломераций на период 2030 года»;

7.2. приведения в соответствие нормативных правовых актов городского округа «город Якутск», регламентирующих размещение заказов и финансирования расходов на содержание и ремонт муниципальных автомобильных дорог городского округа «город Якутск».

8. Департаменту имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (Бурнашев А.А.) в целях выявления потенциального резерва пополнения доходной базы ГО «город Якутск» продолжить работу по проведению сплошной инвентаризации земельных участков, претензионную работу с должниками – арендаторами.

9. Департаменту по работе с территориями (Слепцов В.Г.), МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» (Пак Е.О.), Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры (Гуляев И.М.) при формировании проекта бюджета обеспечить правильность составления расчетов о прогнозируемых объемах доходов в соответствии с утвержденной методикой прогнозирования неналоговых доходов бюджета.

10. Департаменту градостроительства и архитектуры ОА г. Якутска (Гуляев И.М.):

10.1. В целях выявления потенциального резерва пополнения доходной базы ГО «город Якутск» усилить претензионно-исковую деятельность в части неналоговых доходов от аренды рекламных конструкций;

10.2. В целях исключения рисков нецелевого расходования бюджетных средств по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП:

- при уточнении бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год учесть уменьшение размера субсидии на возмещение затрат на проектирование и создание объектов по итогам подписания дополнительного соглашения о ГЧП;

- продолжить претензионно-исковую работу в части выполнения работ по озеленению территорий 4 детских садов.

10.3. Усилить работу с органами государственной власти по финансовому обеспечению объектов Долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р;

11. Департаменту дорожной инфраструктуры и транспорта ОА г. Якутска (Садовников Э.Ю.) обеспечить актуализацию нормативов финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск», утвержденных распоряжением Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 № 1489р.

12. Департаменту цифрового развития ОА г. Якутска (Лыткин С.Н.) рассмотреть вопрос заключения соглашения (договора) между участниками строительства волоконно-оптической линии связи до Тулагино-Кильдямского наслега, устанавливающего права и обязанности сторон.

13. Департаменту финансов ОА г. Якутска (Максимова О.Н.) обеспечить представление в Контрольно-счетную палату города Якутска сводной информации о выполнении рекомендаций, отраженных в настоящем заключении, ежеквартально в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует Якутской городской Думе рассмотреть проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (ко второму чтению) с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**



В.И. Ушницкий