

Контрольно-счетная палата города Якутска



**Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа «город Якутск»
за 2023 год**

**май 2024 год
г. Якутск**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» (далее - бюджет ГО «город Якутск») за 2023 год подготовлено в соответствии со ст.157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.3 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.49 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск», утвержденного решением Якутской городской Думы от 04.03.2020 №РЯГД-14-3 (далее – Положение о бюджетном процессе ГО «город Якутск»), п.3 ч.1 ст. 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска, утвержденного решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № 45-НПА, с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС) и итогов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска (далее - Контрольно-счетная палата, КСП г.Якутска) в 2023 году и 1 квартале 2024 года.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2023 год и проект решения с дополнительными материалами представлены Окружной администрацией города Якутска в сроки, установленные ч. 3 ст. 49 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Проект решения предусматривает утверждение показателей исполнения общего объема доходов, расходов и дефицита бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год с приложением показателей исполнения бюджета, определенных абз.2 ст.50 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

К проекту прилагается бюджетная отчетность об исполнении бюджета ГО «город Якутск», составленная в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), а также информация по формам согласно приложению № 3 к Положению о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

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

2. Общая характеристика исполнения бюджета ГО «город Якутск»

2.1. Анализ основных итогов социально-экономического развития ГО «город Якутск»

Основные экономические и социальные показатели социально-экономического положения ГО «город Якутск» за 2023 год по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Саха (Якутия) характеризуются следующими данными:

1. Численность населения ГО «город Якутск» на 01.01.2024 составила 384 979 человек (101,7% к уровню 2022 года), или 38,4% к общей численности населения по Республике Саха (Якутия).

2. Среднемесячная начисленная номинальная заработная плата одного работника составила 107 287,1 рублей (111,8% к уровню 2022 года);

3. Численность официально зарегистрированных безработных на конец декабря 2023 года составила 1167 человек, или на 39,6% ниже уровня 2022 года.

4. Стоимость минимального набора продуктов питания в декабре 2023 составила 9 571,4 рублей в расчете на 1 человека в месяц и по сравнению с декабрем 2022 года возросла на 12%.

5. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2023 году составил 188 649,6 млн. рублей (111,6% к уровню 2022 года), или 8% к общему объему по Республике Саха (Якутия), в том числе:

- в добыче полезных ископаемых – 24 422,8 млн. рублей (127,5% к уровню 2022 года);
- в обрабатывающих производствах – 7 034,7 млн. рублей (122,8% к уровню 2022 года);
- в обеспечении электрической энергией, газом и паром, кондиционированием воздуха – 31 674,0 млн. рублей (104,9% к уровню 2022 года);
- в водоснабжении, водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений – 3 491,3 млн. рублей (128,3% к уровню 2022 года);
- в строительстве – 11 094,8 млн. рублей (106,1% к уровню 2022 года);
- в области информации и связи – 20 202,5 млн. рублей (115% к уровню 2022 года).

6. Производство основных видов продукции животноводства в натуральных показателях составило: производство мяса (скота и птицы в живом весе) – 1 913,7 тонн (106,2% к уровню 2022 года), молока – 3 223,1 тонн (112,2% к уровню 2022 года), яиц – 98 633,0 тыс. штук (116,6% к уровню 2022 года).

7. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составил 95 195,5 млн. рублей, или с ростом к 2022 году на 36,9%;

8. Объем ввода жилья составил 375 тыс. кв.м., что на 27,6% превышает данные за 2022 год.

В целом, основные итоги социально-экономического развития ГО «город Якутск» за 2023 год показывают положительную динамику.

2.2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ГО «город Якутск»

Решением Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете на 2023 год) бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год в первоначальной редакции был принят бездефицитным, с объемами доходов и расходов по 24 998 172,9 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета ГО «город Якутск» за 2023 год

таблица № 1, млн. рублей

Показатель	Доходы			Расходы	Дефицит	
	Общая сумма	в т.ч.			сумма	в % от собств. доходов
		собственные доходы	безвозмездные поступления			
Решение от 21.12.2022 № РЯГД-44-2 (первоначальная редакция)	24 998,2	10 470,7	14 527,5	24 998,2	0,0	0,0
Решение от 05.04.2023 № РЯГД-47-1	25 855,2	9 726,7	16 128,6	26 881,7	-1 026,5	10,6
Изменения к первоначальной ред.	857,1	-744,0	1 601,1	1 883,6	-1 026,5	
Решение от 14.06.2023 № РЯГД-50-2	26 569,1	9 726,7	16 842,4	28 385,0	-1 815,9	18,7
Изменения к предыдущей ред.	713,8	0,0	713,8	1 503,3	-789,4	
Решение от 06.09.2023 № РЯГД-52-1	27 869,2	9 921,7	17 947,5	29 685,1	-1 815,9	18,3
Изменения к предыдущей ред.	1 300,1	195,0	1 105,1	1 300,1	0,0	
Решение от 24.11.2023 № РЯГД-3-2 (в последней редакции)	29 921,4	10 588,4	19 333,0	31 637,3	-1 715,9	16,2
Изменения к предыдущей ред.	2 052,2	666,8	1 385,4	1 952,2	100,0	
Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджетов	4 923,2	117,8	4 805,5	6 639,2	-1 715,9	
<i>Отклонение параметров первоначального и уточненного бюджетов, в %</i>	<i>119,7</i>	<i>101,1</i>	<i>133,1</i>	<i>126,6</i>		
Уточненные параметры в соответствии со сводной бюджетной росписью (СБР)	32 206,1	10 588,4	21 617,7	33 922,0	-1 715,9	16,2

Показатель	Доходы			Расходы	Дефицит	
	Общая сумма	В т.ч.			сумма	в % от собств доходов
		собственные доходы	безвозмездные поступления			
Отклонение параметров уточненного бюджета по решению и уточненного плана по СБР	2 284,7	0,0	2 284,7	2 284,7	0,0	

В течение отчетного года параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов корректировались 4 раза (в 2020 году – 7 раз, в 2021 году – 5 раз, в 2022 году – 5 раз). В результате уточнений доходная и расходная части увеличены по сравнению с показателями первоначально утвержденного решения о бюджете по доходам на 19,7% (в 2021 году на 24,1%, в 2022 году на 24,6%) и по расходам на 26,6% (в 2021 году на 36,4%, в 2022 году на 26,7%). Дефицит бюджета, принятый на начало года с нулевым значением, увеличился до 1 715 924,8 тыс. рублей (в 2021 году дефицит увеличивался до 500 213,2 тыс. рублей, в 2022 году до 809 076,3 тыс. рублей), в том числе размер дефицита без учета изменения остатков средств на едином счете бюджета составил 871 900,0 тыс. рублей, или 8,2% от общего годового объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Изменения основных параметров бюджета в основном связаны с поступлением средств из бюджетов других уровней, распределением остатков средств бюджета города на начало финансового года, с учетом фактического поступления и ожидаемого исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2023 год.

Отклонение параметров уточненного бюджета по решению и уточненного плана по СБР на сумму 2 284 701,9 тыс. рублей связано с поступлением и распределением межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, в соответствии случаями, предусмотренными ст.217 БК РФ, ст. 37 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Общие итоги исполнения бюджета ГО «город Якутск» за 2023 год

таблица № 2, тыс. рублей

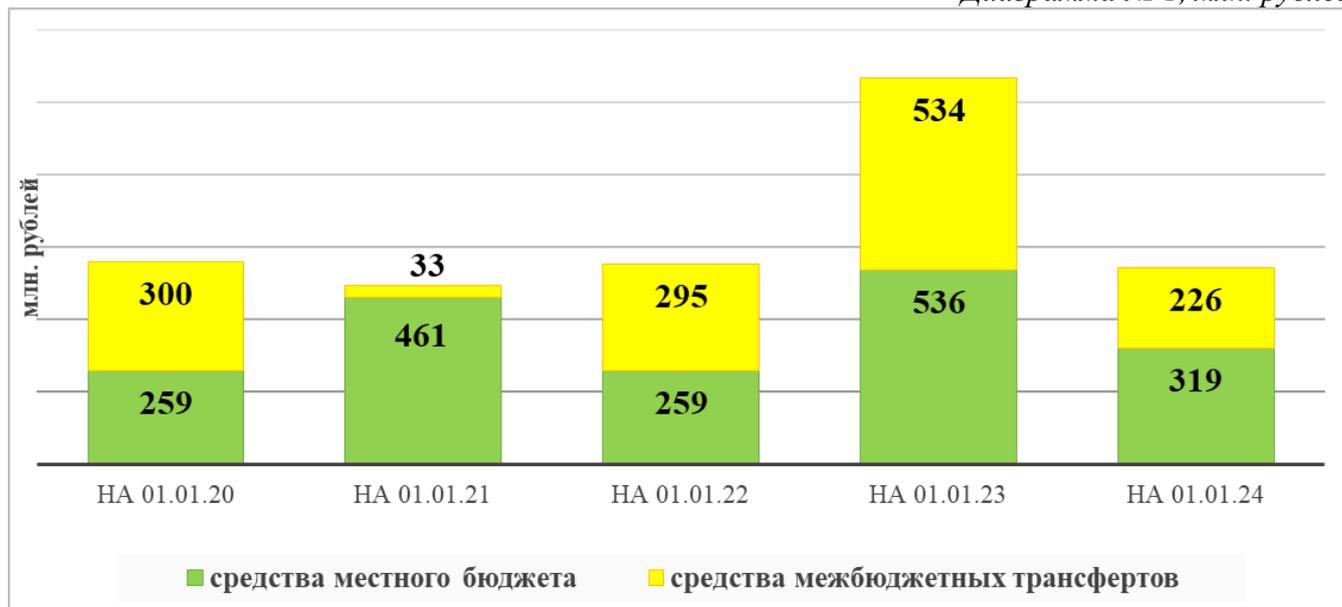
№	Наименование	Исполнение за 2022	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный годовой план на 2023 год	Исполнение за 2023	% исп от уточн год плана	Темп роста (2023/2022), %
1	Доходы	29 704 073,7	24 998 172,9	32 206 108,2	31 378 413,2	97,4	105,6
	- налоговые и неналоговые доходы	10 147 857,0	10 470 678,5	10 588 445,4	10 960 640,1	103,5	108,0
	- безвозмездные поступления	19 556 216,7	14 527 494,4	21 617 662,8	20 417 773,0	94,4	104,4
2	Расходы	29 454 490,4	24 998 172,9	33 922 033,0	32 542 405,7	95,9	110,5
3	Профицит (+) / Дефицит (-)	+249 583,4	0,0	-1 715 924,8	-1 163 992,5	67,8	x

По итогам 2023 года бюджет исполнен по доходам в сумме 31 378 413,2 тыс. рублей, или на 97,4% к уточненному плану, исполнение по расходам составило 32 542 405,7 тыс. рублей, или на 95,9%. По итогам года бюджет города исполнен с дефицитом в размере 1 163 992,5 тыс. рублей.

Темпы роста доходов и расходов в 2023 году с предыдущим отчетным годом составили по доходам – 105,6%, по расходам – 110,5%.

Согласно информации об остатках средств на счете бюджета (приложение № 7 к пояснительной записке) и формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил – 544 446,2 тыс. рублей, в том числе: средства местного бюджета – 318 842,4 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 225 603,8 тыс. рублей.

Динамика остатков средств на счете бюджета города на начало финансового года
Диаграмма № 1, млн. рублей

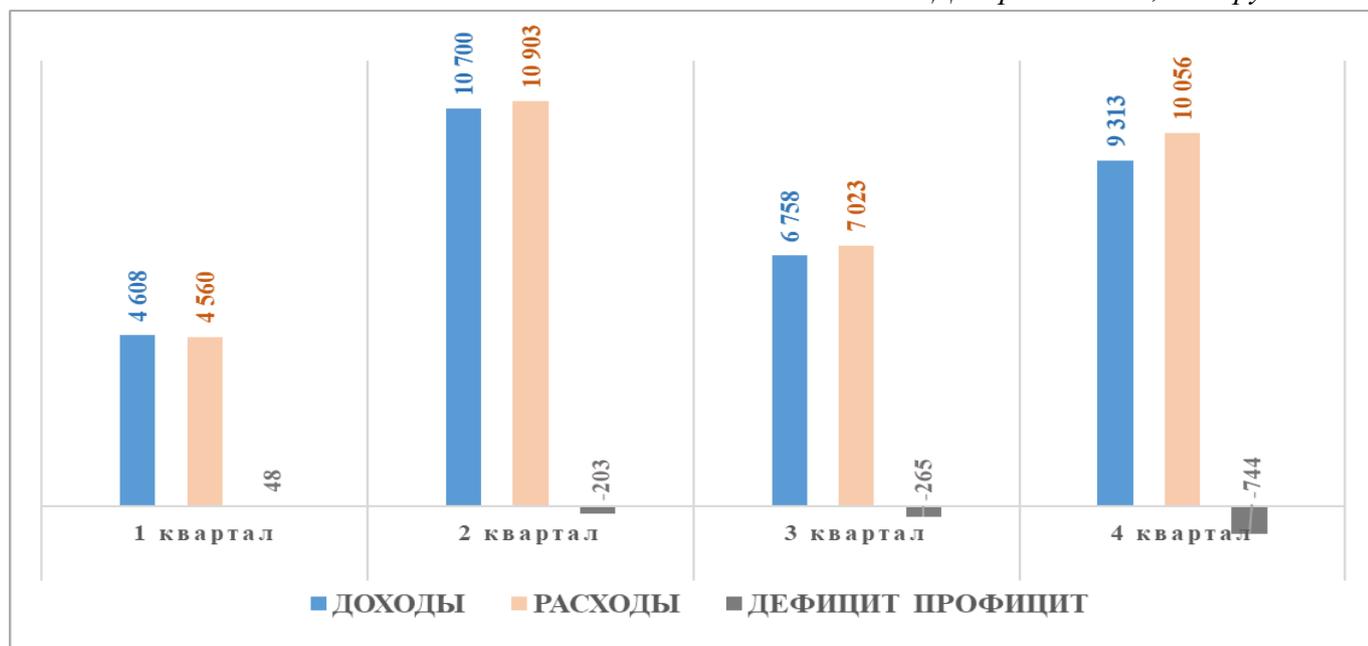


В сравнении с данными на 01.01.2023 (1 069 998,1 тыс. рублей), остатки средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 уменьшились на 525 551,9 тыс. рублей, или почти в 2 раза.

Основную долю остатков *по межбюджетным трансфертам* (225 620,1 тыс. рублей) занимают остатки, образовавшиеся за счет неполного освоения средств, выделенных на приобретение и строительство жилья для детей-сирот в сумме 153 603,1 тыс. рублей, строительство пристроя к МОБУ №26 в сумме 30 254,7 тыс. рублей, строительство спорткомплекса в с. Хатассы в сумме 16 084,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ГО «город Якутск» по кварталам в 2023 году

Диаграмма № 2, млн. рублей



В течение всего года отмечается неравномерная динамика поступления доходов и исполнения расходов бюджета, наибольший объем поступления доходов и исполнения расходов зафиксирован во 2 и 4 кварталах отчетного года.

Отмечено, что основной объем исполненных в декабре 2023 года расходов в разрезе направлений расходования сформировался по:

- предоставленным субсидиям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 2 798 632,0 тыс. рублей (27,8% от общего объема расходов, исполненных в декабре 2023 года);
- бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества и капитального строительства – 2 148 786,0 тыс. рублей (21,4%);
- закупке товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества - 1 623 471,6 тыс. рублей (16,1%);
- предоставленным субсидиям юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – 1 055 694,0 тыс. рублей (10,5%).

Предоставление средств в конце финансового года приводит к рискам формирования значительных остатков средств у получателей субсидий. Так, согласно форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения», остатки средств на счетах в финансовом органе у муниципальных бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2024 составили 411 189,5 тыс. рублей и в сравнении с предыдущим отчетным годом увеличились на 41 812,8 тыс. рублей, или на 19,6%.

Наибольшие остатки числятся у муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования (291 983,9 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом возросли на 18 278,0 тыс. рублей) и Управлению культуры и духовного развития (106 485,6 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом возросли на 41 812,8 тыс. рублей).

3. Исполнение доходной части бюджета

В 2023 году бюджет ГО «город Якутск» по доходам исполнен на сумму 31 378 413,2 тыс. рублей или 97,4% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 960 640,1 тыс. рублей (103,5%), безвозмездные поступления – 20 417 773,0 тыс. рублей (94,4%).

Удельный вес собственных доходов составил 35% в общем объеме доходов бюджета, объем безвозмездных поступлений - 65% соответственно.

Динамика уточнения доходов бюджета в ходе исполнения бюджета в 2019-2023 годах

Таблица № 3, млн. рублей

Показатель	суммы уточнений доходов в течение финансового года, в млн. рублей									
	2019	в %	2020	в %	2021	в %	2022	в %	2023	в %
Доходы, всего	2 492,0	16	2 388,1	15	4 698,6	27	7 275,4	33	7 207,9	29
Собственные доходы	-216,8	-3	-201,5	-3	810,6	10	520,1	6	117,7	1
Безвозмездные поступления	2 708,8	36	2 589,6	33	3 888,0	42	6 755,3	53	7 090,2	49

За 2023 год доходная часть бюджета уточнялась в сторону увеличения на 7 207,9 млн. рублей или на 29% к первоначально утвержденному бюджету, объем изменений по отношению к объему предыдущего финансового года существенно не изменился.

Данные уточненного годового плана по налоговым и неналоговым доходам в соответствии с уведомлениями соответствуют показателям уточненного годового плана по решению от 24.11.2023 № РЯГД-3-2, по межбюджетным трансфертам показатели доходов превышают показатели, утвержденные решением о бюджете, на 2 284 701,8 тыс. рублей.

Таким образом, уточненный план собственных доходов за 2023 год составил 10 588 445,4 тыс. рублей, фактическое поступление в размере 10 960 640,1 тыс. рублей или больше на 3,5% прогнозируемого объема доходов с учетом внесенных изменений (с ростом к показателю 2022 года на 8,0%). По безвозмездным поступлениям в сравнении с данными за 2022 год фактическое поступление увеличилось на 861 556,3 тыс. рублей (на 4,4%), составив 20 417 773,0 тыс. рублей.

Анализ уровня исполнения доходов местного бюджета за 2019-2023 годы

Таблица № 4

Доходы местного бюджета, всего	Исполнение, в млн. рублей					% исполнения от уточненного плана				
	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023
	18 124,2	18 454,7	22 143,8	29 704,1	31 378,4	100,2	99,8	101,0	101,3	97,4
	99,4	101,8	120,0	134,1	105,6					
Собственные доходы, в т.ч.	8 016,0	8 196,8	9 127,4	10 147,9	10 960,6	101,5	103,0	103,4	104,2	103,5
	104,7	102,3	111,4	111,2	108,0					
налоговые доходы	7 530,8	7 712,6	8 676,0	9 632,6	10 371,9	101,2	102,5	103,6	103,7	102,7
	104,9	102,4	112,5	111,0	107,7					
неналоговые доходы	485,3	484,2	451,4	515,2	588,8	106,3	99,8	99,4	114,5	121,4
	101,7	99,8	93,2	114,1	114,3					
Безвозмездные поступления	10 108,2	10 257,9	13 016,4	19 556,2	20 417,8	99,2	97,4	99,4	99,9	94,4
	95,6	101,5	126,9	150,2	104,4					

По итогам 2023 года исполнение уточненного плана доходов составило 97,4%, в том числе по собственным доходам – 103,5% (по налоговым – 102,7%, по неналоговым – 121,4%), по безвозмездным поступлениям – 94,4%. Данный факт свидетельствует о некачественном планировании собственных доходов и необходимости дальнейшего его совершенствования.

Процент исполнения безвозмездных поступлений за 2023 год ниже всех показателей за последние 5 лет, обусловлен недопоступлением средств *по субсидиям* (270 089,9 тыс. рублей) на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ № 29» в связи с переносом ввода объекта на 2024 год; *по субвенциям* (28 079,1 тыс. рублей) в связи с отсутствием заявки на потребность на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (1 982,6 тыс. рублей), по предоставлению ежемесячной компенсационной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ежемесячного денежного вознаграждения приемному родителю, патронатному воспитателю (20 691,1 тыс. рублей) на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях (5 405,4 тыс. рублей); *по иным МБТ* - в связи с заключением переходящих контрактов с предельными сроками завершения выполнения работ по условиям контрактов на 2024 год (434 207,1 тыс. рублей), в связи с доведением Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) лимитов в сумме 164 154,6 тыс. рублей 28.12.2023 на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» (средства не поступили).

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год «Доходы бюджета» подтверждаются показателями данными бюджетной отчетности формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета».

3.1. Анализ исполнения налоговых доходов бюджета

По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) поступление налоговых доходов за 2023 год составило 10 371 853,4 тыс. рублей, что больше сумм, учтенных в плане к решению о бюджете от 24.11.2023 № РЯГД-3-2, на 268 592,5 тыс. рублей или на 2,7% и больше объема поступивших налоговых доходов в 2022 году на 739 231,7 тыс. рублей или на 7,7%.

Исполнение бюджета по налоговым доходам за 2023 год

Таблица № 5, тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год	2023				Откл-е исполнения за 2023		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2023	к исп-ю 2022	в %
Налоговые доходы	9 632 621,7	10 103 260,9	10 371 853,4	100,0	102,7	268 592,5	739 231,7	107,7
Налог на доходы физических лиц	6 242 429,8	6 880 000,0	7 197 334,2	69,4	104,6	317 334,2	954 904,4	115,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции),	18 063,2	18 944,9	19 435,3	0,2	102,6	490,4	1 372,1	107,6

Наименование доходов	2022 год	2023				Откл-е исполнения за 2023		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2023	к исп-ю 2022	в %
производимым на территории РФ								
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 777 088,0	2 600 000,0	2 643 069,0	25,5	101,7	43 069,0	-134 019,0	95,2
Единый налог на вмененный доход	-5 216,6		-8 953,6	-0,1		-8 953,6	-3 737,0	171,6
Единый сельскохозяйственный налог	1 699,6	15 000,0	14 586,7	0,1	97,2	-413,3	12 887,1	858,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	167 262,1	179 000,0	47 077,8	0,5	26,3	-131 922,2	-120 184,3	28,1
Налог на имущество физических лиц	115 109,3	113 000,0	152 043,0	1,5	134,6	39 043,0	36 933,7	132,1
Налог на игорный бизнес	616,0	1 008,0	931,0	0,0	92,4	-77,0	315,0	151,1
Земельный налог	186 411,5	164 800,0	167 873,8	1,6	101,9	3 073,8	-18 537,7	90,1
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	45 423,2	45 000,0	54 154,3	0,5	120,3	9 154,3	8 731,1	119,2
Государственная пошлина	83 750,3	86 508,0	84 290,9	0,8	97,4	-2 217,1	540,6	100,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным	-14,7		11,0	0,0		11,0	25,7	-75,0

В структуре налоговых доходов основную долю поступлений занимают: налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 69,4% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 25,5%.

1. Поступления **НДФЛ** составили 7 197 334,2 тыс. рублей, что на 835 734,2 тыс. рублей больше сумм, учтенных в первоначальном бюджете (6 361 600,0 тыс. рублей) и на 317 334,2 тыс. рублей больше уточненного плана (6 880 000,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом поступления НДФЛ увеличились на 954 904,4 тыс. рублей или на 15,3%.

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

- темпов роста среднемесячной заработной платы;
- увеличения НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП (по сравнению с показателем 2022 года увеличение в 2,1 раза);

- увеличения НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (по сравнению с показателем 2022 года увеличение на 18,5 %);

- увеличения НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ (по сравнению с показателем 2022 года увеличение на 27,3 %), обусловлено повышением Минэкономразвития России коэффициента-дефлятора индексации базового размера патента с 1,980 в 2022 году до 2,270 в 2023 году;

- снижения НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей (по сравнению с показателем 2022 года снижение на 20,4%), связано с введением для НДФЛ с дивидендов с учетом величины налоговой базы отдельного кода бюджетной классификации;

- перевыполнения плана по НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов на 112,3% (в части суммы налога, не превышающий 650,0 тыс. рублей);

- перевыполнения плана по НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в

организации, полученных в виде дивидендов на 129,7% (в части суммы налога, превышающий 650,0 тыс. рублей).

2. Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, составили 2 643 069,0 тыс. рублей или на 101,7% от уточненного плана (2 600 000,0 тыс. рублей).

По данному налогу поступления и процент исполнения плана за 2019-2023 годы составляли:

Таблица № 6

Наименование	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста
УСН, тыс. рублей	1 773 865,80	1 826 707,20	2 480 588,50	2 777 088,00	2 643 069,0	95,2
% исполнения плана	100,8	102,1	106,9	103,3	101,7	х

По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 134 019,0 тыс. рублей или на 4,8%, обусловлено установлением в соответствии с налоговой политикой республики пониженных налоговых ставок всем налогоплательщикам (за исключением некоторых видов деятельности) на 2022 год в размере 1% (УСН доходы) и 5% (УСН доходы-расходы) с дальнейшим постепенным ростом до действовавших по 2021 год ставок в размере 6% (УСН доходы) и 10% (УСН доходы-расходы) в 2025 году.

3. Поступления **по единому сельскохозяйственному налогу** составили 14 586,7 тыс. рублей или 97,2 % от годового плана (15 000,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 12 887,1 тыс. рублей или в 8,6 раз, что связано с предоставлением АО «Якутская птицефабрика» уточненной налоговой отчетности за 2021-2022 годы и погашением задолженности.

4. Поступления по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, составили 47 077,8 тыс. рублей или 26,3% от годового плана (179 000,0 тыс. рублей). Значительное снижение обусловлено влиянием внедрения единого налогового счета (ЕНС) на период зачисления в доход бюджета суммы уплаты двух третей суммы патента за 2023 год (треть суммы поступило в доход бюджета в январе 2024 года).

По данному налогу поступления по годам составили:

Таблица № 7

Год	Факт поступлений, в тыс. рублей	Кол-во выданных патентов, ед.	Причины снижения/роста
2019	58 439,8	2 473	
2020	58 130,5	2 639	
2021	158 359,6	6 685	увеличение количества заявлений от 1 096 налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД на патентную систему налогообложения с 01.01.22
2022	167 262,1	7017	в связи с увеличением размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент
2023	47 077,8	8 006	снижение доходов обусловлено влиянием внедрения ЕНС на период зачисления в доход бюджета суммы уплаты двух третей суммы патента за 2023 год.

5. Поступления по **налогу на имущество физических лиц** составили 152 043,0 тыс. рублей или 134,6% от годового плана (113 000,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 36 933,7 тыс. рублей или на 32,1%, что обусловлено ростом суммы налога, предъявленной к уплате и увеличением количества строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, на 6 797 ед. или на 6,3%, также влиянием ЕНС на урегулирование задолженности. По данному налогу поступления по годам составили:

Таблица № 8

Наименование	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста
Налог на имущество физических лиц, тыс. рублей	95 254,1	99 650,0	101 641,00	115 109,30	152 043,0	132,1
% исполнения плана	100,3	102,7	96,8	104,6	134,6	х

6. Поступления по **земельному налогу** составили 167 873,8 тыс. рублей или 101,9% от годового плана (164 800,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 18 537,7 тыс. рублей или на 9,9%, что в основном обусловлено снижением налоговой базы для организаций в связи с уменьшением с 1 января 2023 года кадастровой стоимости по результатам государственной кадастровой оценки земельных участков.

Необходимо отметить, что по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в отношении имущества в городском округе «город Якутск», проведенного в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2023 год, ГО «город Якутск» было рекомендовано провести анализ резервов по увеличению доходного потенциала путем пересмотра действующих налоговых ставок для земельных участков из земель населенных пунктов, находящихся в пределах границ ГО «город Якутск», установленных Положением об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Якутск», утвержденным постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.10.2005ПГС № 37- 5. Согласно информации Окружной администрации г. Якутска от 07.02.2024 №сз16/ЭФ пересмотр налоговых ставок запланирован на 1 полугодие 2024 года.

7. Поступления по **налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых** составили 54 154,3 тыс. рублей или 120,3% от годового плана (45 000,0 тыс. рублей).

По данному налогу поступления по годам составили:

таблица № 9

	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста
НДПИ, в тыс. рублей	92 689,2	25 513,0	33 546,50	45 423,20	54 154,3	119,2
% исполнения плана	135,8	107,3	129	151,4	120,3	x

По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 8 731,1 тыс. рублей или 19,2%, обусловлено увеличением объемов добычи ОПИ по АО «Южно-Верхоянская горнодобывающая компания», ООО «Саханефть», ООО «Стройсиб».

8. Поступления **государственной пошлины** составили 84 290,9 тыс. рублей или 97,4% от годового плана (86 508,0 тыс. рублей). В сравнении с 2022 годом поступление увеличилось на 540,6 тыс. рублей или на 0,6%, в основном связано с увеличением количества исковых обращений, рассматриваемых мировыми судьями по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, на 955,4 тыс. рублей, при одновременном снижении объема поступлений за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на 329,7 тыс. рублей в связи с передачей полномочий по оформлению специальных разрешений с 01.03.2023 года на подведомственное Росавтодору Федеральное казенное учреждение «Центр мониторинга безопасной эксплуатации автомобильных дорог Федерального дорожного агентства».

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета

Поступления неналоговых доходов за 2023 год составили 588 786,7 тыс. рублей, что больше сумм, учтенных в решении о бюджете от 24.11.2023 ЯГД-3-2, на 103 602,2 тыс. рублей или на 21,4% и больше объема поступивших неналоговых доходов в 2022 году на 73 551,4 тыс. рублей или на 14,3%.

Исполнение бюджета по неналоговым доходам за 2022-2023 годы (по ф.0503317)

Таблица № 10, тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год	2023				Откл-е исполнения за 2023		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2023	к исп-ю 2022	в %
Неналоговые доходы	515 235,3	485 184,5	588 786,7	100,0	121,4	103 602,2	73 551,4	114,3
Доходы от использования имущества	317 134,8	270 880,5	318 748,9	54,1	117,7	47 868,4	1 614,1	100,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	18 058,1	7 272,3	9 065,2	1,5	124,7	1 792,9	-8 992,9	50,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	63 571,7	16 604,8	82 972,6	14,1	499,7	66 367,8	19 400,9	130,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 506,6	19 000,0	28 693,3	4,9	151,0	9 693,3	-4 813,3	85,6

Наименование доходов	2022 год	2023				Откл-е исполнения за 2023		
	Исполнение	Уточненный план	Исполнение	уд.вес, %	% исп	к уточн плану 2023	к исп-ю 2022	в %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 738,8	20 400,0	26 494,4	4,5	129,9	6 094,4	-8 244,4	76,3
Прочие неналоговые доходы	48 225,3	151 026,9	122 812,3	20,9	81,3	-28 214,7	74 587,0	254,7
<i>комплексное развитие территорий</i>		<i>110 000,0</i>	<i>77 360,4</i>	13,1	70,3	-32 639,6	77 360,4	
<i>сведения из информационной системы обеспечения градостроительной деятельности (ИСОГД)</i>	142,0	150,0	157,0	0,0	104,7	7,0	15,0	110,6
<i>выдача разрешения на организацию ярмарок по продаже товаров</i>	6 124,5	6 700,0	6 767,2	1,1	101,0	67,2	642,7	110,5
<i>за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО</i>	10 979,7	10 557,4	11 848,5	2,0	112,2	1 291,1	868,8	107,9
<i>за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания</i>	2 927,4	3 050,2	3 073,6	0,5	100,8	23,4	146,2	105,0
<i>на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО</i>	27 286,1	20 569,3	23 686,7	4,0	115,2	3 117,4	-3 599,4	86,8
<i>Невыясненные поступления</i>	765,6		-81,1	0,0		-81,1	-846,7	-10,6

В структуре неналоговых доходов доходы от использования имущества занимают 54,1%, платежи при пользовании природными ресурсами – 1,5%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат – 14,1%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,5%, прочие неналоговые доходы – 20,9%.

По сравнению с 2022 годом произошли изменения по следующим неналоговым доходам:

- доля доходов от использования имущества уменьшилась на 7,5 процентных пункта (с 61,6% до 54,1%);
- доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат увеличилась на 1,8 процентных пункта (с 12,3% до 14,1%);
- доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов уменьшилась на 1,6 процентных пункта (с 6,5% до 4,9%);
- доля от платежей при пользовании природными ресурсами уменьшилась на 2 процентных пункта (с 3,5% до 1,5%);
- доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба уменьшилась на 2,2 процентных пункта (с 6,7% до 4,5%);
- доля прочих неналоговых доходов значительно увеличилась - от 9,4% до 20,9%.

Уровень исполнения плана неналоговых доходов за 2023 год составил 121,4%, что на 6,9 процентных пункта выше уровня 2022 года. Значительное перевыполнение произошло по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в 5 раз), так, по сравнению с показателем 2022 года увеличение составило 130,5% или на 19 400,9 тыс. рублей. Основная доля поступлений приходится на возмещение затрат безвозмездных поступлений местного бюджета – 52 789,1 тыс. рублей, дебиторскую задолженность прошлых лет – 13 624,0 тыс. рублей, иные.

По сравнению с показателями 2022 года наблюдается значительное увеличение поступлений по прочим неналоговым доходам (в 2,5 раза), в основном, за счет поступлений по договору о комплексном развитии территории жилой застройки в границах части квартала «53» - 77 360,4 тыс. рублей (в 2022 году поступления отсутствовали), также за счет увеличения доходов по остальным видам в среднем на 9%, кроме доходов на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО (по данному виду снижение составило 13,2% или на 3 600,0 тыс. рублей).

По платежам при пользовании природными ресурсами поступления уменьшились в 2 раза или на 8 992,9 тыс. рублей, показатель сложился за счет снижения поступлений от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 75,6% или на 12 224,2 тыс. рублей в связи с внесением в 2022 году платы за размещение отходов производства за 2021-2022 годы ЗАО «Дороги Саха» в сумме 10 826,6 тыс. рублей по строительству региональной автодороги «НАМ», а также

уточнением главным администратором доходов неверно зачисленных сумм (со сменами КБК и ОКТМО) за 2022 год, также за счет увеличения поступлений платы за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности ГО, в 3 раза за счет платы за вырубку лесных насаждений по объекту «Проектирование, строительство и эксплуатация платной автомобильной дороги «Мостовой переход через р. Лена в районе г. Якутска», увеличения коэффициента индексации ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба снижение доходов по отношению к показателю 2022 года составило 23,7% или на 8 244,4 тыс. рублей в связи с ошибочным поступлением в 2022 году денежных взысканий (штрафов) по администратору Управление Росприроднадзора по РС (Я) от МУП «Жатайтеплосервис» за ущерб водного объекта в сумме 9 414,7 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение составило 14,4% или на 4 813,3 тыс. рублей, показатель сложился за счет снижения доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах ГО, на 58,3% в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года; увеличения поступлений от продажи земельных участков, находящихся в собственности ГО, в 3,2 раза в виду увеличения количества состоявшихся аукционов (в 2022 году - 3 аукциона, в 2023 году - 7), также доходов от перераспределения земельных участков на 67,1% в связи с увеличением обращения граждан.

При сравнении поступлений неналоговых доходов в 2023 году с 2022 годом (по всем видам неналоговых доходов) по 15 главным администраторам доходов установлено снижение доходов по 10 главным администраторам, увеличение доходов - по 5 главным администраторам.

Анализ исполнения плана поступлений неналоговых доходов главными администраторами доходов за 2022-2023 годы

Таблица № 11, тыс. рублей

№	Наименование главного администратора доходов бюджета	Исполнение за 2022 год	Утвержденный план РЯГД-44-2 от 21.12.2022	Уточненный план 2023 (СБР)	Исполнение за 2023 год	% исп к уточн плану	% роста, сниж к 2022
1	МКУ «Агентство земельных отношений»	313 380,70	325 300,0	249 000,0	303 754,3	122,0	96,9
2	Департамент по работе с территориями ОА г.Якутска (управы)	38 736,10	29 510,8	31 712,9	36 475,5	115,0	94,2
3	МКУ «Департамент жилищных отношений»	19 314,20	5 500,0	7 136,8	8 202,6	114,9	42,5
4	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	17 598,40	80 050,0	127 550,0	95 194,6	74,6	540,9
5	Департамент имущественных и земельных отношений	10 481,30	17 141,5	23 480,5	26 010,8	110,8	248,2
6	Управление Росприроднадзора РС(Я)	16 167,80	4 775,0	5 472,3	3 943,5	72,1	24,4
7	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА города Якутска	1 890,30	870,0	1 800,0	5 121,7	284,5	270,9
8	Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта	6 124,50	6 200,0	6 700,0	6 767,2	101,0	110,5
9	Управление администрации с.Марха	1 279,40	1 439,2	1 439,2	1 229,7	85,4	96,1
10	Управление администрации мкр.Кангалассы	190,4	194,0	208,0	208,0	100,0	109,3
11	Управление администрации с.Табага	205	182,0	185,8	195,2	105,1	95,2
12	Управление администрации с.Маган	108,9	108,8	108,0	77,0	71,3	70,7
13	Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега	252,5	177,6	187,3	203,9	108,9	80,8
14	Управление администрации с.Пригородный	97,6	107,3	108,3	87,3	80,6	89,5
15	Управление администрации Хатасского наслега	323,4	171,5	227,4	132,0	58,0	40,8
16	Прочие (штрафы, компенсации затрат местного бюджета, невыясненные поступления)	89 084,90	13 268,0	29 868,0	101 183,4	338,8	113,6
	Всего неналоговых доходов:	515 235,30	484 995,68	485 184,53	588 786,72	121,4	114,3

Наибольшее перевыполнение прогнозных показателей уточненного плана по решению о бюджете на 2023 год наблюдается по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства ОА г. Якутска - в 2,8 раза (за счет поступления платы за вырубку лесных насаждений по объекту «Проектирование, строительство и эксплуатация платной автомобильной дороги «Мостовой переход через р. Лена в районе г. Якутска»), по МКУ «Агентство земельных отношений» – 122% (по доходам от продажи земельных участков, также от продажи права на заключение договоров аренды).

Наименьшее исполнение плана установлено по Управлению администрации с. Хатассы – 58%, Управлению администрации с. Маган – 71,3%.

Перевыполнение и низкое исполнение плановых показателей указывают на необходимость повышения качества прогнозирования и администрирования доходов местного бюджета.

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2017-2023 годы

Диаграмма № 3



Как показывает динамика, поступление неналоговых доходов за 2023 год превышает уровень 2022 года на 14,3%, ниже значения, установленного в 2017 году. В целом, средний темп роста за последние пять лет составил 121,3%.

Динамика поступлений неналоговых доходов за 2019-2023 годы

Таблица № 12, тыс. рублей

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023	2023/2022	в %	2023/2019	в %
Доходы от использования имущества	266 387,2	242 558,8	288 029,8	317 134,8	318 748,9	1 614,1	100,5	52 361,7	119,7
Платежи при польз. природными ресурсами	9 310,1	4 083,0	7 365,4	18 058,1	9 065,2	-8 992,9	50,2	-244,9	97,4
Доходы от оказания платных услуг и компенс затрат	50 286,3	110 540,3	77 628,6	63 571,7	82 972,6	19 400,9	130,5	32 686,3	165,0
Доходы от продажи матер-х и нематер-х активов	30 355,5	17 232,2	19 365,0	33 506,6	28 693,3	-4 813,3	85,6	-1 662,2	94,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	81 467,3	43 653,3	24 008,8	34 738,8	26 494,4	-8 244,4	76,3	-54 972,9	32,5
Прочие неналоговые доходы	47 455,5	66 134,5	34 981,1	48 225,3	122 812,3	74 587,0	254,7	75 356,8	258,8
Неналоговые доходы	485 261,9	484 202,1	451 378,8	515 235,3	588 786,7	73 551,4	114,3	103 524,8	121,3

По сравнению с 2019 годом поступления по неналоговым доходам в абсолютных показателях увеличились на 103 524,8 тыс. рублей или на 21,3%.

Наблюдается положительная динамика в сравнении с исполнением 2019 года по росту доходов от использования имущества на 52 361,7 тыс. рублей или на 19,7%, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат на 32 686,3 тыс. рублей (в 1,6 раза), прочих неналоговых доходов на 75 356,8 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Доходы по платежам при использовании природными ресурсами в 2023 году в сравнении с 2022 годом снизились на 8 992,9 тыс. рублей или на 49,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 4 813,3 тыс. рублей или на 14,4%. Между тем, в 2023 году отмечен значительный рост доходов по прочим неналоговым доходам – на 74 587,0 тыс. рублей или в 2,5 раза.

В разрезе неналоговых доходов:

1. Исполнение **доходов от использования имущества** за 2023 год составило 318 748,9 тыс. рублей или 117,7% от уточненного плана и с ростом в сравнении с 2022 годом на 0,5% (на 1 614,1 тыс. рублей).

Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности за 2022-2023 годы

Таблица № 13

Наименование доходов	Исполнение 2022 год		Исполнение 2023		2023/2022	
	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	уд.вес, %	тыс. рублей	в %
Доходы от использования имущества	317 134,8	100,0	318 748,9	100,0	1 614,1	100,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим ГО	5 424,2	1,7	6 532,9	2,0	1 108,7	120,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	262 505,8	82,8	265 230,4	83,2	2 724,6	101,0
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 МБУ, МАУ)	17 368,3	5,5	9 830,5	3,1	-7 537,8	56,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества МБУ, МАУ)	22 503,7	7,1	23 002,8	7,2	499,1	102,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	48,4	0,0	213,7	0,1	165,3	441,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества МБУ, МАУ, а также имущества МУП, в том числе казенных)	9 284,4	2,9	13 938,6	4,4	4 654,2	150,1

Анализ поступлений по доходам от использования имущества показал, что в 2023 году структура по видам доходам изменилась за счет снижения доли доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 2,4 процентных пункта, при этом поступления в абсолютном выражении уменьшились на 7 537,8 тыс. рублей. Доля прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества МБУ, МАУ, а также имущества МУП, в том числе казенных) составила 4,4% с увеличением к 2022 году на 1,4 процентных пункта или на 4 654,2 тыс. рублей. Доля доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды

указанных земельных участков, составляет 83,2% с увеличением к показателю 2022 года на 0,4 процентных пункта или на 2 724,6 тыс. рублей.

В целом, по видам доходов от использования имущества за 2023 год в сравнении с предыдущим отчетным периодом объемы поступлений следующие:

1) Поступления доходов в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, увеличились по отношению к показателю 2022 года на 1 108,7 тыс. рублей или на 20,4%, составив 6 532,9 тыс. рублей.

Перечисление в бюджет ГО «город Якутск» дивидендов на основании решений годового общего собрания акционеров по результатам финансового года за 2021-2023 годы

Таблица № 14, тыс. рублей

	Наименование	2021	2022	2023	Пояснения отсутствия перечислений за 2022 год
1	ОАО «Поликлиника профосмотра»	1,5	21		Убыточный результат (-1 849,0 тыс. рублей)
2	ОАО «Кинотеатр центральный»				Убыточный результат (-3 870,0 тыс. рублей)
3	ОАО «Алмазэргиэнбанк»	267,4		317,3	нет данных
4	ПАО Сбербанк России	4 020,0		5374,5	нет данных
5	ОАО «Якутская птицефабрика»	92,2	116,7	140,7	Протокол общего собрания акционеров № 11 от 23.05.2023, 25%
6	ПАО «Якутуглестрой»				Решение годового общего собрания акционеров от 02.05.2023, 0%
7	ОАО «Якуддорстрой»				Убыточный результат (-94 734,0 тыс. рублей)
8	АО «Якутский хлебокомбинат»		69,8	76,2	Протокол общего собрания акционеров №06-27-2023 от 27.06.2023, 25%
9	ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий»		5 210,60		Решение единственного участника ООО МСЗ «АРТ» №05/2023 от 25.09.2023г., 5%, убыток 18 591,0 т.р.
10	АО «Теплоэнергия»	231,2		181,1	Решение годового общего собрания акционеров № 02/2023 от 30.06.2023, 20%
11	АО «ЯПК Платежи»	47,9		444,6	Решение годового общего собрания участников № 2 от 03.07.2023, 25%
	Якутское ГОСП УФССП России по Республике Саха (Якутия)			-1,6	ошибочное зачисление средств
	ИТОГО	4 660,2	5 418,1	6 532,9	

Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.01.2024 задолженность прошлых лет имеется у АО «ЯПК Платежи» - 64,5 тыс. рублей.

2) Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, поступили за 2023 год в сумме 174 429,0 тыс. рублей или 96,9% от годового плана 180 000,0 тыс. рублей. Прогнозный план поступлений в течение года был уменьшен на сумму 40 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 5 223,2 тыс. рублей (на 2,9%), обусловлено уменьшением количества договоров аренды за счет выкупа земельных участков в собственность, суммы годового начисления арендной платы, на которую также повлиял пересмотр кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года.

Количество действующих договоров аренды земельных участков по состоянию на 31.12.2023 составляет 3 007 ед. с годовым начислением 208 168,3 тыс. рублей (в 2022 году – 3 060 ед. с годовым начислением 251 581,7 тыс. рублей).

Суммы поступлений от арендных платежей по администратору доходов МКУ «Агентство земельных отношений» за 2019-2023 годы

Таблица № 15

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023	2023 к 2022
Количество земельных участков, находящихся в аренде, в ед.	3 991,0	3 742,0	3 646,0	3 060,0	3 007,0	-53,0
Годовое начисление арендных платежей, в тыс. рублей	208 856,1	305 382,8	305 968,6	251 581,7	208 168,3	-43 413,4

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023	2023 к 2022
Сумма поступления арендных платежей, в тыс. рублей	137 201,6	175 672,7	227 323,2	179 652,2	174 429,0	-5 223,2
Поступление арендных платежей, в %	65,4	57,5	74,3	71,4	83,8	x
Дебиторская задолженность на конец года, тыс. рублей	626 258,9	569 386,1	387 507,6	387 860,5	383 693,0	-4 167,5

В сравнении с 2022 годом количество действующих договоров аренды земельных участков за счет оформления в собственность сократилось на 53 ед. или на 1,7%.

Согласно пояснительной записке дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 383 693,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом снизилась на 4 167,5 тыс. рублей или на 1,1% в результате проведенных претензионно-исковых работ.

По итогам проведенных аукционов за 2023 год поступило в бюджет доходов от продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 90 801,4 тыс. рублей при плане 40 000,0 тыс. рублей (227%), по сравнению с показателем 2022 года поступление увеличилось на 7 947,8 тыс. рублей.

3) Поступления по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности ГО, составили 9 830,5 тыс. рублей или 98,3% от годового плана (10 000,0 тыс. рублей). Необходимо отметить о снижении первоначального прогнозного плана доходов в течение финансового года на 3 000,0 тыс. рублей.

Таблица № 16

Наименование	2019	2020	2021	2022	2023	2023 к 2022
Количество договоров аренды земельных участков, ед.	338,0	339,0	375,0	375,0	459,0	84,0
С годовым начислением арендных платежей, тыс. рублей	20 733,0	26 543,9	26 773,0	19 940,7	16 708,0	-3 232,7
Сумма поступления арендных платежей, тыс. рублей	16 686,0	18 956,3	10 742,1	17 368,3	9 830,5	-7 537,8
% поступления арендных платежей	80,5	71,4	40,1	87,1	58,8	-28,3
Дебиторская задолженность на конец года, тыс. рублей	65 460,5	71 588,6	84 859,6	34 970,8	30 804,5	-4 166,3

По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 7 537,8 тыс. рублей (на 43,4%) в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года.

Дебиторская задолженность сократилась на 4 166,3 тыс. рублей (на 11,9%), составив 30 804,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке сокращение задолженности обусловлено составлением графика рассрочки платежа по 7 земельным участкам, а также с проводимой работой по снижению дебиторской задолженности.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года», проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска в соответствии с Планом работы за 2023 год, экономическая эффективность управления и распоряжения земельными участками за 2021 – 2022 годы была оценена положительно с учетом динамики роста индикаторов вовлеченности земельных ресурсов в хозяйственный оборот, бюджетной и базовой доходности. Между тем, было обращено внимание на негативный факт в виде значительного сокращения (в 2,7 раза) показателя продажи земельных участков, выставленных на торги, обусловленного в основном не востребованностью земельных участков из-за отдаленного их месторасположения, и, как следствие, отсутствием развитой инфраструктуры, также на необходимость усиления претензионной исковой работы в отношении должников по действующим и недействующим договорам аренды в целях сокращения дебиторской задолженности.

Согласно информации МКУ «Агентство земельных отношений» от 23.08.2023 №сз4324/АЗО, 22.12.2023 №сз6521/АЗО: во исполнение представления от 17.04.2023 №03-05/15 учреждением проведена инвентаризация договоров аренды земли, направлены уведомления 184 арендаторам земельных участков на общую сумму 457 655,0 тыс. рублей и сформированы 512 расчетов для взыскания в судебном порядке на сумму 135 937,04 тыс. рублей, в суд направлено

464 исковых заявлений на общую сумму 59 178,20 тыс. рублей, на взыскание УФССП направлено 475 исполнительных документов на сумму 67 724,10 тыс. рублей.

Поступления *доходов от сдачи в аренду муниципального имущества* составили 23 002,8 тыс. рублей или 101,9% от годового плана (22 567,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом, поступление увеличилось на 499,1 тыс. рублей (на 2,2%), в том числе на 220,8 тыс. рублей - за счет проведенных аукционов на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Дебиторская задолженность по отношению к показателю 2022 года увеличилась на 46,8%, составив 29 647,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности, обусловленного нарушением сроков оплаты арендаторами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

4) Поступления *доходов от перечисления части прибыли МУП* составили 213,7 тыс. рублей или 100% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 165,3 тыс. рублей.

Перечисление части прибыли МУП за 2017-2022 годы

Таблица № 17

Наименование	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Всего МУП	11	9	9	9	7	7
в т.ч. МУП, получившие прибыль	7	7	4	5	2	2
Общая сумма прибыли (тыс. рублей)	17 993,0	18 638,2	15 386	17 691,7	484	2137
Сумма, подлежащая уплате в местный бюджет (тыс. рублей)	1 799,3	1 863,8	1 538,6	1 769,2	48,4	213,7

По результатам 2022 года получили прибыль МУП «Аптеки Якутска» (2 045,0 тыс. рублей), МУП «Горснаб» (144,0 тыс. рублей), МУП «Горсвет» (9,2 тыс. рублей). С убыточным результатом завершили год МУП «ПТСК» - (-) 38 669,0 тыс. рублей, МУП «ЯПАК» - (-) 11 204,0 тыс. рублей, МУП «Жилкомсервис» - (-) 116 823,0 тыс. рублей, МУП «Горснаб» - (-) 7 880,0 тыс. рублей, МУП «Служба технического обслуживания» - (-) 3 731,0 тыс. рублей.

Поступления *от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем)*, поступили в сумме 13 938,6 тыс. рублей или 120,2% от годового плана (11 599,8 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 4 654,2 тыс. рублей (на 50,1%), что связано с усилением работы по информированию и поадресной доставкой квитанций гражданам, проведения претензионной работы с должниками по оплате за наём муниципальных жилых помещений, а также увеличением размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений согласно постановлению ОА г. Якутска от 05.07.2023 № 184п.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года», проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска в МКУ «Департамент жилищных отношений» в соответствии с Планом работы на 2023 год, было отмечено, что полномочия по администрированию доходов от использования муниципального жилого фонда за 2021 – 2022 годы учреждением осуществляются недостаточно эффективно, так, основное мероприятие Плана по мобилизации доходов в части полной инвентаризации муниципальных жилых помещений, начатая с 09.01.2020, не завершено, продлено до 31.12.2023 с вероятностью его продления на неопределенный срок. Кроме того, было указано на отсутствие достоверных данных по количеству, общей площади муниципального жилья, используемого на условиях социального найма, что негативно отразилось на качестве прогнозирования неналоговых доходов в местный бюджет за 2021 – 2023 годы, также необходимость усиления претензионной деятельности путем увеличения количества заявлений на взыскание задолженности у нанимателей, обусловленного наличием большого объема просроченной дебиторской задолженности, составившего на 01.01.2023 по данным бухгалтерского учета 5 336,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке на 01.01.2024 дебиторская задолженность составляет 4 812,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим годом задолженность снизилась на 9,8 % или на

524,0 тыс. рублей в связи с уплатой просроченной задолженности нанимателями жилых помещений:

Исполнение **доходов от платежей при пользовании природными ресурсами** за 2023 год составило 9 065,2 тыс. рублей или 124,7% от уточненного плана и со снижением в сравнении с 2022 годом в 2 раза (на 8 992,9 тыс. рублей), в том числе:

Поступления от *платы за негативное воздействие на окружающую среду* составили 3 943,5 тыс. рублей или 72,1 % от годового плана (5 472,3 тыс. рублей). В течение года план был увеличен на 697,3 тыс. рублей на основании прогноза главного администратора – Управления росприроднадзора РС(Я). По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 12 224,2 тыс. рублей (на 75,6%) в связи с внесением в 2022 году платы за размещение отходов производства за 2021-2022 годы ЗАО «Дороги Саха» в сумме 10 826,6 тыс. рублей по строительству региональной автодороги «НАМ», а также уточнением главным администратором доходов неверно зачисленных сумм (со сменами КБК и ОКТМО).

Поступления *платы за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности ГО, в части оплаты по договору купли-продажи лесных насаждений* составили 5 121,7 тыс. рублей или 284,5% от годового плана (1 800,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 3 231,4 тыс. рублей или в 2,7 раза за счет поступления платы за вырубку лесных насаждений в размере 3 083,6 тыс. рублей по объекту «Проектирование, строительство и эксплуатация платной автомобильной дороги «Мостовой переход через р. Лена в районе г. Якутска», а также увеличением коэффициента индексации ставок платы за единицу объема лесных ресурсов и ставок платы за единицу площади лесного участка согласно распоряжению Окружной администрации г. Якутска от 03.12.2021 № 388п.

2. Исполнение **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат** составило 82 972,6 тыс. рублей, превышает годовой план в 5 раз (16 604,8 тыс. рублей) с ростом к 2022 году на 30,5% (на 19 400,9 тыс. рублей), в том числе:

1) Поступления *доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов ГО* составили 2 100,5 тыс. рублей или 117,6% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 578,5 тыс. рублей (на 38%) в связи с увеличением количества обращений граждан на приватизацию жилых помещений, в том числе детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, у которых закончился срок отложенной приватизации (5 лет), нанимателей, переселяемых из аварийных домов (количество оказанных услуг в 2022 году – 235, в 2023 году - 553). Данная услуга имеет заявительный характер.

2) Поступления *доходов от компенсации затрат бюджетов ГО* составили 80 872,1 тыс. рублей с превышением годового плана в 5,4 раза. По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 18 822,4 тыс. рублей (на 30,3%). Компенсации (возмещения) в основном поступили по безвозмездным поступлениям местного бюджета (52 789,1 тыс. рублей), из них основные: по ДГТИ ОА г. Якутска на сумму 49 886,5 тыс. рублей (из них МКУ «Главстрой» - возврат аванса прошлых лет ООО Сахатрасстрой – 40 900,4 тыс. рублей, иные), Окружная администрация г. Якутска - 13 463,4 тыс. рублей (возврат субсидий, иные); дебиторской задолженности прошлых лет (13 624,0 тыс. рублей), от разницы стоимости жилья (6 102,0 тыс. рублей), по исполнительным листам (5 802,6 тыс. рублей).

3. Исполнение **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** за 2023 год составило 28 693,3 тыс. рублей или 151% к уточненному плану и со снижением показателя 2022 года на 14,4% (на 4 813,3 тыс. рублей). На снижение поступлений повлиял пересмотр кадастровой стоимости земельных участков с 1 января 2023 года по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах ГО. При этом увеличились доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности, ввиду увеличения количества состоявшихся аукционов.

4. Поступления **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 26 494,4 тыс. рублей или 129,9% от годового плана (20 400,0 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 8 244,4 тыс. рублей (на 23,7%) в связи с ошибочным поступлением в 2022 году денежных взысканий (штрафов) по администратору Управление Росприроднадзора по РС (Я) от МУП «Жатайтеплосервис» за ущерб водного объекта в сумме 9 414,7 тыс. рублей.

5. Исполнение **прочих неналоговых доходов** за 2023 год составило 122 812,3 тыс. рублей или 81,3% от плана и с увеличением к показателю 2022 года на 74 587,0 тыс. рублей (в 2,5 раза), в основном за счет:

1) Поступлений *по комплексному развитию территорий в сумме 77 360,0 тыс. рублей* при уточненном плане 110 000,0 тыс. рублей;

2) *Платы за выдачу разрешения на организацию ярмарок по продаже товаров*, исполнение по которому составило 6 767,2 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 642,7 тыс. рублей (110,5%) за счет за счет роста количества выданных разовых разрешений на проведение прочих ярмарок (ярмарка цветов, ярмарка выходного дня и торговля на время проведения массовых мероприятий), также увеличения суммы поступлений по организации торговли в период проведения праздника «Ысыах» ввиду увеличения площади торговли под сувениры и общественное питание;

3) Поступления *платы за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания* составили 3 073,6 тыс. рублей или 100,8% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 146,2 тыс. рублей (на 5%) в связи с увеличением начальной цены участниками аукциона по итогам проведенных торгов на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период;

4) Поступления *платы за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО* составили 11 848,5 тыс. рублей или 112,2% от годового плана (10 557,4 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом поступление увеличилось на 868,8 тыс. рублей (на 7,9%) в связи с проведением инвентаризации гаражей для актуализации схемы размещения гаражей, утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.09.2022 года № 284п и последующим заключением соглашений на право установки гаражей, не вошедших в схему и выдачей временных разрешений на период до начала реализации плана застройки территории.

5) Поступления *платы на право размещения нестационарных торговых объектов на территории ГО* составили 23 686,7 тыс. рублей или 115,2% от годового плана. По сравнению с предыдущим годом поступление снизилось на 3 599,4 тыс. рублей (на 13,2%).

3.3. Анализ безвозмездных поступлений

Уточненный план по безвозмездным поступлениям по сравнению с первоначально утвержденными показателями увеличен на 7 090 168,4 тыс. рублей или на 48,8%, и составил 21 617 662,8 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), исполнение безвозмездных поступлений за 2023 год составило 20 417 773,0 тыс. рублей или 94,4%. По сравнению с данными за 2022 год (19 556 216,7 тыс. рублей) поступления увеличились на 861 556,4 тыс. рублей (на 4,4%), в основном за счет роста поступлений иных межбюджетных трансфертов на 1 071 820,2 тыс. рублей, субвенций – на 866 279,7 тыс. рублей, также возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет на 251 898,8 тыс. рублей при снижении поступлений по субсидиям на 649 684,2 тыс. рублей, по дотациям – на 149 389,2 тыс. рублей.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2022-2023 годы

Таблица № 18, тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год		2023 год			Откл-е 2022	
	Исполнение	% исп	Уточненный план	Исполнение	% исп	к исп-ю 2022	в %
Безвозмездные поступления, в том числе	19 556 216,7	99,9	21 617 662,8	20 417 773,0	94,4	861 556,4	104,4
Дотации	386 777,9	100,0	237 388,7	237 388,7	100,0	-149 389,2	61,4
Субсидии	5 599 905,3	100,0	5 227 332,9	4 950 221,1	94,7	-649 684,2	88,4
Субвенции	10 865 040,5	100,0	11 759 775,4	11 731 320,1	99,8	866 279,7	108,0
Иные межбюджетные трансферты	2 707 282,0	100,0	4 377 463,9	3 779 102,2	86,3	1 071 820,2	139,6

Наименование доходов	2022 год		2023 год			Откл-е 2022	
	Исполнение	% исп	Уточненный план	Исполнение	% исп	к исп-ю 2022	в %
Прочие межбюджетные трансферты	1 498,8	111,7	4 475,4	4 148,1	92,7	2 649,3	276,8
Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет (учреждениями ГО)	82 304,6	589,4	11 226,5	54 084,0	481,8	-28 220,6	65,7
ВОЗВРАТ остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-86 592,3		0,0	-338 491,1		-251 898,8	390,9

1. Дотации бюджетам в 2023 году поступили в размере 237 388,7 тыс. рублей или на 100%.

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

- на повышение заработной платы целевых категорий работников бюджетной сферы с 1 января 2023 года в соответствии с постановлениями Правительства РС (Я) от 11.02.2023 № 53, от 10.03.2023 № 92, от 12.04.2023 № 163 «О повышении оплаты труда работников учреждений бюджетной сферы РС(Я) в 2023 году», от 29.12.2018 № 310 «О концепции совершенствования системы оплаты труда в учреждениях бюджетной сферы РС(Я) на 2019-2024 годы» - 132 907,9 тыс. рублей;

- на обеспечение уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2023 года – 63 467,8 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на изменение темпов роста тарифов на коммунальные услуги - 36 905,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на социальные выплаты, связанные с принятием изменений, внесенных в действующие акты РС(Я), на организацию питания обучающихся с 5 по 11 класс из семей военнослужащих, участвующих (участвовавших) с 24 февраля 2022 года в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины - 3 608,0 тыс. рублей;

- на поощрения по достижению плановых показателей по диспансеризации и профилактическим медицинским осмотрам, углубленной диспансеризации, диспансерного наблюдения по итогам 2022 года - 500,0 тыс. рублей.

2. Субсидии на софинансирование расходных обязательств поступили в объеме 4 950 221,1 тыс. рублей или план исполнен на 94,7%, в основном за счет недопоступления субсидии на 270 089,9 тыс. рублей на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №29» в связи с переносом ввода объекта на 2024 год.

Снижение к показателю 2022 года составило 649 684,2 тыс. рублей или на 11,6%.

За 2023 год наиболее существенные объемы субсидий поступили на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 288 174,1 тыс. рублей или 82,7% от плана;

- прочие субсидии – 1 163 251,3 тыс. рублей или 99,4% от плана;

- субсидии бюджетам на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 1 041 895,4 тыс. рублей или 100%;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1 015 340,9 тыс. рублей или 99,9% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 375 158,8 тыс. рублей или 99,3% от плана; иные.

3. Субвенции на выполнение передаваемых полномочий поступили в объеме 11 731 320,1 тыс. рублей или 99,8% от плана. По отношению к уровню 2022 года увеличение составило 866 279,7 тыс. рублей или 108%.

Основную долю в структуре поступлений занимают субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 10 953 637,8 тыс. рублей (93,3% от общего объема субвенций), единая субвенция местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации – 390 346,8 тыс. рублей (3,3%); субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 50 077,1 тыс. рублей (0,4%).

Увеличение объема субвенций по отношению к показателю 2022 года произведено в основном за счет увеличения объемов субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования на сумму 864 949,6 тыс. рублей или на 10%.

4. Иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 3 779 102,2 тыс. рублей или 86,3% от плана. В сравнении с 2022 годом объем иных МБТ увеличился на 1 071 820,2 тыс. рублей (на 39,6%).

Основную долю в структуре иных межбюджетных трансфертов занимают расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в объеме 1 996 729,4 тыс. рублей или 52,8% от общего объема, с увеличением на 248 559,4 тыс. рублей к показателю 2022 года; на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения – 800 000,0 тыс. рублей или 21,2% с увеличением к показателю 2022 года на 195 881,0 тыс. рублей; по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 656 140,8 тыс. рублей или 17,4% с увеличением к показателю 2022 года на 656 140,8 тыс. рублей, иные.

5. Прочие безвозмездные поступления поступили в объеме 4 148,1 тыс. рублей или 92,7% от плана. В сравнении с 2022 годом объем поступлений увеличился на 2 649,3 тыс. рублей (в 2,8 раза), в основном за счет поступлений по МКУ «Управа Губинского округа» - 1 080,0 тыс. рублей, МКУ «Управа Центрального округа» - 1 038,6 тыс. рублей.

6. Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет поступили в объеме 54 084,0 тыс. рублей или с превышением плана в 4,8 раза. В сравнении с 2022 годом объем поступлений снизился на 28 220,6 тыс. рублей (на 34,3%).

Основной объем поступлений произведен за счет возвратов бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 45 804,8 тыс. рублей.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года», проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска согласно Плану работы на 2024 год, был отмечен ежегодный объем неиспользованного остатка в размерах 40,1-41,3% объема выделенных бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение горячим питанием обучающихся начальных классов, вследствие несовершенной применяемой методики определения размера целевой субсидии, с последующим их возвратом в вышестоящие уровни бюджета, свидетельствующий о неэффективном использовании бюджетных средств. Департаменту финансов Окружной администрации г. Якутска рекомендовано обратить внимание на указанный факт ежегодного не освоения муниципальными общеобразовательными учреждениями бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение питания школьников начальных классов.

4. Исполнение расходной части бюджета

План по решению о бюджете от 24.11.2023 № РЯГД-3-2 по расходам составил 31 637 331,2 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью бюджета города (далее – СБР) бюджетные ассигнования по расходам на 2023 год утверждены в объеме 33 922 033,0 тыс. рублей. Отклонение плановых показателей, утвержденных решением о бюджете от 24.11.2023 года, от показателей СБР

в сумме 2 284 701,9 тыс. рублей связано с поступлением межбюджетных трансфертов в ноябре-декабре 2023 года.

Расходы бюджета исполнены в объеме 32 545 405,7 тыс. рублей или 95,9% к уточненному годовому плану. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 379 627,3 тыс. рублей или 4,1% к уточненному годовому плану.

Итоги исполнения бюджета по расходам за 2023 год

Таблица № 19, тыс. рублей

Наименование показателя	План на 2023 год по решению от 24.11.2023	Уточненный план по СБР на 2023	Исполнение за 2023	Уд. вес, в %	% исп от плана СБР	Остатки бюдж ассигн	Справочно:	
							Исполнение за 2022	Изм-я к 2022, в %
Расходы бюджета за счет средств местного бюджета	12 013 548,0	12 013 547,9	11 770 735,0	36,2	98,0	242 812,9	10 343 594,1	113,8
Расходы бюджета за счет межбюджетных трансфертов	19 623 783,2	21 908 485,1	20 771 670,7	63,8	94,8	1 136 814,4	19 110 896,3	108,7
ВСЕГО, в том числе:	31 637 331,2	33 922 033,0	32 542 405,7	100,0	95,9	1 379 627,3	29 454 490,4	110,5
Программные расходы	29 349 205,9	31 888 485,4	30 612 980,6	94,1	96,0	1 275 504,8	27 539 587,1	111,2
Непрограммные расходы	2 288 125,2	2 033 547,6	1 929 425,1	5,9	94,9	104 122,5	1 914 903,3	100,8

Доля программных расходов составила 94,1% расходной части бюджета в сумме 30 612 980,6 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 3 073 393,5 тыс. рублей, или на 11,2%. Непрограммные расходы исполнены на 1 929 425,1 тыс. рублей и составляют 5,9% от общего объема расходов бюджета, с ростом к 2022 году на 14 521,8 тыс. рублей, или на 1,3%.

Уточненный план по СБР в сравнении с уточненным бюджетом по решению о бюджете изменился в сторону увеличения на 2 284 701,9 тыс. рублей в связи с распределением межбюджетных трансфертов и перемещением бюджетных ассигнований в пределах общего объема расходов, утвержденных решением о бюджете. Внесенные изменения соответствуют требованиям, установленным ст. 217 БК РФ, а также статьей 6 решения о бюджете.

Динамика изменения структуры расходов бюджета за 2019-2023 годы

Диаграмма № 4, млн. рублей

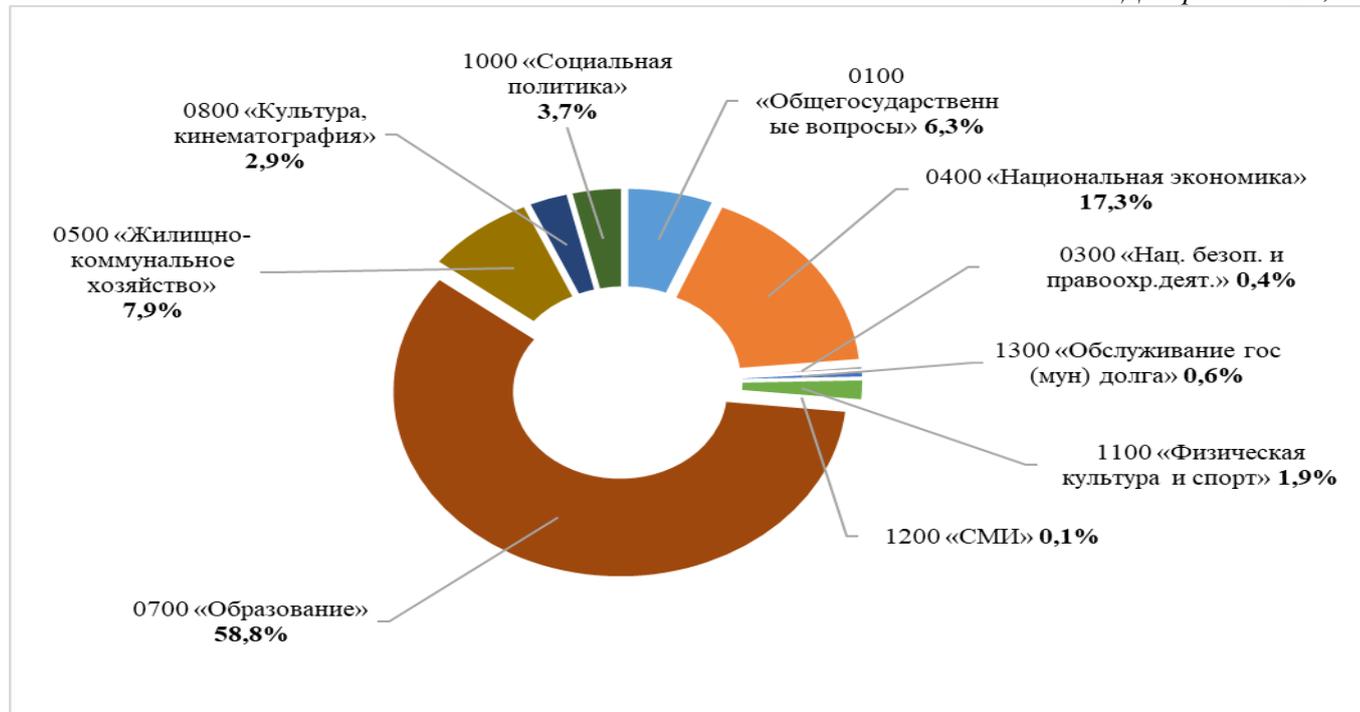


Уровень получаемых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов в 2023 году в сравнении с 2019 годом возрос в 2,1 раза, по средствам местного бюджета расходы увеличились на 3 326 194,1 тыс. рублей, или в 1,4 раза.

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

Структура расходов бюджета города по разделам за 2023 год

Диаграмма № 5, %



В 2023 году доля расходов на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составила 70,0% расходов бюджета и в сравнении с 2022 годом уменьшилась на 3 процентных пункта, в основном за счет увеличения доли расходов на национальную экономику (+1,7%) и жилищно-коммунальное хозяйство (+1,2%).

Анализ исполнения расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджета

Таблица № 20, тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год				Справочно:	
	Уточненный план по СБР	Исполнение	% исп.	Остаток неисполн-х ассигнований	Исполнение за 2022	Изм-я к 2022, в %
Всего расходов	33 922 033,0	32 542 405,7	95,9	1 379 627,3	29 454 490,4	110,5
0100 «Общегосударственные вопросы»	2 110 526,9	2 044 601,6	96,9	65 925,3	1 853 158,0	110,3
0200 «Национальная оборона»	7 636,8	7 636,8	100,0	0,0	18 929,8	40,3
0300 «Нац. безопасность и правоохр-ая деятельность»	152 453,8	140 907,2	92,4	11 546,6	106 181,2	132,7
0400 «Национальная экономика»	5 807 607,8	5 618 014,9	96,7	189 592,9	4 589 639,5	122,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	3 095 504,5	2 578 179,4	83,3	517 325,2	1 988 959,0	129,6
0700 «Образование»	19 500 939,1	19 141 966,2	98,2	358 972,9	18 419 087,9	103,9
0800 «Культура, кинематография»	950 880,3	950 716,7	100,0	163,7	894 566,1	106,3
0900 «Здравоохранение»	137,5	137,5	100,0	0,0	144,0	95,5
1000 «Социальная политика»	1 397 131,3	1 207 367,0	86,4	189 764,3	1 276 296,0	94,6
1100 «Физическая культура и спорт»	655 609,3	618 091,6	94,3	37 517,7	135 092,9	457,5
1200 «Средства массовой информации»	31 739,2	31 739,2	100,0	0,0	23 771,2	133,5
1300 «Обслуживание гос (мун) долга»	211 866,6	203 047,9	95,8	8 818,7	148 664,7	136,6

К уровню 2022 года расходы бюджета возросли на 3 087 915,3 тыс. рублей, или на 10,5%, из которых наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдается по разделам 0400 «Национальная экономика» на 1 028 375,4 тыс. рублей, или на 32,7%, 0700 «Образование» на 722 878,3 тыс. рублей, или на 3,9%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 589 220,3 тыс. рублей, или на 29,6%, 1100 «Физическая культура и спорт» на 482 998,6 тыс. рублей, или в 4,6 раза.

Остаток неисполненных ассигнований за 2023 год составил 1 379 627,3 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам – 1 136 814,4 тыс. рублей, по местному бюджету – 242 812,9 тыс. рублей. В сравнении с данными за 2022 год, остатки неисполненных ассигнований увеличились в 2 раза. Так, наибольшие остатки образовались по разделам жилищно-коммунальное хозяйство, образование, национальная экономика и социальная политика.

Причины образования неисполненных бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации за 2023 год

Таблица №21, тыс. рублей

Направление расходов	% неосвоенения	Остаток неосвоенных средств	в том числе:		Причины неисполнения, указанные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета
			межбюдж. трансферты	местный бюджет	
Всего по разделам, из них:	4,1	1 379 627,3	1 136 814,4	242 812,9	
Общегосударственные вопросы	3,1	65 925,3	127,9	65 797,4	
Резервные фонда Окружной администрации г.Якутска	36,7	21 087,4	0,0	21 087,4	из них в сумме 20 998,9 тыс. рублей нераспределенный остаток средств резервных фондов Окружной администрации города Якутска;
Выполнение других обязательств муниципальных образований	16,2	26 770,9	0,0	26 770,9	из них в сумме 23 034,5 тыс. рублей нераспределенный резерв средств, предусмотренных на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», согласно ч.5 ст.6 решения о бюджете;
Резервированные средства		4 249,3	0,0	4 249,3	Нераспределенный остаток резервированных средств на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением ОА города Якутска
Национальная экономика	3,3	189 592,9	166 311,6	23 281,4	
Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	5,5	164 154,6	164 154,6	0,0	по иным межбюджетным трансфертам, выделенным на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», в связи с оплатой по фактически выполненным работам, корректировкой сметной стоимости объектов по изменениям, внесенным в проектно-сметную документацию по результатам полученных положительных заключений экспертизы объектов;
Содержание МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск»	13,6	18 644,7	0,0	18 644,7	из них в сумме 18 000,0 тыс. рублей не освоены средства, выделенные на приобретение оборудования для своевременного выполнения требуемого нормативными документами комплекса измерений, лабораторных испытаний и исследований, необходимых для обеспечения качества строительства, реконструкции и ремонта автомобильных дорог, в связи с не подписанием соглашения с ФБУ СВФУ;
Жилищно-коммунальное хозяйство	16,7	517 325,2	442 182,5	75 142,6	

Направление расходов	% неосвоения	Остаток неосвоенных средств	в том числе:		Причины неисполнения, указанные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета
			межбюдж. трансферты	местный бюджет	
Жилищно-коммунальное хозяйство	18,3	12 024,5	2 430,5	9 593,9	из них в сумме 2 430,5 тыс. рублей по средствам, выделенным на реализацию на территории РС (Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах в связи с невыполнением работ по благоустройству сквера Художника в Губинском округе и покрытию площадок резиновой крошкой, обустройству тротуара и установке оборудования на сквере Знаний в с. Табага, а также наличием экономии при использовании бюджетных средств по другим проектам, в сумме 4 189,5 тыс. рублей не освоены средства резервного фонда на ЧС в связи с невыполнением аварийно-восстановительных работ в многоквартирных жилых домах, в сумме 2 850,0 тыс. рублей в связи с не освоением средств на выкуп памятника участковому ввиду задержки поставки и на снос самовольных построек ввиду поздних сроков проведения отбора получателей субсидии на возмещение затрат
Благоустройство озера Сайсары	51,3	256 934,6	256 934,6	0,0	в связи с заключением переходящих контрактов, по которым предельные сроки завершения работ по условиям контрактов установлены на 2024 год;
Благоустройство набережной им. Р.М. Дмитриева	48,1	177 662,1	177 662,1	0,0	
Строительство общественного пространства «Парк Победы»	94,4	39 117,2	0,0	39 117,2	по устройству мемориального комплекса «Якутск – город трудовой доблести» на территории Парка Победы в связи с необходимостью корректировки проектно-сметной документации объекта: «Благоустройство Парка Победы». Выполнение указанных работ запланировано в 2024 году;
Образование	1,8	358 972,9	329 920,0	29 052,9	
Поддержка субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста	6,6	14 934,8	13 377,3	1 557,5	Низкое освоение средств обусловлено тем, что предоставление субсидии на возмещение части затрат субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста осуществляется по факту предоставлении услуг по присмотру и уходу за детьми;
Капитальный ремонт образовательных учреждений	0,7	8 396,5	1 393,9	7 002,6	в связи с образованием экономии по проведенным закупкам
Реконструкция объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26 им. Е.Ю. Келле-Пелле с углубленным изучением отдельных предметов»	9,9	38 285,3	37 902,4	382,9	в связи с образованием экономии при использовании бюджетных средств (в результате уточнения стоимости строительства объекта, в том числе экономии по торгам)
Строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов»	32,4	265 093,1	262 442,2	2 650,9	в связи с переносом ввода объекта на 2024 год;
Социальная политика	13,6	189 764,3	179 638,8	10 125,5	

Направление расходов	% неосвоения	Остаток неосвоенных средств	в том числе:		Причины неисполнения, указанные в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета
			межбюдж. трансферты	местный бюджет	
Субвенции 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,	19,3	153 603,1	153 603,1	0,0	в связи с отсутствием зарегистрированных в Росреестре договоров купли-продажи, необходимых для перечисления средств по выданным сертификатам, что в свою очередь обусловлено поздним доведением лимитов бюджетных обязательств из государственного бюджета РС(Я)
Физическая культура и спорт	5,7	37 517,7	16 084,3	21 433,4	
Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы	16,6	31 066,8	16 084,3	14 982,5	в связи с уточнением стоимости строительства и изменением уровня финансирования расходного обязательства муниципального образования из государственного бюджета РС(Я) с 89% на 99%, согласно постановлению Правительства РС(Я) от 27.09.2023 г. № 492
Многофункциональный спортивный зал в г. Якутске	1,4	6 061,2	0,0	6 061,2	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	4,2	8 818,7	0,0	8 818,7	
Обслуживание муниципального долга	4,2	8 818,7	0,0	8 818,7	связи с осуществлением оплаты основного долга по кредитам в начале платежного периода в размере 4 751,7 тыс. рублей и наличием экономии в размере 4 067,0 тыс. рублей по результатам проведенных аукционов в электронной форме на оказание услуг по предоставлению кредитов в ноябре 2023 г.

Анализ исполнения в разрезе видов расходов за 2023 год

Таблица №22, тыс. рублей

Наименование кода	Код вида расходов	Уточненный план по СБР	Исполнение	% исполнения	Уд. вес
Итого		33 922 033,0	32 542 405,7	95,9	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2 539 039,8	2 527 202,1	99,5	7,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	6 171 967,3	5 863 724,7	95,0	18,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 094 267,9	908 226,4	83,0	2,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	4 440 238,0	3 665 732,8	82,6	11,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в том числе:	600	15 857 720,0	15 854 656,8	100,0	48,7
Субсидии бюджетным учреждениям	610	13 634 377,0	13 634 349,4	100,0	41,9
Субсидии автономным учреждениям	620	2 159 967,0	2 159 946,3	100,0	6,6

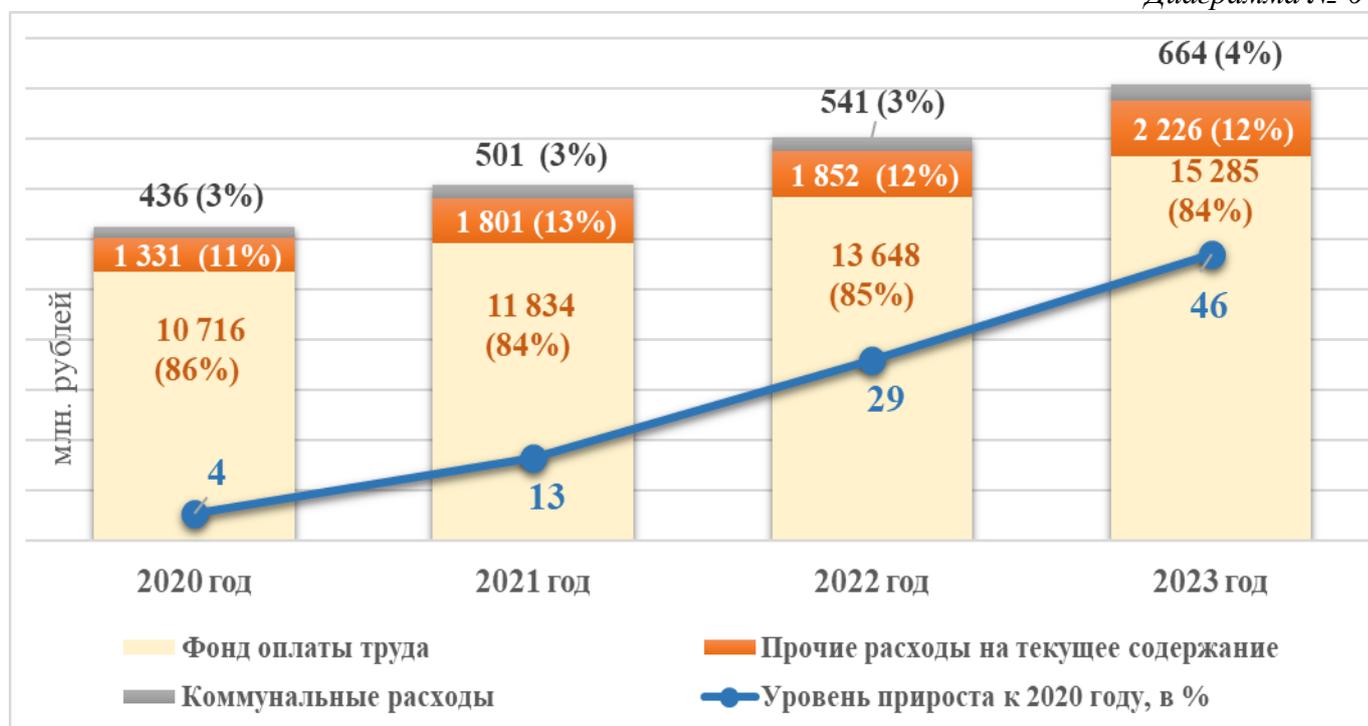
Наименование кода	Код вида расходов	Уточненный план по СБР	Исполнение	% исполнения	Уд. вес
Субсидии некоммерческим организациям	630	63 376,0	60 361,0	95,2	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	211 866,6	203 047,9	95,8	0,6
Иные бюджетные ассигнования	800	3 606 933,4	3 519 815,0	97,6	10,8

Основную долю в разрезе видов расходов общем объеме расходов занимают субсидии бюджетным, автономным и некоммерческим учреждениям - 48,7%, контрактные расходы (КВР 200+400+700) составили 29,9%.

Низкое исполнение сложилось по КВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» - 82,6% от уточненного плана и по КВР «Социальное обеспечение» населения» - 83,0%, причины по которым указаны в таблице №21.

Расходы на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений за 2020-2023 годы

Диаграмма № 6



Более половины всех расходов бюджета ГО «город Якутск» в сумме 18 174 222,8 тыс. рублей, или 55,8%, направляются на текущее содержание (заработная плата, уплата страховых взносов, компенсация проезда в отпуски, уплата налогов, текущее содержание помещений, оплата коммунальных услуг и прочих расходов) органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

В структуре расходов на содержание учреждений, основную долю занимают расходы на выплату заработной платы и взносы по обязательному социальному страхованию – 15 284 578,6 тыс. рублей, или 84%, расходы на компенсацию расходов по возмещению проезда в отпуск – 219 711,5 тыс. рублей (1,2%), расходы на оплату коммунальных услуг – 664 143,8 тыс. рублей (3,7%).

В сравнении с уровнем 2022 года, расходы на содержание учреждений выросли на 2 105 096,3 тыс. рублей, или на 13,1%, в том числе:

по фонду оплаты труда на 1 636 831,2 тыс. рублей, или на 12%, которые связаны с повышением заработной платы и начислений работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ГО «город Якутск»;

по оплате коммунальных услуг на 123 593,2 тыс. рублей, или на 22,9%, связанное с ростом тарифов на предоставляемые услуги и вводом новых объектов социальной сферы.

Расходы на оплату административных штрафов за 2020-2023 годы

Таблица № 23, тыс. рублей

КОСГУ	Наименование	2020	2021	2022	2023	2023 к 2022, в %
	Расходы бюджета на оплату штрафов и других санкций	9 564,5	6 873,7	5 664,8	4 037,3	71,3
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	812,7	912,5	1 124,4	1 057,7	94,1
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	437,6	284,8	259,4	77,6	29,9
294	Штрафные санкции по долговым обязательствам			150,5		0,0
295	Другие экономические санкции	8 314,2	5 676,4	4 281,0	2 902,0	67,8

Расходы на оплату административных штрафов по органам местного самоуправления, муниципальным казенным, бюджетным и автономным учреждениям с 2020 года снизились на 5 527,1 тыс. рублей, или на 42,1%.

Значительное снижение в сравнении с предыдущим годом наблюдается по штрафам за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) на 181,8 тыс. рублей, или на 70,1%, а также по другим экономическим санкциям на 1 379,0 тыс. рублей, или на 32,2%.

Наибольшие суммы штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах по КОСГУ 292 оплачены:

- муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, в сумме 724,8 тыс. рублей, из них Д/с №88 «Академия детства» - 234,4 тыс. рублей, СОШ №25 – 218,7 тыс. рублей, СОШ №20 – 60,5 тыс. рублей, СОШ № 18 - 40,5 тыс. рублей, СОШ №27 – 35,8 тыс. рублей;

- Управлением общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска в сумме 244,6 тыс. рублей;

- МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» в сумме 29,4 тыс. рублей.

В нарушение п.9.42 постановления ОА г.Якутска от 26.01.2023 № 85р¹, муниципальными бюджетными учреждениями допущены случаи оплаты штрафных санкций, пеней за нарушения действующего законодательства Российской Федерации за счет средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, при наличии у учреждений поступающих средств от платных услуг и от иной приносящей доход деятельности. Общая сумма таких штрафов и других экономических санкций, оплаченных за счет субсидий на выполнение муниципального задания, при наличии поступлений от платных услуг за 2023 год составила 784,1 тыс. рублей, из них по учреждениям Управления образования - 778,3 тыс. рублей, по Управлению физической культуры и спорта – 5,8 тыс. рублей.

Важно отметить, что расходы по оплате административных штрафов нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

4.2. Исполнение муниципальных и ведомственных программ

В соответствии с решением о бюджете уточненный план на реализацию 23 муниципальных и ведомственных программ составляет 29 349 205,9 тыс. рублей, уточненный план по СБР на 31.12.2023 года составил 31 888 485,4 тыс. рублей. Исполнение составило 30 612 980,6 тыс. рублей, или 96% к уточненному плану по СБР.

¹ «О мерах по реализации решения Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-2 «О бюджете ГО «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Анализ исполнения программных расходов за 2021-2023 годы

Таблица № 25, тыс. рублей

№	Наименование программ	% исп-я 2021	% исп-я 2022	Исполнение за 2023	% исп-я 2023	% достиж индик показ-й за 2023	Оценка, степень эффект-сти за 2021	Оценка, степень эффект-сти за 2022	Оценка, степень эффект-сти за 2023
	Всего по программам	97,8	97,9	30 612 980,6	96,0	91,5	0,83 (средняя)	0,88 (средняя)	0,88 (средняя)
1	Культура ГО «город Якутск»	100,0	100,0	1 198 444,8	100,0	100,0	0,95 (высокая)	0,95 (высокая)	1,0 (высокая)
2	Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город	99,8	99,3	466 809,8	99,4	97,9	0,86 (средняя)	0,99 (высокая)	0,99 (высокая)
3	Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск»	81,4	82,1	27 618,3	79,7	100,0	0,71 (удовлетв)	0,96 (высокая)	1,0 (высокая)
4	Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»	87,6	99,9	264 506,1	99,2	84,5	0,61 (неудовлетв)	0,77 (удовлетв)	0,78 (удовлетв)
5	Развитие образования ГО «город Якутск»	99,1	99,5	17 002 769,0	99,7	99,9	0,83 (средняя)	0,93 (высокая)	0,98 (высокая)
6	Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск»	98,9	99,7	3 517 519,8	95,5	95,4	0,89 (средняя)	1,0 (высокая)	0,84 (средняя)
7	Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск»	87,6	86,4	932 215,6	85,8	97,9	0,57 (неудовлетв)	0,95 (высокая)	0,96 (высокая)
8	Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО «город Якутск»	92,5	34,0	343 053,1	96,3	82,6	0,63 (неудовлетв)	0,59 (неудовлетв)	0,95 (высокая)
9	Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск»	66,8	100,0	928 892,6	66,2	52,9	0,79 (удовлетв)	1,0 (высокая)	0,74 (удовлетв)
10	Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории ГО «город Якутск»			107 350,3	95,5	99,4			0,99 (высокая)
11	Развитие Агропояса ГО «город Якутск»	99,5	99,9	304 807,7	100,0	74,0	0,93 (высокая)	0,95 (высокая)	0,60 (неудовлетв)
12	Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	98,8	98,8	4 999,1	95,7	96,3	0,52 (неудовлетв)	0,94 (высокая)	0,93 (высокая)
13	Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск»	99,0	98,1	211 047,8	99,1	81,9	0,85 (средняя)	0,88 (средняя)	0,75 (удовлетв)
14	Охрана окружающей среды ГО «город Якутск»	100,0	100,0	41 851,1	96,0	100,0	0,69 (неудовлетв)	1,0 (высокая)	1,0 (высокая)
15	Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» (ВЦП)	94,6	74,0	5 401,0	99,2	98,2	0,83 (средняя)	0,99 (высокая)	0,98 (высокая)
16	Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск»	99,1	99,6	613 851,1	99,3	84,3	0,86 (средняя)	0,78 (удовлетв)	0,60 (неудовлетв)
17	Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» (ВЦП)	99,8	96,9	69 121,6	95,2	94,0	0,84 (средняя)	0,53 (неудовлетв)	0,86 (средняя)

№	Наименование программ	% исп-я 2021	% исп-я 2022	Исполнение за 2023	% исп-я 2023	% достиж индик показ-й за 2023	Оценка, степень эффект-сти за 2021	Оценка, степень эффект-сти за 2022	Оценка, степень эффект-сти за 2023
18	Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск»	98,9	99,6	1 707 729,5	99,2	98,2	0,86 (средняя)	0,85 (средняя)	0,95 (высокая)
19	Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска (ВЦП)	98,7	98,0	209 639,8	98,2	96,2	0,94 (высокая)	0,88 (средняя)	0,96 (высокая)
20	Обеспечение исполнения деятельности округов ГО «город Якутск» (ВЦП)	96,5	99,4	323 140,3	99,3	97,3	0,77 (удовлетв)	0,79 (удовлетв)	0,97 (высокая)
21	Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск»	97,6	87,0	2 309 374,5	86,3	93,2	0,87 (средняя)	1,0 (высокая)	0,74 (удовлетв)
22	Общественные и внешние связи ГО «город Якутск» (ВЦП)	100,0	100,0	18 252,8	96,8	100,0	0,96 (высокая)	1,0 (высокая)	1,0 (высокая)
23	Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск»	99,7	100,0	4 585,0	98,7	80,0	1,00 (высокая)	1,0 (высокая)	0,60 (неудовлетв)

Доля программных расходов в общих расходах бюджета в 2023 году составила 94,1%. По сравнению с 2022 годом программные расходы увеличились на сумму 3 073 393,5 тыс. рублей, или на 11,2%.

Более половины программных расходов с объемом финансирования 17 002 769,0 тыс. рублей, или 55,5% занимает МП² «Развитие образования городского округа «город Якутск».

С наименьшими объемами финансируются программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» - 4 585,0 тыс. рублей (0,01% от общего объема программных расходов), «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» – 4 999,1 тыс. рублей и «Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» - 5 401,0 тыс. рублей.

За 2023 год наиболее низкий уровень исполнения отмечен по 4 программам (Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» – 66,2%, Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск» – 79,7%, Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» – 85,8%, Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» – 86,3%), наиболее высокий (100%) по 2 программам (Культура ГО «город Якутск» и Развитие Агропояса ГО «город Якутск»).

Согласно представленной Департаментом экономики и стратегического планирования ОА г.Якутска (далее – ДЭиСП) информации о ходе реализации и оценке эффективности ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» за 2023 год³:

1. Наибольшая эффективность (1,0) достигнута по 4 программам – «Культура городского округа «город Якутск», «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск». «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» и «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск».

2. По результатам проведения оценки программ присвоен рейтинг эффективности:

- высокая – 14 программ (в 2022 – 14 программ);
- средняя – 2 программы (в 2022 – 3 программы);
- удовлетворительная – 4 программы (в 2022 – 3 программы);
- неудовлетворительная – 3 программ (в 2022 – 2 программы).

Удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокая» и «средняя» составил в 2023 году – 70% (в 2022 году - 77%, в 2021 году – 64%, в 2020 году – 42%).

² - муниципальная программа (далее – МП, мунпрограмма);

³ - проводится в соответствии с постановлением ОА г.Якутска от 29.01.2016 №11п.

Итоги реализации национальных проектов в 2023 году

Таблица №26, тыс. рублей

Национальный проект (итоги реализации по данным Сводной оценки эффективности реализации программ за 2023 год)	Уточненный план на 2023	Исполнение за 2023	% исполнения
Итого по национальным проектам, в том числе софинансирование из:	5 940 304,7	5 465 433,0	92,0
<i>государственного бюджета РС(Я)</i>	<i>3 806 991,8</i>	<i>3 335 227,3</i>	<i>87,6</i>
<i>федерального бюджета</i>	<i>1 928 199,8</i>	<i>1 928 199,8</i>	<i>100,0</i>
<i>местного бюджета ГО «город Якутск»</i>	<i>205 113,1</i>	<i>202 005,9</i>	<i>98,5</i>
1. Культура: <ul style="list-style-type: none"> • оказана государственная поддержка лучшему работнику сельских учреждений культуры в рамках реализации регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»); • предоставлена субсидия на оснащение кинозала Центру культуры им. М.П. Обутовой-Эверстовой с. Тулагино МБУ «Окружной центр народного творчества» городского округа «город Якутск», торжественное открытие которого состоялось 26 августа 2023 года. 	1 180,3	1 180,3	100,0
2. Образование: <ul style="list-style-type: none"> • введены ставки советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в количестве 45,5 единиц; • федеральный проект «Новые места в общеобразовательных организациях» - строительство пристроя к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле с углублённым изучением отдельных предметов на 315 мест, пристроя к Хатасской школе на 120 мест. 	2 069 588,1	1 758 871,0	85,0
3. Безопасные качественные дороги: <ul style="list-style-type: none"> • строительство, реконструкция и капитальный ремонт дорог – 29,555 км, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - протяженность объектов с твердым покрытием из асфальтобетона – 16,835 км; - протяженность объектов переходного типа – 12,72 км; - ведутся работы по индикаторным объектам 2024 года: • капитальный ремонт переулка Виллойский на участке от ул. Лермонтова до Обьездного шоссе (1 этап); • реконструкция ул. Винокурова на участке от ул. Ильменская до ул. Чайковского. 	3 405 503,5	3 241 348,9	95,2
4. Жилье и городская среда: <ul style="list-style-type: none"> • республиканская адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы» - планируется переселение 209 жилых помещений, общей площадью 7 530,10 кв. м., в которых проживают 546 граждан; • региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - благоустройство озера Сайсары, набережной им. Р.М. Дмитриева. 	48 255,3	48 255,3	100,0
5. Демография: <ul style="list-style-type: none"> • строительство Многофункционального спортивного зала в г. Якутске. 	415 777,5	415 777,5	100,0

Исполнение расходов за 2023 год, направленных на реализацию в ГО «город Якутск» 5 национальных проектов «Демография», «Культура», «Образование», «Жильё и городская среда» и «Безопасные качественные дороги», составило 5 465 433,0 тыс. рублей, или 92,0% от уточненного годового плана. Низкое исполнение по проекту «Образование» обусловлено образовавшейся экономией при использовании бюджетных средств на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле -Пелле» и не освоением средств на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ № 29», в связи с переносом ввода объекта на 2024 год.

4.2.1. Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск»

Таблица №27, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	1 121 699,0	1 121 699,0	0,0	1 198 556,2	1 198 444,8	99,99
средства местного бюджета	1 074 424,3	1 074 424,3	0,0	1 143 503,7	1 143 392,2	99,9
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	47 274,7	47 274,7	0,0	55 052,6	55 052,6	100,0

Мунпрограмма «Культура городского округа «город Якутск» (далее - МП-50) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 21.03.2023 №67п. Последние изменения внесены постановлением от 01.04.2024 №68п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска 01.04.2024 №68п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 1 198 556,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 1 198 444,8 тыс. рублей, или 99,9%.

Неисполнение в размере 111,4 тыс. рублей по данным доклада связано в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам.

На мероприятие «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений» уточнением СБР предусмотрено 53 136,0 тыс. рублей, при этом, объем ресурсного обеспечения по МП-50 и решению о бюджете на 2023 год составил 2 046,1 тыс. рублей. Исполнение по отчету об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2023 год составил 53 136,0 или 100 %.

При этом, внешней проверкой исполнения бюджета ГО «город Якутск» установлено следующее.

Бюджетные ассигнования в размере 53 136,0 тыс. рублей направлены Управлением культуры и духовного развития ГО «город Якутск» в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии на иные цели следующим подведомственным учреждениям:

1 516,0 тыс. рублей - МБУ «АКиХО», освоено субсидии 1 516,0 тыс. рублей или 100 %;

279,9 тыс. рублей - МБУ «ОЦНТ», освоено субсидии 279,9 тыс. рублей или 100 %;

51 340,1 тыс. рублей - МАУ «Центр управления общественными пространствами» по соглашению от 18.09.2023 №б/н на сумму 8 000,8 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 13.12.2023 №15 сумма субсидии увеличена до 51 340,1 тыс. рублей. Фактически освоено 7 909,2 тыс. рублей или 15,4% от объема предоставленной субсидии. Остаток неиспользованной субсидии в размере 43 521,6 тыс. рублей возвращена: 07.12.2023 на сумму 91,6 тыс. рублей, 30.01.2024 на сумму 43 430,9 тыс. рублей;

Таким образом, фактическое исполнение с учетом освоения субсидии по мероприятию «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений» МП-50 составило всего 7 909,2 тыс. рублей или 15,4% от уточненного объема бюджетных ассигнований по СБР в связи с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств. По информации Управления культуры и духовного развития ОА г. Якутска строительные-монтажные работы будут проведены в 2024 году.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 99,9% (в 2022 году на 99%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 28

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года**	Факт 2023 год	% исполнения
1	Число посещений культурных мероприятий	тыс.	3 106,7	203,1	2 387	3 028,9	126,9

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года**	Факт 2023 год	% исполнения
		посещений					
2	Средневзвешенное значение по исполнению индикативных показателей	%			95	99,9	105,1
3	Охват дополнительным музыкальным образованием детей	учащихся	1 823	103,3	1707	1 765	103,4
4	Количество посещений экспозиций и выставок на платной основе	билет	3 190	102,5	3198	3 734	116,8
5	Востребованность платных услуг МАУ «Центр управления общественными пространствами»	тыс. билет	336	95,2	353	353	100
6	Проведение «Ысыах Туймаады»	мероп.			1	1	100
7	Количество посещений платных мероприятий муниципальных культурно-досуговых учреждений	тыс. чел.	82,9	111,9	76	93	122,4
8	Охват населения библиотечным обслуживанием	посещение на 1 жителя в год	2,36	128,3	1,91	2,4	125,7
9	Книгообеспеченность	экз.	1,26	94,7	1,22	1,23	100,8
10	Количество организаций культуры, получивших современное оборудование за счет всех источников инвестиций	ед.			2	2	100
11	Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений	ед.	4	200	0	3****	

*- приведены основные индикаторы программы

** - плановые значения индикаторов в ред. постановления ОА г. Якутска от 29.01.2024 №11п;

*** - согласно сводному годовому докладу об исполнении муниципальных программ за 2023 год – 3 ед.

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

– на 2023 год не установлено плановое значение индикатора по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений, при этом, на реализацию указанного мероприятия согласно МП-50 и решению о бюджете на 2023 год предусмотрено 2 046,1 тыс. рублей, по СБР – 53 136,0 тыс. рублей, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязки ресурсного обеспечения МП-50 с показателями (индикаторами) МП-50. Тем самым в *нарушение* п. 4.7 Метод. указания по разработке ВЦП/МП индикатор по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений не взаимосвязан с объемом бюджетных ассигнований;

– оценка эффективности МП-50 в части исполнения индикатора по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений проведена по недостоверным данным. Так, по данному индикатору согласно сводному годовому докладу об исполнении муниципальных программ за 2023 год исполненное значение составило 3 ед. при фактическом значении - 2 ед.

4.2.2. Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»

Таблица №29, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	433 733,4	435 167,1	1 433,7	469 823,7	466 809,8	99,4
средства местного бюджета	424 008,6	418 891,8	-5 116,8	445 528,8	443 720,7	99,6
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	9 724,8	16 275,3	6 550,5	24 294,9	23 089,1	95,0

Мунпрограмма «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» (далее - МП-52) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 10.01.2023 №3п. Последние изменения внесены постановлением от 27.12.2023 №362п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.12.2023 №362п, не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 469 823,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 466 809,8 тыс. рублей, или 99,4%.

Низкое исполнение расходов по МП-52 отмечается по мероприятию «Молодежная политика и патриотическое воспитание граждан «Молодежь Якутии», где исполнение составило на сумму 9 431,72 тыс. рублей или 87,4% от плана (10 786,52 тыс. рублей, из них средства субсидии из государственного бюджета РС(Я) на сумму 9 600 тыс. рублей). Причинами низкого освоения средств явились: позднее доведение лимитов бюджетных обязательств со стороны Министерства по делам молодежи и социальным коммуникациям РС(Я), длительное отсутствие в утвержденных лимитах бюджетных ассигнований на 2023 год средств на софинансирование предоставляемой субсидии, а также осуществление процедуры закупок на проведение различных мероприятий.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 99,9% (в 2022 году на 97,9%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица №30

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	количество проводимых мероприятий по привлечению молодежи к гражданско-патриотическому воспитанию, пропаганде ЗОЖ	кол-во	12	100,0	12	12	100,0
2	снижение численности безработных граждан из числа молодежи от 16 до 29 лет, состоящих на учете Центра занятости	чел.	700	100,0	524	224	233,93
3	Трансляция социальных видеороликов	просмотров	4000	100	4000	2438	60,95
4	количество детей, родившихся третьими и более	чел.	3559	237,3	456	827	181,36
5	показатель общей смертности населения города Якутска	на 1000 насел	6,4	106,25	7	5,7	122,81
6	охват беременных женщин ранним наблюдением	%	88	103,5	83	84	101,2
7	численность лиц, систематически занимающихся физической культурой	чел.	146 541	104,1	171 134	178 780	104,47
8	количество проведенных муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий	ед.	57	100,0	49	65	132,65
9	количество детско-юношеских спортивных школ городского округа «город Якутск»	ед.	8	100,0	8	8	100
10	количество воспитанников детско-юношеских спортивных школ городского округа «город Якутск»	чел.	4747	102,0	4 999	5 040	100,82
11	число семей и детей, состоящих на учете в КДН и ЗП ОА г. Якутска	детей кол-во	375	100	713	768	93

*- приведены основные индикаторы программы

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

– *в нарушение* п. 3.4 Порядка разработки ВЦП/МП плановые значения 2 индикаторов «Снижение численности безработных граждан из числа молодежи от 16 до 29 лет, состоящих на учете Центра занятости» и «Количество детей, родившихся третьими и более» заведомо занижены, что подтверждается значительным их перевыполнением;

– *в нарушение* п. 4.7 Метод. указания по разработке ВЦП/МП 2 индикатора: «Количество детей, родившихся третьими и более» и «Количество детско-юношеских спортивных школ городского округа «город Якутск» очевидным образом не характеризуют достижение целей подпрограмм и не зависят от реализации мероприятий муниципальной программ.

4.2.3. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»

Таблица №31, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	24 551,2	29 435,4	4 884,2	34 672,1	27 618,3	79,7
средства местного бюджета	24 551,20	25 017,9	466,7	30 254,6	25 750,2	85,1
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ		4 417,5	4 417,5	4 417,5	1 868,1	42,3

Мунпрограмма «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-54) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.12.2022 №443п. Последние изменения внесены постановлением от 06.02.2023 № 23п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.12.2022 №443п, *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Сводной бюджетной росписью с изменениями бюджетные ассигнования по МП-54 увеличены в сравнении с уточненным решением о бюджет на 2023 год на 17,79% за счет увеличения бюджетных ассигнований подпрограммы «Обеспечение правопорядка» на проведение мероприятия «Проведение мероприятий по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы)». Кассовое исполнение расходов составило 79,7%.

Низкое исполнение расходов по МП-54 отмечено:

- по мероприятию «Организация деятельности народных дружин» (51,5% от плана), не исполнено 2 549,4 тыс. рублей. Это объясняется тем, что из предусмотренных средств государственного бюджета РС(Я) 4 417,5 тыс. рублей проведен конкурс и перечислено на сумму 1 868,1 тыс. рублей, при этом, в объявленном конкурсе в сентябре 2023 г. на средства, выделенные из государственного бюджета РС(Я), общественные организации правоохранительной направленности участие не приняли;

- по мероприятию «Внедрение современных технических средств и информационных технологий в деятельность по обеспечению безопасности граждан и общественной безопасности на территории городского округа «город Якутск», в том числе на улицах и в местах массового пребывания людей» (84,4% от плана), не исполнено 3470,8 тыс. рублей в связи с не выполнением

подрядчиком ПАО «Ростелеком» работ по расширению действующей системы видеонаблюдения (в 2023г. вместо 200 камер видеонаблюдения установлено 43 ед.);

- по мероприятию «Оснащение участков улично-дорожной сети, в том числе прилегающих к образовательным организациям, пешеходными ограждениями» (74,1% от плана), не исполнено 935,8 тыс. рублей, в связи со снижением фактических затрат на оснащение участков улично-дорожной сети, в том числе прилегающих к образовательным организациям, пешеходными ограждениями.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (в 2022 году на 98%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица №32

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Уровень уличной преступности (общее количество преступлений совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)	ед. на 10 тыс. человек	43,03	100	42,88	42,88	100
2	Участие граждан и общественных организаций в профилактике правонарушений	ед. человек	152	76	200	200	100
3	Правовое просвещение и правовое информирование граждан и организаций, направленное на обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина, общества и государства от противоправных посягательств - Количество мероприятий	ед.	1100	100	1000	1000	
4	Уровень подростковой преступности. Количество оборудования, предназначенного для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения	ед. на 10 тыс. человек	3,52	100	4,4	4,4	100
5	Система экстренной связи «Гражданин-Полиция»	ед.	12	100	10	12	100
6	Уличные видеокамеры	ед.	317	100	317	317	100
7	Приобретение оборудования	ед.	8	100	8	8	100
8	Организация и проведение информационно-пропагандистских мероприятий по разъяснению сущности терроризма и экстремизма -Количество мероприятий	ед.	1000	100			
9	Социальный риск	ед. на 10 тыс. человек	0,32	100	0,67	0,67	100
10	Снижение количества ДТП по вине детей	%	2,6	100	2,95	2,95	100
11	Снижение тяжести последствий от ДТП	балл	2,06	100	5,23	5,23	100

*- приведены основные индикаторы программы

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

- при сравнении плановых показателей 2022-2023 годов выявлено, что в МП-54 *планово заложено увеличение негативных тенденций*, вместо их снижения:

- запланирован рост социального риска с 0,32 ед. на 10 тыс. человек в 2022 г. до 0,67 ед. на 10 тыс. человек в 2023 году;

- запланирован рост количества ДТП по вине детей с 2,6% в 2022 г. до 2,95% в 2023г.;

- запланирован рост тяжести последствий от ДТП с 2,06 баллов в 2022 г. до 5,23 баллов в 2023г.

- отмечается рост фактических значений *негативных тенденций*:

- рост уровня подростковой преступности с 3,52 ед. на 10 тыс. человек в 2022 г. до 4,4 ед. на 10 тыс. человек в 2023 году;

- рост социального риска с 0,32 ед. на 10 тыс. человек в 2022 г. до 0,67 ед. на 10 тыс. человек в 2023 г.;
- рост количества ДТП по вине детей с 2,6% в 2022 г. до 2,95% 2023г.;
- рост тяжести последствий от ДТП с 2,06 баллов в 2022 г. до 5,23 баллов в 2023г.

Анализ динамики плановых показателей (индикаторов) МП-54 за 2023-2027 годы, показал, что к 2027 году по сравнению с 2023 годом *запланирован рост показателя* «Уровень подростковой преступности», который в 2027 году вырастет до 5,03 ед. на 10 тыс. человек, что больше показателя 2023 года (4,4 ед. на 10 тыс. человек) на 0,63 ед.

Согласно п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию:

- адекватность (*показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи* и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи программы (подпрограмм), при этом из формулировки показателя и обосновывающих материалов должна быть очевидна желаемая тенденция изменения значений показателя, отражающая достижение соответствующей цели (решение задачи).

В *нарушение* п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП четыре показателя (уровень подростковой преступности, социальный риск, количество ДТП по вине детей, тяжесть последствий от ДТП) *не соответствуют* требованию адекватность и ожидаемым результатам реализации МП-54 - снижение количества совершаемых правонарушений и преступлений, снижение ДТП, дорожно-транспортного травматизма, в том числе, детского травматизма, на территории ГО «город Якутск», *вместо снижения этих показателей запланирован в 2022-2023 годы увеличение негативных тенденций.*

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-17 (мунпрограмма действовавшая до 01.01.2023) были отмечены *нарушения* в части установленных индикаторов, которые в течение 2023 года *не устранены.*

По итогам проведенного в 1 квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года» установлено:

- нарушений на сумму 158 079,1 тыс. рублей (15 фактов), из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 727,7 тыс. рублей; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 156958,1 тыс. рублей, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 393,3 тыс. рублей;

- недостатки составили 11 456,8 тыс. рублей (неэффективное использование).

Проверкой установлены многочисленные коллизии в нормативных актах, устанавливающих состав антитеррористической комиссии ГО «город Якутск» и состав комиссии по обследованию мест массового пребывания людей на территории ГО «город Якутск», *правовые пробелы* в сфере системы видеонаблюдения, *наличие коррупциогенных факторов* в порядке выделения субсидии некоммерческим организациям, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений, *нарушения порядка выделения субсидий* народным дружинам, *нарушения в сфере бухгалтерского учета.* Отмечается *ненадлежащее управление Программой и контроль* за ходом ее реализации со стороны УВПО. *Постоянно низкий уровень освоения бюджетных средств за 2022-2023 годы* по оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений (деятельности народных дружин) – в 2022г. 30,4% от уточненного плана; в 2023г. 51,5% от уточненного плана.

Направленные представления находятся на контроле.

4.2.4. Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»

Таблица №33, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	234 687,3	260 243,2	25 555,9	266 549,3	264 506,1	99,2
средства местного бюджета	234 687,3	260 243,2	25 555,9	266 549,3	264 506,1	99,2
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0

Мунпрограмма «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» (далее - МП-55) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 №91п. Последние изменения внесены постановлением от 29.01.2024 №12п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска 29.01.2024 №12п, не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 БК РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 266 549,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 264 506,1 тыс. рублей, или 99,2%.

Низкое исполнение расходов отмечено по мероприятию «Организация бесплатной перевозки студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» (14,5% от плана), которое связано с использованием студентами карты жителя Якутии, снижением количества студентов, заявительным характером получателей адресной социальной помощи.

Следует отметить, что по данному мероприятию в предыдущие годы также отмечалось низкое исполнение расходных обязательств: за 2021 год - 130 039,0 тыс. рублей или 7,1% от первоначального плана, за 2022 год - 120 091,0 тыс. рублей или 7,2% от первоначального плана.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – удовлетворительная (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 84,5% (в 2022 году на 94,8%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 34

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год2	% исполнения
1	Доля ветеранов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности ветеранов	%	9	100	36	36	100
2	Количество инвалидов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности инвалидов	%	10	100	10	10	100
3	Количество трудоустроенных несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет	чел.	126	100	83	83	100
4	Количество пассажиров перевезенных по пригородным маршрутам	езд.	3 550 430	107,6	3 550 000	3 550 000	100
5	Количество учащихся с 1 по 4 класс перевезенных на пригородных и городских маршрутах	езд.	1 007 220	112,5	950 000	923 700	97,2
6	Количество учащихся с 5 по 11 класс, перевезенных на пригородных маршрутах и городских маршрутах	езд.			552 568	543 720	98,4

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год2	% исполнения
7	Количество студентов проживающих в пригородных населенных пунктах, которые воспользовались возмещением проезда на пригородных маршрутах	езд.	4 857	37,4	35 453	5 137	14,5
8	Обеспечение деятельности по перевозке населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы	езд.			2 244	2 244	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал низкое исполнение плановых значений по количеству студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах, которые воспользовались возмещением проезда на пригородных маршрутах – 5 137 ездов при плане 35 453 ездов или 14,5%. При этом, за 2022 год при плане 12 972 ездов, фактически составил 4 857 ездов или 37,4% от плана. Объем утвержденных бюджетных ассигнований по данному мероприятию составил 1 669,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 225,1 тыс. рублей, что составляет 13,5% от утвержденных объемов бюджетных ассигнований. Данный факт свидетельствует о недостаточном качестве планирования указанного мероприятия. Данный недостаток также указывалось при составлении заключения к отчету об исполнении за 2022 год, а также к проектам бюджетов на 2023-2024 годы.

По итогам проведенного в 2023 году Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года (на 01.12.2023) установлены финансовые нарушения в сумме 254 526,3 тыс. рублей, в том числе:

– 69 865,0 тыс. рублей – нецелевое расходование бюджетных средств, допущенное ДГиТИ в результате превышения Окружной администрацией г. Якутска в *нарушение* Закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в РФ» полномочий по регулированию тарифов, выразившееся в необоснованном субсидировании затрат МУП «ЯПАК», оказавшего услуги по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай», по которым полномочия по регулированию тарифов являются исключительными полномочиями органов государственной власти РС(Я), и, соответственно, расходными обязательствами РС(Я);

– 2 691,1 тыс. рублей – излишне перечислены МУП «ЯПАК» субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим бесплатную перевозку учащихся 1-4 классов на автобусных городских и пригородных маршрутах ГО «город Якутск» на сумму 2 691,1 тыс. рублей в результате применения при расчете субсидии усредненного тарифа для населения, а не тарифа для населения в размере 21 рубль, установленного постановлениями Окружной администрации г. Якутска, в том числе: за 2021 год - 517,4 тыс. рублей, за 2022 год - 968,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 1 205,3 тыс. рублей;

– 181 970,2 тыс. рублей - без заключения муниципального контракта на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам МУП «ЯПАК» необоснованно предоставлены субсидии в период с 15.07.2022 по 01.12.2023.

При этом, анализ достижения показателей подпрограммы №4 показал, что достигнутые значения показателей не согласованы с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных из бюджета ГО «город Якутск». Так, в соглашениях не установлены показатель и значение результата предоставления субсидии (кроме субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с регулированием тарифов по социально значимым маршрутам).

По мероприятию «Обеспечение деятельности по перевозке населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы» установлен индикатор «Количество ездов», при этом единицы измерения соответствующих показателей по контрактам, заключенным с перевозчиками за счет средств на реализацию указанных мероприятий МП-55, установлены в «маш/часов», что свидетельствует о *несогласованности индикатора* с фактическим исполнением МП-55.

4.2.5. Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск»

Таблица №35, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	15 598 896,8	15 598 896,8	0,0	17 057 101,4	17 002 769,0	99,7
средства местного бюджета	3 836 432,1	3 836 432,1	0,0	3 974 785,1	3 953 416,7	99,5
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	11 762 464,7	11 762 464,7	0,0	13 082 316,2	13 049 352,3	99,7

Мунпрограмма «Развитие образования городского округа «город Якутск» (далее - МП-58) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №451п. Последние изменения внесены постановлением от 29.03.2024 №61п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.03.2024 №61п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 17 057 101,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 17 002 769,0 тыс. рублей, или 99,7%.

Низкое исполнение расходов по МП-58 отмечается по следующим подпрограммам:

- по подпрограмме «Дошкольное и общее образование» по субсидии на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста, исполнение составило 210 031,2 тыс. рублей при плане 224 965,9 тыс. рублей или 93,4% в связи с низкой посещаемостью детей частных детских садов – 3499 детей при плане 3750 детей или 93%;

- по подпрограмме «Кадровый потенциал» исполнение составило 2 663,69 тыс. рублей при плане 3 066,0 тыс. рублей или 87% в основном в связи с отказом претендентов на получение грантов главы ГО «город Якутск» для педагогов, отработавших в одном образовательном учреждении городского округа «город Якутск» 40 лет «За верность и преданность профессии» вследствие их выхода на пенсию.

При этом, в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года» установлено, что ежегодно по мероприятию на обеспечение питанием школьников начальных классов муниципальными общеобразовательными учреждениями не обеспечивается полное освоение целевых субсидий, так, не исполненный остаток средств по расходам составил: за 2022 год – 165 224,4 тыс. рублей или 41,3% от выделенных бюджетных ассигнований (без учета уменьшения в ходе уточнений в конце 2022 года вследствие не освоения средств), за 2023 год – 170 067,6 тыс. рублей или 40,1%. Данное обстоятельство связано с тем, что при расчете стоимости питания обучающихся начальных классов не учитывается фактическое количество учебных дней (среднегодовое значение учебных дней), которое значительно ниже плановых учебных дней вследствие разных объективных причин (карантины, активированные дни, закрытие школ и т.д.). В результате, 89% остатков неиспользованных средств ежегодно возвращается в государственный бюджет РС(Я) в соответствии с условиями их получения, что свидетельствует о неэффективном планировании расходов на указанные цели. При этом качество питания по выходу блюд и калорийности в муниципальных общеобразовательных учреждениях не достигает санитарно-эпидемиологических требований. Так, в ходе анализа аналогичной стоимости питания на 1 обучающегося в день, установленных в других городах – муниципальных

образований РС(Я) и Дальневосточного федерального округа, установлено, что стоимость питания в муниципальных образованиях утверждена с учетом среднегодовых учебных дней, что позволило обеспечить установления размера стоимости выше, чем стоимость питания в ГО «город Якутск» при низкой стоимости продуктовой корзины в указанных муниципальных образованиях, что также сказывается на максимальное освоение средств межбюджетной субсидии, полученной из регионального бюджета.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 99,9% (в 2022 году на 94,6%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 36

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год2	% исполнения
1	Доступность дошкольного образования детей в возрасте от 2 месяцев до 8 лет	%	0	0	69	69	100
2	Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет дополнительным образованием	%	0	0	62	62	100
3	Доля обучающихся, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями, в общей численности обучающихся	%	0	0	80	80	100
4	Доля детей от 6,6 лет до 18 лет, охваченных отдыхом и оздоровлением	%	30	40	36,1	36,1	100
5	Доля педагогических работников, прошедших переподготовку и повышение квалификации	%	0	0	50	50	100
6	Количество образовательных учреждений, где созданы центры цифрового образования детей	ед.	0	0	1	1	100
7	Количество объектов в которых проведен капитальный ремонт	ед.	12	100	43	43	100
8	Количество учреждений в которых проведены мероприятия по требованиям комплексной безопасности	ед.	17	100	67	67	100
9	Количество учреждений в которых обновлено технологическое оборудование	ед.	0	0	19	19	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал, что по всем индикаторам отмечается достижение.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-58 были установлены недостатки в части ненадлежащего планирования значений показателей (индикаторов).

В течение 2023 года данные замечания устранены, так, большинство значений индикаторов актуализированы с учетом фактического их исполнения.

По итогам проведенных в 2023 году Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения в сумме 501 058,2 тыс. рублей, в том числе:

1) 483 135,1 тыс. рублей по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы, текущий период 2023 года», из них:

– 357 632,7 тыс. рублей – нарушения законодательства в сфере закупок, допущенное МКУ «Главстрой» в 2023 году в виде неправомерного изменения существенных условий 13 муниципальных контрактов в части авансирования суммы контрактов в отсутствие независимых от сторон контрактов обстоятельств, влекущих невозможность их исполнения;

– 14 918,5 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств, допущенное МКУ «Главстрой», выраженное в принятии и оплате фактически невыполненных работ по капитальному ремонту 4 муниципальных образовательных учреждений;

– 9 341,2 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств, допущенное

Управлением образования ОА г. Якутска, выразившееся в оплате расходов на проведение капитального ремонта здания Управления образования ОА г. Якутска по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, 79, за счет средств, предназначенных для капитального ремонта образовательных учреждений на сумму 7 867,3 тыс. рублей, а также в принятии и оплате фактически невыполненных работ по капитальному ремонту 6 муниципальных образовательных учреждений на сумму 1 473,9 тыс. рублей.

В настоящее время представления, направленные по результатам контрольного мероприятия в адрес: Управления образования ОА г. Якутска и МКУ «Главстрой» находятся на контроле, срок исполнения представлений установлен до 30.06.2024;

2) 14 666,4 тыс. рублей по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск», из них:

– 13 585,5 тыс. рублей - нарушения при исполнении бюджета, допущенное Управлением образования ОА г. Якутска, выразившееся в предоставлении целевых субсидий муниципальным образовательным учреждениям без проведения отбора в соответствии с условиями предоставления субсидии;

– 955,0 тыс. рублей – нарушения законодательства в сфере закупок, допущенные МОБУ «СОШ №17» и МОБУ «СОШ №27» в части обоснования начальной (максимальной) цены контракта и просрочки исполнения контракта;

– 137,9 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств, допущенное МОБУ «СОШ №27» и МБДОУ «Детский сад №7», выразившееся в неиспользовании приобретенного оборудования и завышения стоимости оборудования;

– 78,0 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств, допущенное Управлением образования ОА г. Якутска, выразившееся в принятии и оплате фактически невыполненных работ по установке ограждения МОБУ «СОШ №27».

Представления, направленные по результатам контрольного мероприятия сняты с контроля в связи с их исполнением;

3) 3 118,8 тыс. рублей по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности предоставления и использования субсидий на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы, текущий период 2023 года», из них:

– 3 044,0 тыс. рублей – нарушения условий предоставления субсидии, выразившееся в предоставлении субсидии 1 получателю, который не соответствовал критериям получателя субсидии в части закрепления в ЕГРЮЛ вида деятельности по предоставлению займов и прочих видов кредита;

– 74,8 тыс. рублей – нарушения условий предоставления субсидии, выразившееся в предоставлении субсидии 4 субъектам малого и среднего предпринимательства за оказание услуг по присмотру и уходу 6 детей, достигших возраста 8 лет, которые не отвечают требованиям предоставления субсидии по возрастной категории.

Представления, направленные по результатам контрольного мероприятия сняты с контроля в связи с их исполнением.

4.2.6. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск»

Таблица №37, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	2 653 437,6	3 101 476,6	448 039,0	3 681 695,0	3 517 519,8	95,5
средства местного бюджета	585 437,6	570 794,6	-14 643,0	451 013,0	450 992,4	100,0
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	2 068 000,0	2 530 682,0	462 682,0	3 230 682,0	3 066 527,4	94,9

Мунпрограмма «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» (далее - МП-60) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 №380п. Последние изменения внесены постановлением от 29.12.2023 № 366п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 №380п *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-60 составил 3 681 695,0 тыс. рублей, исполнение – 3 517 519,8 тыс. рублей или 95,5% от уточненного плана.

Низкое исполнение расходов отмечено по мероприятию «Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них»: сумма лимита в размере 164 154,6 тыс. рублей доведена Минтрансом РС(Я) уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 25.12.2023 №8 вне соглашения, к освоению в 2023 году не представлялась возможным в связи с уточнением объемов работ по результатам полученных положительных заключений экспертизы объектов.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета за 2023 год, установлено, что *в нарушение* п.1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «город Якутск», подведомственным Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 09.09.2021 № 310п, Управлением культуры и духовного развития ОА г. Якутска по мероприятию «Содержание теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» *допущено неправомерное предоставление* МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск» субсидии на иные цели «Содержание теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» на сумму 7 322,5 тыс. рублей, при этом:

- содержание теплых автобусных остановок, *не предусмотрено* целями мероприятий по содержанию имущества, установленными п. 1.3.1 данного Порядка;

- по соглашению б/н от 17.04.2023 предоставлена субсидия 3118,8 тыс. рублей, при этом в действовавшей на тот момент редакции решения Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-2 данная субсидия *не была предусмотрена*;

- наименование субсидии на иные цели «содержание теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в соглашениях с получателем субсидии *не соответствует* наименованию «субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», установленному пп. 9.1. п. 1 ст.4 решения Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-2;

- п.1.6. Положения о Порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.11.2022 №385п установлено, что получателями субсидии являются муниципальные унитарные предприятия и хозяйствующие общества с долей ГО «город Якутск», к которым МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск» *не относится*;

- в цели деятельности МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск», созданного, согласно Устава, утвержденного распоряжением Окружной администрацией г. Якутска от 29.06.2018 №1406р, для обеспечения полномочий Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска в сфере культуры и массового отдыха населения, *не входит полномочие по содержанию теплых остановок, относящихся к элементам уличной дорожной сети.*

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – средняя (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 81,94% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица №38

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Развитие автомобильных дорог общего пользования на территории городского округа «город Якутск» и дорожных сооружений на них, и приведение их в нормативное состояние	%	66	100,0	71,700	71,70	100,0%
2	Протяженность построенных и реконструированных дорог	км	5,012	100,0	1,014	1,01	100,0%
3	Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог	км	29,113	100,0	28,367	26,81	94,5%
4	Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	-	84,11	100,0	0,953	0,95	90,1%
5	Количество разработанной проектно-сметной документации	шт	18	100,0	27	27	100,0%
6	Государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	шт	19	100,0	29	29	100,0%
7	Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»	шт	10	100,0	10	10	100,0%

*- приведены основные индикаторы программы

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

1. 100% исполнение показателей, кроме 2 показателей «Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог» и «Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них».

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

- в подпрограмме «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» отсутствует внутренняя взаимосвязь ожидаемых конечных результатов реализации подпрограммы с целевыми показателями (индикаторами) Паспорта и раздела 6 данной подпрограммы:

Паспорт подпрограммы № 2 «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»		Раздел 6 подпрограммы № 2 «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»		Приложение № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) мун. программы» подпрограмма № 2 «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»
8.	Ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы	1. Увеличение количества парковочных мест;	количество обустроенных парковок (машиномест), тыс. ед.;	нет
		2. Увеличение протяженности велосипедных дорог;	2) протяженность обустроенных велосипедных полос, км;	нет

		3. Увеличение безопасности дорожного движения	3) количество устроенных искусственных неровностей, шт.	нет
		нет	нет	Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»
		нет	нет	Функционирование теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»

- несмотря на значительную долю межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) в 2023 году (87,7%) в МП-60 отсутствуют показатели, предусмотренные Региональным проектом № 1 «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» (приложение № 1 к государственной программе РС(Я) «Развитие транспортного комплекса РС(Я)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 473): осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопленным итогом); Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом); Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям; Доля соответствующих нормативным требованиям автомобильных дорог регионального значения и автомобильных дорог в городских агломерациях с учетом загруженности; Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-60 установленные нарушения в части:

необоснованного внесения со стороны ДГиТИ изменений в муниципальный контракт от 12.01.2022 №6-МК-2021 (подрядчик ООО «Абрис» (г. Хабаровск)) в виде заключения дополнительного соглашения от 11.11.2022 №1 *которым были изменены сроки выполнения работ с 31.10.2022 до 15.12.2022*, рассмотрены Департаментом финансов в форме проведения внеплановой камеральной проверки в ДГиТИ;

- отсутствия показателя (индикатора), учитывающего ввод в эксплуатацию и функционирование теплой остановки, устранено в 2023 году.

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

По результатам контрольного мероприятия осуществлены следующие мероприятия:

- по итогам претензионно-исковой работы подрядчиками возвращена сумма нецелевого использования бюджетных средств на 43,9 тыс. рублей;

- недостающее оборудование полностью установлено на теплых остановках;

- внесены изменения в нормативно-правовые акты г. Якутска;

- теплые автобусные павильоны в количестве 20 шт переданы и поставлены на учет МАУ «ЦУОП». По итогам служебного расследования недостающее имущество восстановлено, инвентарные номера на каждом оборудовании присвоены;

- по итогам сверки взаимных расчетов ПАО «Якутскэнерго» осуществило возврат излишне оплаченных денежных средств за потребленную электроэнергию в размере 1087,7 тыс. рублей с учетом фактических показаний приборов учета;

- по итогам претензионно-исковой работы с арендаторами теплых остановок перечислена оплата в размере 64,5 тыс. рублей за возмещение электроэнергии, исполнительный лист по взысканию задолженности в размере 13,9 тыс. рублей передан УФСПП России по РС(Я).

- Министерство финансов Республики Саха (Якутия) по фактам нарушений в сфере закупок, по итогам рассмотрения которых в отношении заместителя директора МКУ «Главстрой» Румянцева В.Н. вынесено постановление об административном правонарушении по ч.4 ст. 7.32 КоАП РФ.

4.2.7. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»

Таблица №39, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	938 935,5	938 935,5	0	1 086 737,0	932 215,6	85,8
<i>средства местного бюджета</i>	<i>291 387,6</i>	<i>291 387,6</i>	<i>0</i>	<i>275 111,9</i>	<i>274 193,6</i>	<i>99,7</i>
<i>субвенции, субсидии и иные МБТ</i>	<i>647 547,9</i>	<i>647 547,9</i>	<i>0</i>	<i>811 625,1</i>	<i>658 022,0</i>	<i>81,1</i>
Подпрограммы:						
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	256 387,6	256 387,6	0	240 111,9	239 193,6	99,6
Обеспечение жильем молодых семей	52 776,2	52 776,2	0	52 776,2	52 776,2	100
Приобретение или строительство жилья для детей-сирот	629 771,7	629,771,7	0	793 849,0	640 245,9	80,7

Мунпрограмма «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023 - 2027 годы» (далее - МП-61) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.12.2022 № 445п. Последние изменения внесены постановлением от 14.11.2023 №307п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.11.2023 №307п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 1 086 737,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 932 215,6 тыс. рублей или 85,8 %.

Низкое исполнение расходов по МП-61 обусловлено:

- по подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» (80,7%) *поздним доведением средств* из государственного бюджета РС(Я) (распоряжение Правительства РС(Я) от 28.11.2023 №1037-р, дополнительное соглашение от 30.11.2023 №2-ДС/23-доп-95), ввиду чего не произведена оплата на сумму *153 603,1 тыс. рублей* по сертификатам, полученным детьми-сиротами, которая осуществляется при предоставлении в МКУ «Департамент жилищных отношений» городского округа «город Якутск» подписанных и зарегистрированных в Росреестре договоров купли-продажи жилых помещений. По данным остаткам имеются принятые бюджетные обязательства в виде полученных детьми-сиротами Сертификатов на приобретение жилых помещений в количестве 35 штук и остаток оплаты по двум Сертификатам по завершению строительства индивидуального жилого дома;

- по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» *недостаточностью средств* остатка на сумму 918,3 тыс. рублей на предоставление субсидии для одной семьи.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая). Индикативные показатели программы исполнены на 96 % (в 2022 году на 95%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 40

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнен ия	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнен ия
<i>Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск»</i>							
1	Количество расселенных жилых помещений	шт.	58	166%	88	53	60%
2	Общая площадь расселенных жилых помещений	кв.м.	-	-	2 899,4	3 477,1	100%
3	Количество переселенных семей	шт	15	43%	88	102	100%
4	Количество выкупленных жилых помещений у собственников	шт	14	100%	29	38	100%
5	Количество снесенных аварийных жилых домов	шт	25	100%	20	27	100%
<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>							
6	Количество участников подпрограммы, улучшивших жилищные условия	сем	29	96%	16	16	100%
7	Количество приобретенных жилых помещений	кв.м.	1 860	100%	800	1 240,59	100%
<i>Подпрограмма «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот»</i>							
8	Количество обеспеченных жильем детей-сирот	чел	209	100	152	167	100%
9	Площадь построенного жилья	кв.м.	4 902	100	3 648	4 008	100%
10	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, получивший жилые помещения	чел	209	100	152	167	100%

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

- превышение исполнения отдельных плановых значений целевых показателей (индикаторов) по количеству приобретенных жилых помещений (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей») за 2023 год – в 1,6 раза, по количеству снесенных аварийных жилых домов за 2023 год – в 1,4 раза, по количеству выкупленных жилых помещений у собственников за 2023 год – в 1,3 раза, за 2022 год в 1,6 раз, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы;

- при практически полном освоении средств, предусмотренных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 239 193,6 тыс. рублей или 99,6% показатель «Количество расселенных жилых помещений» не достигнут на 40 %, что свидетельствует о несогласованности показателя с финансовым обеспечением;

- при снижении финансирования мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» по сравнению с 2022 годом на 15% плановые целевые показатели (индикаторы) подпрограммы на 2023 год снижены в 2 раза;

- по подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» при неполном освоении предусмотренных средств 80,7% (остаток 153 603,1 тыс. рублей) все целевые показатели (индикаторы) подпрограммы исполнены с превышением плановых значений, что также подтверждает недостаточный уровень планирования и отсутствие согласованности показателей с финансовым обеспечением.

В нарушение Порядка разработки ВЦП/МП, Метод. указаний по разработке ВЦП/МП сведения о степени соответствия установленных и достигнутых целевых индикаторов МП-61 за отчетный год в Сводном годовом докладе отсутствуют, в разделе «Основные результаты выполнения программы» дана информация по кассовому исполнению мероприятий мунпрограммы.

В нарушение Порядка разработки ВЦП/МП, Метод. указаний по разработке ВЦП/МП, плановое значение показателя результативности «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, получившие жилые помещения» - 176 человек, установленный дополнительным соглашением от 30.11.2023 №2-ДС/23-доп-95 в 2023 году, в муниципальную программу не внесен и, соответственно, фактически за 2023 год не достигнут.

Необходимо отметить, что в МП-61 финансовое обеспечение и соответственно, установленные индикативные показатели по подпрограммам «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск» отсутствуют.

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

Таблица №41, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	377 086,0	377 086,0	0,0	356 100,0	343 053,1	96,3
средства местного бюджета	111 773,4	111 773,4	0,0	90 787,4	79 913,1	88
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	265 312,6	265 312,6	0,0	265 312,6	263 140,0	99,2

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (далее - МП-62) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.02.2015 №22п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.03.2024 №34п.

Объемы ресурсного обеспечения муниципальной программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.02.2015 №22п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 356 100,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 343 053,1 тыс. рублей, или 96,3%.

Неполное исполнение расходов по МП-62 отмечается:

1) по ведомственному проекту «Развитие систем водоснабжения» по актуализации схемы водоснабжения *не освоение* предусмотренных средств в сумме 2 200,0 тыс. рублей в связи *отсутствует* у МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» лицензии к допуску к секретной информации для приема выполненных работ в рамках муниципального контракта №3-ПТО от 03.03.2023 согласно п. 5 ст. 41.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении». В 2024 году МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» получена лицензия от 29.02.2024 серии ГТ № 0129078 №1167 на проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну. На данный момент формируется приемочная комиссия из 5 (пяти) человек с допусками к государственной тайне по форме №3 с участием АО «Водоканал» для последующего приема вышеуказанных работ со сроком до конца 2 квартала 2024 года.

2) по ведомственному проекту «Развитие систем водоотведения» по мероприятию «Подключение (техническое присоединение) многоквартирных домов к централизованной системе водоотведения» при уточненном плане 6 420,1 тыс. рублей, исполнение составило 5 457,0 тыс. рублей или 85%. Оплата по техническому присоединению многоквартирных домов по ул. Воинская, ул. Билибина произведена не в полном объеме в связи с тем, что не было получено согласование АО «Водоканал» на трассировку сети пересекающей земельный участок, находящийся в республиканской собственности. Неосвоенные в 2023 году средства восстановлены при уточнении бюджета в феврале 2024 года, выполнение работ и оплата планируется в 2024 году;

3) по ведомственному проекту «Развитие систем газоснабжения» при уточненном плане 29 477,9 тыс. рублей, исполнение составило 23 652,8 тыс. рублей или 80,2%, в том числе по строительству объектов газоснабжения в целях обеспечения газоснабжением земельных участков, выделенных многодетным семьям на 89,8% (при уточненном плане 23 417,7 тыс. рублей, исполнение составило 21 008,6 тыс. рублей) и по разработке проектно-сметной документации по газификации земельных участков, выделенных многодетным семьям при уточненном плане 3 384,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует:

- оплатой по фактически выполненным работам, так как, на момент начала строительно-монтажных работ к отдельным земельным участкам уже были подведены сети газоснабжения от существующих сетей за счет внебюджетных источников, в связи с чем газифицировано 100 участков из запланированных 106 участков;

- по разработке проектно-сметной документации по газификации земельных участков, предоставленных семьям, имеющих трех и более детей в с. Кильдямцы на сумму 3 384,0 тыс.

рублей оплата не была произведена в связи отсутствием у Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) земельных документов на реконструируемый участок газопровода высокого давления и технического условия на выделенные земельные участки. Указанные средства восстановлены при уточнении бюджета в феврале 2024 года, заключено дополнительное соглашение с ООО «Якутиндустрия» со сроком окончания выполнения работ до 25.05.2024.

4) По ведомственному проекту «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»:

- по прочим мероприятиям по эксплуатации бесхозных объектов» уточненный план составил 1 036,0 тыс. рублей, исполнение на сумму 955,3 тыс. рублей или 92,2% от уточненного плана. Выполнены работы по уборке наледи разливов бесхозных сетей на территории городского округа «город Якутск», неполное освоение средств обусловлено оплатой за фактически выполненные объемы работ;

- по капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры, принятых в муниципальную собственность уточненный план составил 6 778,3 тыс. рублей, исполнение составило 6 313,8 тыс. рублей или 93,1% от уточненного плана в связи с экономией по итогам проведенных аукционов.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая (в 2022 году – неудовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 82,6% (в 2022 году на 71%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 42

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество построенных, модернизированных, реконструированных теплоисточников	ед.	0	0	1	1	100
2	Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения	ед.	0	0	2	0	
3	Количество разработанных проектов по строительству, модернизации, реконструкции объектов водоотведения	ед.	1	33,3	1	1	100
4	Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения	м.	4959	100	10181	13971	100
5	Количество установленных опор наружного освещения	шт.	108	100	321	436	100
6	Количество установленных светильников	шт.	166	100	457	457	100
7	Количество проектов по газоснабжению, прошедших экспертизу	ед.	1	100	0	0	
8	Протяженность эксплуатируемых бесхозных объектов инженерной инфраструктуры находящихся на территории ГО «город Якутск»	м.	1330	100	121	121	100
9	Количество ИПУ подключенные к АСТКУ	ед.	1600	100	1600	1600	100
10	Количество ОДПУ по муниципальным и государственным организациям	ед.	228	100	228	228	100

* приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

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

2. *Невыполнение* установленных значений по индикатору «Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения» при плане 2 ед. *отсутствует* исполнение. Установленное значение индикатора *не достигнуто* в связи *отсутствует* у МКУ «Служба эксплуатации

городского хозяйства» лицензии к допуску к секретной информации для приемки выполненных работ в рамках муниципального контракта согласно п. 5 ст. 41.1 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

3. По индикатору «Количество проектов по газоснабжению, прошедших экспертизу» путем внесения изменений в программу плановое значение обнулено. По разработке проектно-сметной документации по газификации земельных участков, предоставленных семьям, имеющих трех и более детей в с. Кильдямцы срок выполнения работ по муниципальному контракту с ООО «Якутиндустрия» был пролонгирован до 25.05.2024 в связи *отсутствием* у Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) земельных документов на реконструируемый участок газопровода высокого давления и технического условия на земельные участки.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-62 установленные нарушения и недостатки в части:

1) *не освоения* бюджетных ассигнований на сумму 171 717,2 тыс. рублей, запланированных на реализацию мероприятия «Приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска» устранена в течение 2023 года путем его приобретения без изменения стоимости;

2) *не освоения* бюджетных ассигнований на сумму 930,2 тыс. рублей, выделенные для устранения предписаний надзорных органов обязательства ООО «Арктика-Строй» по трассировке сетей теплоснабжения в установленный контрактом срок - до 12.11.2022, которые проведены в течение 2023 года на сумму 2 720,5 тыс. рублей;

3) *не приведения объемов финансирования программы в соответствие с решением о бюджете* устранены в течение 2023 года;

4) пересмотра отдельных значений показателей (индикаторов) программы, по которым имеется значительное превышение плановых показателей, *не устранены*.

По результатам проведенной в 2023 году КСП г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм «Развитие систем газоснабжения», «Развитие систем наружного освещения», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 34 388,1 тыс. рублей, в том числе 31 344,6 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 1 851,5 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 1 192,0 тыс. рублей - нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. Недостатки составили 4 397,2 тыс. рублей, из них риски нецелевого использования средств на сумму 4 397,2 тыс. рублей.

Установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- проверкой установлены многочисленные *коллизии* в нормативных актах, реализующих полномочия по достижению целей и решения задач проверенных подпрограмм;

- цели предоставления субсидии, установленные в указанном Порядке, не соответствуют мероприятиям подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». В связи с чем, существуют риски признания расходов на сумму 4 397,2 тыс. рублей на основании Соглашения №30-23 от 26.06.2023 по ремонту сетей канализации и канализационных насосных станций, принятых в муниципальную собственность, нецелевым использованием средств;

- предоставление субсидии на возмещение расходов на строительство объектов наружного освещения городского округа «город Якутск» в сумме 28 253,0 тыс. рублей произведено *в отсутствие* заверенных копий платежных поручений, банковских выписок;

- затраты на разработку проектно-сметной документации в сумме 1 351,5 тыс. рублей *не отнесены* на увеличение стоимости заверенного строительством объекта «Газификация объектов жилой застройки мкр. Марха.

Направленные представления по итогам проверки со сроком исполнения 01.07.2024 находятся на контроле.

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

Таблица №43, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	558 915	1 385 574,9	826 660,0	1 402 771,9	928 892,6	66,2
средства местного бюджета	215 968	222 077,7	6 110,0	222 446,1	183 163,6	82,3
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	342 947	1 163 497,2	820 550,0	1 180 325,8	745 729,0	63,2

Мунпрограмма «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-63) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №456п. Последние изменения внесены постановлением от 08.12.2023 № 331п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №456п *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-63 составил 1 402 771,9 тыс. рублей, исполнение – 928 892,6 тыс. рублей или 66,2% от уточненного плана.

Низкое исполнение расходов по МП-63 отмечается по следующим объектам:

- остатки неосвоенных средств на 434 596,7 тыс. рублей по объектам «Благоустройство озера Сайсары» и «Благоустройство набережной им. Р.М. Дмитриева». По распоряжению Правительства РС(Я) от 15.06.2023 №472-р и условиями заключенных муниципальных контрактов для данных объектов, финансируемых в рамках специального казначейского кредита, предельные сроки завершения выполнения работ по благоустройству и окончательные расчеты по ним установлены в 2024 году;

- остатки неосвоенных средств на 39 117,2 тыс. рублей по объекту «Парк Победы» – *в течении более полугода* с момента выхода решения Якутской городской Думы от 14.06.2023 №РЯГД-50-2 «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 21 декабря 2022 года РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Департаментом из-за отсутствия скорректированной проектно-сметной документации допущено *неосвоение средств на 39 117,2 тыс. рублей по объекту «Парк Победы».*

Установлены признаки нарушения ч. 65.1. ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выраженные в необоснованном внесении со стороны МКУ «Главстрой» изменений в муниципальные контракты в части установленного размера аванса без соответствующего распоряжения Окружной администрации г. Якутска, объект закупки не относится к работам по строительству, реконструкции, капремонту, сносу объекта капитального строительства:

- в виде заключения дополнительного соглашения от 13.12.2023 №1 к муниципальному контракту от 25.09.2023 №Б-01/2023 г. с ООО «Кинг-95 по объекту «Благоустройство набережной им. Р.М. Дмитриева», по которому был предоставлен аванс 49,9%, ранее не предусмотренный;

- в виде заключения дополнительного соглашения от 21.12.2023 №2 к муниципальному контракту от 25.09.2023 №Б-02/2023 г. с ООО «Кинг-95 по объекту «Благоустройство набережной озера Сайсары и Сквера Матери», по которому был предоставлен аванс 49,9%, ранее не предусмотренный.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – удовлетворительная (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 53% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица №44

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Разработка и несение изменений в градостроительную документацию по планировке территорий (проект планировки территории и проект межевания территории)	шт	20	100,00	20	20	100
2	Разработка проектно-сметной документации общественных пространств	шт.	1	100,00	1	0	0%
3	Количество общественных пространств	шт.	0	0,00	0	0	0%
4	Количество праздничного оформления ГО «город Якутск»	шт.	10	100,00	9	9	100
5	Разработка проектно-сметной документации дворовых территорий	шт.	75	100,00	21	23	100
6	Благоустройство дворовых территорий	шт.	75	100,00	21	23	100
7	Количество спортивных площадок	шт.	12	100,00	5	5	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал 100% исполнение показателей, кроме 2 показателей «Разработка проектно-сметной документации общественных пространств» и «Количество общественных пространств».

По итогам проведенного в 4 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка средств, выделенных на реализацию Подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий» («Мой двор») муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 5 480,2 тыс. рублей (165 фактов), из них нецелевое использование бюджетных средств на сумму - 5480,2 тыс. рублей, недостатки составили 15 602,6 тыс. рублей, из них неэффективное использование на сумму 14891,7 тыс. рублей, риски неэффективных расходов 710,9 тыс. рублей.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- недостаточность, противоречивость, неоднозначность и не соответствие нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы по благоустройству дворовых территорий в ГО «город Якутск», Методическим рекомендациям Минстроя РФ;
- допущена оплата работ, не входящих в утвержденные перечни видов работ по благоустройству дворовых территорий, принятие и оплата фактически не выполненных работ, неэффективные расходы в виде завышения объемов работ подстилающих слоев детских площадок и площадок для массовых гуляний; не используемого по назначению МАФ⁴, установка игрового оборудования и МАФ, недостаточно устойчивого к вандализму и интенсивному (небрежному) использованию, неэффективные работы по подготовке почвы без высадки кустарников и деревьев или мало результативных - 78% акации не прижились;
- нарушения в сфере закупок. Нарушены требования законодательства по обеспечению надлежащего доступа инвалидов, не соблюдены требования травмобезопасности, экологичности;
- приемка выполненных работ по благоустройству дворовых территорий производилась не комиссией под председательством заместителя главы городского округа «город Якутск», а комиссиями, утвержденными МКУ «Главстрой», без привлечения уполномоченных собственниками помещений МКД лиц, представителей управляющих компаний и товариществ собственников жилья;
- отмечены многочисленные факты поломок и дефектов элементов благоустройства

⁴ МАФ- малые архитектурные формы

территории.

Совокупность вышеуказанных нарушений и недостатков, отсутствие эксплуатанта детских и спортивных площадок ведет к рискам ненадлежащей эксплуатации таких объектов и к несоответствию площадок установленным требованиям безопасности, рискам образования бесхозного имущества по 3 дворовым территориям стоимостью 85 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия осуществлены следующие мероприятия:

- представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры, МКУ «Главстрой». Срок исполнения представлений продлены до 15 июня 2024 года;

- по фактам нарушений в сфере закупок направлено информационное письмо в Министерство финансов Республики Саха (Якутия). Для правовой оценки фактов нецелевого использования бюджетных средств, неосновательного обогащения подрядчика, нарушений требований по соблюдению безопасности игрового оборудования и покрытия детских площадок, коллизий в нормативно-правовых актах направлены обращения в адрес Прокуратуры города Якутска и Следственного отдела по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Саха (Якутия).

Принятые меры:

По итогам обращения в Минфин РС(Я) по фактам нарушений в сфере закупок в отношении директора МКУ «Главстрой» в соответствии со ст. 7.32 КоАП РФ назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей, в отношении подрядчиков вынесены постановления с назначением наказания в виде предупреждения.

Должностные лица МКУ «Главстрой» привлечены к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей в виде замечания. ООО «Кинг-95» осуществлён возврат суммы неосновательного обогащения в размере 1 020,2 тыс. рублей. Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры итоги контрольного мероприятия рассмотрены и составлен план по устранению нарушений и недостатков. Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 08.12.2023 №331п внесены изменения в Программу с учетом замечаний по результатам контрольного мероприятия.

4.2.10. Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы»

Таблица №45, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	105 728,7	105 728,7	0,0	112 353,2	107 350,3	95,5
средства местного бюджета	105 728,7	104 777,5	-951,2	109 752,8	104 749,9	95,4
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	951,2	951,2	2 600,5	2 600,5	100

Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» (далее - МП-64) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.12.2022 №415п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 22.03.2024 №52п.

Объемы ресурсного обеспечения МП-64, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.12.2022 №415п, в общей сумме соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом установлено не соответствие объемов ресурсного обеспечения муниципальной программы из средств местного бюджета, за счет субвенций, субсидий, дотаций и иных МБТ объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в муниципальную

программу является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 112 353,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 107 350,3 тыс. рублей, или 95,5%.

Неполное исполнение расходов по МП-64 обусловлено следующими причинами:

По ведомственному проекту «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»:

- по восполнению резерва материальных ресурсов по ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на территории городского округа «город Якутск» при уточненном плане 3 275,3 тыс. рублей, исполнение составило 2 281,7 тыс. рублей или 69,7% в связи экономией в сумме 925,3 тыс. рублей по итогам осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд, а также, *не исполнением* поставщиком по муниципальному контракту №МК/23-45 от 13.11.2023 сроков (до 03.12.2023) поставки утепленных ботинок на сумму 68,3 тыс. рублей (товар поставлен и оплачен в феврале 2024 года);

- по обеспечению мероприятий по пожарной безопасности, защиты населения, территорий от чрезвычайных ситуаций при уточненном плане 2 131,6 тыс. рублей, исполнение составило 1 759,7 тыс. рублей или 82,6% в связи экономией в сумме 262,7 тыс. рублей по итогам осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд, также, *не исполнением* поставщиком по муниципальному контракту №МК/23-46 от 13.11.2023 сроков (до 03.12.2023) поставки пожарных сапог для оснащения добровольных пожарных дружин на сумму 109,2 тыс. рублей (товар поставлен и оплачен в марте 2024 года);

- по комплексу работ по модернизации местной автоматизированной системы централизованного оповещения городского округа «город Якутск» уточненный план - 2 500,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует. Лимиты бюджетных ассигнований были доведены в целях исполнения муниципального контракта от 27.12.2023 №МК/23-15 на выполнение работ по разработке проектно-технической документации со сроком исполнения - 30.09.2024. В 2024 году указанные средства доведены уточнением на основании решения Якутской городской Думы от 06.09.2023 №РЯГД-52-1. *В нарушение* Порядка завершения исполнения бюджета ГО «город Якутск» по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год, утвержденного приказом ДФ от 28.11.2023 586(б), бюджетное обязательство принято после 20.12.2023.

Следует отметить, что МП-64 как отдельная программа была разработана и действует с 2023 года. Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая. Индикативные показатели программы исполнены на 82,6% (в 2022 году на 71%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2023 год*

таблица № 46

№	Наименование показателя (индикатора) **	Ед. изм.	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполн ения
1	Создание городского запаса материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств для выполнения мероприятий по гражданской обороне	%	100	100	100
2	Количество оснащенных объектов гражданской обороны	ед.	3	3	100
3	Количество изготовленных «Углов гражданкой обороны» (информационных стендов) и наглядной агитации	ед.	15150	17348	100
4	Протяженность обустройства и обновления минерализованных полос и противопожарных разрывов	км.	26,01	26,01	100
5	Количество отремонтированных источников наружного водоснабжения (резервуаров)	ед.	2	2	100
6	Количество обустроенных общественных мест массового отдыха людей первичными средствами пожаротушения	ед.	4	3	75
7	Количество добровольных пожарных дружин и команд, оснащенных противопожарным инвентарем	ед.	25	25	100

№	Наименование показателя (индикатора) **	Ед. изм.	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
8	Обустройство городского пляжа	ед.	1	1	100
9	Выставление спасательных постов на городском пляже	ед.	3	3	100
10	Количество обученных специалистов по оформлению и подготовке первичных документов, обосновывающих ущерб, нанесенный весенне-летними паводками и подготовке к паводкоопасному периоду и по теме «Руководство тушения крупных лесных пожаров»	чел.	50	49	98
11	Количество оснащенных спасательным оборудованием, техникой, снаряжением и инструментом спасателей	чел.	18	18	100

* программа реализуется с 2023 года;

** приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателя (индикатора) «Количество изготовленных «Уголков гражданской обороны» (информационных стендов) и наглядной агитации» что свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значения показателя программы.

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

- по индикатору «Количество обустроенных общественных мест массового отдыха людей первичными средствами пожаротушения» при плане 4 ед. фактическое исполнение составило 3 ед. из-за снятия финансирования на закупку пожарного щита в связи с тем, что земельный участок места массового отдыха населения расположенный в с. Табага перешел в частные владения;

- по индикатору «Количество обученных специалистов по оформлению и подготовке первичных документов, обосновывающих ущерб, нанесенный весенне-летними паводками и подготовке к паводкоопасному периоду и по теме «Руководство тушения крупных лесных пожаров» при плане 50 человек фактическое исполнение, составило 49 человек по причине удорожания услуг обучения.

4.2.11. Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»

Таблица №47, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	311 966,2	311 966,2	0,0	304 918,7	304 807,7	100
средства местного бюджета	29 660,0	29 660,0	0,0	27 315,3	27 315,3	100
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	282 306,2	282 306,2	0,0	277 603,4	277 492,4	100

Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» (далее - МП-67) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 03.02.2023 №21п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.03.2024 №62п.

Объемы ресурсного обеспечения муниципальной программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 03.02.2023 №21п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 304 918,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 304 807,7 тыс. рублей, или 100%. В структуре расходов на реализацию программы наибольшую долю занимают расходы на развитие пищевой и перерабатывающей промышленности - 69,1%, где произведены расходы на проведение следующих основных мероприятий:

- 183 642,0 тыс. рублей - на обеспечение производства и переработки молока;
- 25 806,6 тыс. рублей - на обеспечение производства и переработки картофеля и овощей открытого грунта;

- 1 082,5 тыс. рублей - на обеспечение производства и переработки зерна.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - неудовлетворительная (за 2022 год - высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 74% (за 2022 год - 94%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 48

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Количество приобретенной сельскохозяйственной техники и оборудования для растениеводства	ед.	0	0	2	3	100
2	Количество приобретенной почвообрабатывающей техники, кормоуборочных комбайнов и сенажного оборудования	ед.	0	0	10	10	100
3	Заготовка сена	тн	11 161	99,7	11000	11220	100
4	Заготовка силоса	тн	1520	190	1200	1547	100
5	Заготовка сенажа	тн.	0	0	500	200	40
6	Объем заготовки сена мобильными бригадами на дальних участках и на островах	тн.	0	0	2550	3000	100
7	Объем заготовки картофеля	тн.	0	0	2100	1957,9	93,2
8	Объем заготовки овощей открытого грунта	тн.	0	0	720	622,7	86,5
9	Объем заготовки сырого молока	тн.	0	0	2750	3107,4	100
10	Количество проведенных мероприятий сельского хозяйства	ед.	0	0	3	2	66,7

*- приведены основные индикаторы программы

Следует отметить, что в связи утверждением постановлением Окружной администрации города Якутска от 03.02.2023 №21п новой МП-67 были изменены показатели (индикаторы) программы, по новым индикаторам отсутствует исполнение за 2022 год.

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

1. Значительное *превышение* исполнения плановых значений показателей (индикаторов) «Заготовка силоса». «Объем заготовки сырого молока» свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателей программы.

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

- по индикатору «Заготовка сенажа» при плане 500 тонн исполнение составило 200 тонн в связи с тем, что в соответствии с план-заданием Министерства сельского хозяйства и продовольственной политики РС(Я) план по городскому округу «город Якутск» составляет 200 тонн. При этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;

- по индикатору «Объем заготовки картофеля» при плане 2100 тонн исполнение составило 1957,9 тонн в связи с тем, что часть поставленного сдатчиками картофеля не была принята заготовительными организациями из-за дефектов (трещины, вмятины) не предназначенные для длительного хранения. При этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;

- по индикатору «Объем заготовки овощей закрытого грунта» при плане 720 тонн исполнение составило 622,7 тонн в связи с тем, что часть поставленных сдатчиками овощей не была принята заготовительными организациями из-за дефектов (трещины, вмятины) не предназначенные для длительного хранения. При этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора;

- по индикатору «Количество проведенных мероприятий сельского хозяйства» при плане 3 мероприятий проведены 2 мероприятия. В связи с приоритизацией мероприятия «Ысыах Туймаады» мероприятие «День поля» исключена из плана на 2023 год.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-67 установленные нарушения в части пересмотра отдельных

значений показателей (индикаторов) программы, по которым имеется значительное превышение плановых показателей, в течение 2023 года *не устранены*.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-67 в настоящее время числится подпрограмма «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» с установленными мероприятиями, целевыми показателями (индикаторами), по которой на 2023-2027 годы *отсутствует* планируемое финансирование, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач программы в установленные сроки. По данной подпрограмме фактическое финансовое обеспечение за 2023 год *отсутствует*, на период 2024-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение.

По результатам проведенного в 2023 году КСП г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие животноводства» в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 400,1 тыс. рублей, в том числе 390,5 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 9,6 тыс. рублей - иные нарушения. Недостатки в виде неэффективного использования средств составили 205,5 тыс. рублей. В частности, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

- произведены неэффективные расходы на сумму 205,5 тыс. рублей путем предоставления ИП ГКФХ Николаева Т.И. субсидии на финансовое обеспечение и возмещение части затрат стоимости оборудования для убойного цеха в рамках поддержки скороспелых отраслей сельского хозяйства, которое не функционирует и не эксплуатируется по назначению в связи отсутствием подходящего земельного участка для убойного цеха;

- в перечне документов, предоставленных комиссии по отбору получателей субсидии, отсутствуют договора контрактации на приобретение кормов, белково-витаминно-минеральных концентратов и зернофуража на сумму 390,5 тыс. рублей;

- отдельными крестьянско-фермерскими хозяйствами не обеспечено достижение показателей результативности установленных в Соглашениях о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на развитие скороспелых отраслей животноводства. Главным распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств не осуществлены: оценка эффективности использования субсидии путем сравнения фактически достигнутых значений установленных в Соглашениях о предоставлении субсидии показателей результативности, контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателям.

Срок исполнения по итогам проведенной проверки продлен до 01.06.2024.

4.2.12. Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»

Таблица № 49, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	9 531,8	9 531,8	0,0	5 221,4	4 999,1	95,7
средства местного бюджета	9 531,8	9 531,8	0,0	5 221,4	4 999,1	95,7
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Мунпрограмма «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» (далее - МП-68) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 16.03.2023 №60п. Последние изменения внесены постановлением от 12.04.2024 №81п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 16.03.2023 №60п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-68 составил 5 221,4 тыс. рублей, исполнение – 4999,1 тыс. рублей или 95,7% от уточненного плана.

Наибольший остаток неосвоенных средств образовался по мероприятию по «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду» в сумме 200,0 тыс. рублей в связи с отклонением 1 из поданных 3 заявлений на участие в отборе.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 96% (в 2022 году на 96%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 50

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Число субъектов малого и среднего предпринимательства	ед.			19941	20602	100,0%
2	Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду	ед	0	0%	27	2	7,4%
3	Соответствие входной группы объекта, расположенного по пр. Ленина согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно - художественного облика города Якутска получателями субсидии	да/нет			да	да	100,0%
4	Количество проведенных форумов, семинаров, круглых столов, конкурсов для субъектов малого и среднего предпринимательства	ед.			1	1	100,0%
5	Количество проведенных мероприятий	ед.			1	1	100,0%
6	Увеличение доли обслуженных туристов организациями, получивших субсидию (%).	%			105	105	100,0%
7	Увеличение оборота общественного питания	%			106,5	106,5	100,0%
8	Увеличение оборота розничной торговли	%			107	107	100,0%
9	Количество работников прошедших обучение по стратегическому планированию и управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями	ед.			1	2	100,0%

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал, что по мероприятию «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду» из года в год отмечается низкое исполнение плановых значений – в 2022 г. 0%, в 2023 г. - 7,41% или 2 ед.

По итогам проведенного в 3 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования выделенных средств на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года» установлены:

- риски нецелевого использования средств на сумму 164,8 тыс. рублей (в программу неправомерно включено мероприятие «Обучение и подготовка кадров по стратегическому планированию и управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями», предусматривающее переподготовку и повышение квалификации специалистов Окружной администрации города Якутска);

- целевые показатели (индикаторы) Программы не соответствуют ожидаемым конечным результатам реализации Программы и Прогнозу социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2028 годы, утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.12.2022 №2654р.

Указанные нарушения устранены в рамках реализации итогов проверки.

4.2.13. Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»

Таблица №51, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	208 255,0	208 255,0	0,0	212 977,3	211 047,8	99,1
средства местного бюджета	208 255,0	208 255,0	0,0	212 977,3	211 047,8	99,1
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ			0,0	0,0	0,0	0,0
Внебюджетные источники	1271,8					

Мунпрограмма «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-69) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №458п. Последние изменения внесены постановлением от 29.03.2024 №57п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №458п соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-69 составил 212 977,3 тыс. рублей, исполнение – 211 047,8 тыс. рублей или 99,1% от уточненного плана.

Низкое исполнение расходов по МП-69 в пределах 98,5-99,4% отмечается по мероприятиям «Создание инфраструктуры беспроводного широкополосного доступа в сеть Интернет для мест массового скопления людей, библиотек», «Развитие и обеспечение функционирования аппаратных и программных комплексов МЦОД», «Обеспечение безопасности функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры», «Изготовление и размещение информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, в эфире телевидения, организация и проведение информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ», «Управление программой», «Содержание муниципального казенного учреждения «Центр информационных технологий» городского округа «город Якутск».

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – удовлетворительная (в 2022 году – средняя).

Индикативные показатели программы исполнены на 81,94% (в 2022 году на 90%). Данное обстоятельство объясняется наличием 1 ед. замечаний контрольно-надзорных органов по Подпрограмме №1: «Управление программой» (план 0 ед.).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 52

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Отсутствие замечаний контрольно-надзорных органов	Ед.	нет	нет	0	1	0
2	Доля населения, обеспеченного доступом к сети Интернет посредством ВОЛС	%	82	96,5	80	82	100,0
3	Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг	% от числа	68	100,0	60	58	96,7

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
		опрошенных					
4	Доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг	%	55	84,6	58	60	100,0
5	Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики	ед.	0	0,0	1	0	100,0
6	Доля оцифрованных архивных документов	%	0	0,0	50	50	100,0
7	Количество новых точек доступа беспроводного широкополосного доступа (не ниже 2 Мб/с) в сеть Интернет для мест массового скопления людей	ед.	6	100,0	4	5	100,0
8	Обеспеченность вычислительной техникой, программным обеспечением и сетевым оборудованием	%	100	100,0	100	100	100,0
9	Количество серверов в помещении	ед.	42	100,0	43	44	100,0
10	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в печатных изданиях	Полос.	44	100,0	44	44	100,0
11	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в интернет-изданиях	Публ.	420	100,0	420	480	100,0
12	Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в эфире телевидения	Эфир.	80	100,0	80	80	100,0
13	Охват населения вещанием телевизионных программ, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа «город Якутск»	%	95	100,0	95	95	100,0
14	Количество посещений официального сайта Окружной администрации города Якутска	Ед./год	461000	100,0	465000	494039	100,0
15	Уровень доверия граждан к городской власти	%	44,7	99,3	50	46	92,0
16	Количество проведенных отраслевых конкурсов	Ед.	1	100,0	1	1	100,0
17	Количество произведенной видеопродукции для трансляции на телевидении, в Интернете и других	Шт.	4	100,0	5	5	100,0

*- приведены основные индикаторы программы

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

- при сравнении плановых показателей 2022-2023 годов выявлено, что в МП-69 *планово заложено снижение показателей*, вместо роста или оставления без изменений:

- запланировано снижение «Доля населения обеспеченного доступа к сети Интернет посредством ВОЛС» с 85% в 2022 г. до 80% в 2023 году;
- запланировано снижение «Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг» с 68% в 2022 г. до 60% 2023г.;
- запланировано снижение «Доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг» с 65% в 2022 г. до 58% в 2023г.

В *нарушение* п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП три показателя (доля населения обеспеченного доступа к сети Интернет посредством ВОЛС, уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг) *не соответствуют* требованию адекватность и ожидаемым результатам реализации МП-59 - увеличение доли муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, увеличение доли муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, увеличение удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, увеличение охвата населения доступом к сети Интернет посредством ВОЛС, *вместо увеличения или оставления их без изменений этих показателей запланирован в 2022-2023 годы уменьшение.*

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-14 замечание в части внесения изменений в п. 1.2 раздела 7 приложения 2 «Порядок проведения оценки эффективности ведомственных целевых/муниципальных программ» к Порядку разработки ВЦП/МП *не устранено.*

По итогам проведенного в 4 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено нарушений и недостатков на сумму 58 368,7 тыс. рублей (21 фактов), из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 38395,7 тыс. рублей; нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности - 13581,9 тыс. рублей, нецелевое использование 2168 тыс. рублей; недостатки составили 4160,2 тыс. рублей из них неэффективное использование - 659,7 тыс. рублей, риски нецелевого использования средств 3500,5 тыс. рублей.

В МКУ «ЦИТ» реализуется централизованный учет вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования, приобретенного для органа местного самоуправления, при этом соответствующий нормативный правовой акт отсутствует. Передача имущества производится без оформления первичных документов, инвентаризация нефинансовых активов за 2020-2022 годы не проводилась, инвентаризационная комиссия с 2015 года не актуализирована, договоры о материальной ответственности не заключены. Допущены нарушения в сфере закупок.

Направленные по итогам проверки представления находятся на контроле.

4.2.14. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»

Таблица № 53, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	44 569,6	44 569,6	0,0	43 593,9	41 851,1	96
средства местного бюджета	44 569,6	44 569,6	0,0	43 593,9	41 851,1	96
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (далее - МП-71) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.01.2023 №13п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 04.12.2023 №319п.

Объемы ресурсного обеспечения муниципальной программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.01.2023 №13п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 43 593,9 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 41 851,1 тыс. рублей, или 96%.

Низкое освоение средств наблюдается по ведомственному проекту «Охрана городских лесов», по которому исполнение составило 915,6 тыс. рублей, или 35,3% от уточненного плана (2 595,0 тыс. рублей) в связи принятием выполненных лесоустроительных работ по муниципальному контракту №10-Э от 15.05.2023 с ООО «Земля» по фактически проведенным лесоустроительным работам по городским лесам с категорией «Земли населенных пунктов» с общей площадью 502,6 га на сумму 220,6 тыс. рублей. Муниципальный контракт на выполнение лесоустроительных работ заключен на сумму 1 900,0 тыс. рублей, фактически приняты и оплачены работы на сумму 220,6 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая (в 2022 году - высокая). Индикативные показатели программы исполнены на 100% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 54

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество обустроенных мест накопления ТКО и КГО	ед.	103	100	32	32	100
2	Количество изготовленных и поставленных бункеров	ед.	32	100	0	0	
3	Количество изготовленных и поставленных мусорных контейнеров	ед.	70	100	258	258	100
4	Количество изготовленных и поставленных пунктов приема раздельного мусора	ед.	0	0	18	18	100
5	Принятие земельного участка на территории Хатасского наслега пригодного по целевому назначению	ед.	0	0	1	1	100
6	Возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон складирования ТБО	куб.м.	0	0	21226	21226	100
7	Поставка мусорных урн	ед.	0	0	197	805	100
8	Проведение лесоустроительных работ	ед.	0	0	1	1	100
9	Количество утилизированных падших животных	ед.	89	100	90	90	100

* приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателя (индикатора) «Поставка мусорных урн» что свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значения показателя программы.

2. По индикатору «Принятие земельного участка на территории Хатасского наслега пригодного по целевому назначению» установлено плановое значение 1 ед., по отчетным данным исполнение составляет 1 ед. Фактически работы по рекультивации нарушенных земель на территории Хатасского наслега городского округа «город Якутск» проводятся в 2 этапа (в 2023 году технический этап и в 2024 году биологический этап). В 2023 году МУП «Жилкомсервис» по муниципальному контракту №14-Э от 10.07.2023 проведены и завершены работы по техническому этапу рекультивации нарушенных земель на территории Хатасского наслега городского округа «город Якутск». В 2024 году планируется провести работы по биологическому этапу рекультивации нарушенных земель, на указанные цели предусмотрены средства в сумме 15 638,7 тыс. рублей, соответственно, указанный индикатор будет исполнен в 2024 году.

Следует отметить, что *в нарушение* принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-71 в настоящее время числится подпрограмма «Экологическая культура» с установленными мероприятиями, целевыми показателями (индикаторами), по которой с 2021 года *отсутствует* планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. По данной подпрограмме фактическое финансовое обеспечение за 2023 год *отсутствует*, на период 2024-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение.

4.2.15. Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск»

Таблица № 55, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	5 495,0	5 495,0	0,0	5 446,4	5 401,0	99,2
средства местного бюджета	5 495,0	5 495,0	0,0	5 446,4	5 401,0	99,2
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ			0,0	0,0	0,0	0,0

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» (далее – ВЦП-72) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.12.2022 № 424п. Последние изменения внесены постановлением от 26.03.2024 №55п, согласно которому в соответствии с внесенными изменениями в БК РФ, программа переименована из ведомственной целевой в муниципальную.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.03.2024 №55п соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 5 446,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 5 401,0 тыс. рублей, или 99,2%.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 97,9% (в 2022 году на 99%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 56

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Уровень собираемости имущественных налогов	%	100,0	115,2	100,0
2	Размещение информационных материалов о вреде «теневой» экономики	ед	4,0	4,0	100,0
3	Доля программных расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета	%	94	94	100,0
4	Организация и проведение семинара-совещаний, обучающих лекций по бюджетному планированию, исполнению бюджета	ед	3	7	100,0
5	Практическая и методическая поддержка по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, в том числе, по внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учета (2 раза в месяц)	ед.	24	24	100,0
6	Выполнение работ по актуализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года.	ед.	2	1	50,0
7	Повышение качества финансового менеджмента ГРБС/ГАДБ;	%	82,0	82,6	100,0
8	Доля проведенных контрольных мероприятий от общего числа запланированных контрольных мероприятий	%	100	100	100,0
9	Количество изготовленной и размещенной брошюры «Бюджет для граждан»	ед.	1	1	100,0

Согласно представленной оценке, предложено продолжить реализацию ведомственной целевой программы в целях эффективности формирования и использования бюджетных расходов, обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск» и выполнить корректировку целевых показателей (индикаторов) программы в части соответствия их требованиям сопоставимости и точности.

4.2.16. Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»

Таблица № 57, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	540 144,4	595 309,0	55 164,6	617 993,2	613 851,1	99,3
<i>средства местного бюджета</i>	<i>534 517,8</i>	<i>588 731,0</i>	<i>54 213,20</i>	<i>611 415,1</i>	<i>607 273,1</i>	<i>99,3</i>
<i>субвенции, субсидии и иные МБТ</i>	<i>5 626,5</i>	<i>6 578,0</i>	<i>642,5</i>	<i>6 578,0</i>	<i>6 578,0</i>	<i>100</i>

Мунпрограмма «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (далее - МП-73) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 21.12.2022 № 421п. Последние изменения внесены постановлением от 15.12.2023 №339п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 15.12.2023 №339п, не соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 617 993,2 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 613 851,1 тыс. рублей или 99,3 %.

Неполное исполнение расходов по МП-73 в основном образовалось:

- по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» (99,4%) в связи с продлением сроков ликвидации управ Строительного, Гагаринского, Центрального и Автодорожного округов. Ликвидированы ОАО «Банно-прачечный трест», Управление сельского хозяйства ОА г. Якутска, Управление архитектуры и градостроительной инфраструктуры ОА г. Якутска, Управы Сайсарского, Губинского, Октябрьского и Промышленного округов средства на сумму 2 407,4 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Развитие имущественных отношений» (96,9%) связано с оплатой фактически оказанных услуг по вводу и учету базы данных утвержденных схем расположения земельных участков, по вводу данных предварительных (принципиальных) решений о согласовании в предоставлении земельных участков, регистрации прав на объекты недвижимого имущества, фактических расходов по изъятию земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости в целях строительства нового корпуса МОБУ «СОШ №1» на общую сумму 530,5 тыс. рублей.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – неудовлетворительная (в 2022 году – удовлетворительная). Индикативные показатели программы исполнены на 60 % (в 2022 году на 88,7 %).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 58

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
<i>Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса»</i>							
1	Количество проверок использования по назначению и сохранности закрепленного за МУП муниципального имущества	ед.	10	100%	10	12	100%
2	Количество МУП со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности	ед.	2	100%	3	2	66,7%
3	Количество АО со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности	ед.	2	66,7%	4	2	50%
4	Кол-во приватизированных объектов к количеству объектов, предложенных для приватизации	ед.	0	0	2	0	0
5	Количество объектов недвижимого имущества ГО «город Якутск», прошедших техническую инвентаризацию	ед.	1 497	100%	120	120	100%
6	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	тыс. руб.	5 008,69	100%	5 167,0	5 586,67	100%
7	Обеспечение объема доходов от управления муниципальным имуществом муниципальных унитарных предприятий со 100% долей участия ГО «город Якутск»	тыс. руб.	-	-	213,7	213,7	100%
8	Обеспечение объема доходов от управления муниципальным имуществом Акционерных обществ со 100% долей участия городского округа «город Якутск»	тыс. руб.	-	-	5 554,8	6 534,43	100%

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
<i>Подпрограмма «Развитие земельных отношений»</i>							
6	Доля земельных участков, формируемых в муниципальную собственность, а также доля кадастровых работ на земельные участки предоставленных малоимущим, многодетным гражданам	шт	1 186	100%	1 535	2 958	100%
7	Доля работ по оценке земельных участков	шт	96	66,2%	94	124	100%
8	Комплексные кадастровые работы на территории ГО «город Якутск»	шт	-	-	11 639,0	9 640,0	82,8%
9	Объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	тыс. руб.	179 652,2	81,7%	180 000,0	174 363,0	96,9%
10	Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	59 175,0	100%	35 000,0	135 965,74	100%
11	Списание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	72 250,2	100%	80 000,0	66 983,67	83,7%
12	Инвентаризация земельных участков	шт	469	100%	249	249	100%
<i>Подпрограмма «Обеспечение основных направлений деятельности ДИИЗО ОА г. Якутска»</i>							
13	Средневзвешенное значение по исполнению индикативных показателей по подпрограмме	%	-	-	95,0	82,85	87,2%

*- приведены основные индикаторы программы из 30 показателей (индикаторов)

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

- превышение исполнения отдельных плановых значений целевых показателей (индикаторов) по взысканию дебиторской задолженности по аренде земельных участков (подпрограмма «Развитие земельных отношений») за 2023 год – в 3,9 раза (за 2022 год превышение в 3 раза), по доле земельных участков, формируемых в муниципальную собственность, а также доле кадастровых работ на земельные участки предоставленных малоимущим, многодетным гражданам за 2023 год – в 1,9 раза (за 2022 год превышение в 2,6 раз), по доле работ по оценке земельных участков за 2023 год – в 1,3 раза, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы;

- индикатор «Количество приватизированных объектов к количеству объектов, предложенных для приватизации» в 2022-2023 годах не достигнут (0% исполнения);

- в нарушение п.4.7 Метод. указаний по разработке ВЦП/МП индикатор «Инвентаризация земельных участков» в 2023 году имеет тенденцию к плановому снижению по сравнению с 2022 годом в 1,9 раза, при необходимости усиления данной работы, установленной итогами контрольного мероприятия, проведенного КСП г.Якутска в 2023 году;

- при значительных объемах финансирования на сумму 323 722,7 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, плановые индикаторы «Количество МУП со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности» и «Количество акционерных обществ со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности» за 2023 год не достигнуты и равны 66,7% и 50% соответственно;

- при полном освоении средств, предусмотренных на проведение комплексных кадастровых работ на территории ГО «город Якутск» достижение индикатора составило 82,8%, что свидетельствует о несогласованности показателя с финансовым обеспечением;

- при значительных ежегодных бюджетных ассигнованиях, предусмотренных на оплату лизинговых платежей по приобретению специализированной техники и транспортных средств, индикатор по количеству приобретенной техники и транспорта в МП - 73 отсутствует.

По итогам проведенных в период 2023 - 1 квартал 2024 контрольных мероприятий КСП г. Якутска установлены нарушения и недостатки, в том числе:

1) «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года» на

сумму 546 457,2 тыс. рублей, выраженные в нарушении порядка ведения учета муниципального имущества на сумму 429 344,0 тыс. рублей, невзысканной просроченной дебиторской задолженности по арендным платежам на сумму 117 108,3 тыс. рублей, нарушений бухгалтерского учета – 4,9 тыс. рублей;

2) «Проверка поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года» нарушения порядка ведения учета муниципального имущества составили 748 067,9 тыс. рублей;

3) «Проверка законности и эффективности использования средств, предусмотренных на приобретение специализированной техники, транспортных средств для нужд городского округа «город Якутск» за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года» на сумму 230 640,3 тыс. рублей, из них нарушения ведения бухгалтерского учета – 220 602,0 тыс. рублей, нарушения при осуществлении закупок – 2 931,3 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 7 106,9 тыс. рублей;

4) «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО «город Якутск», предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий ГО «город Якутск» и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск» на сумму 24 442,7 тыс. рублей, в том числе: нецелевое и неправомерное использование средств – 8 369,7 тыс. рублей, нарушения при исполнении бюджета – 16 073,0 тыс. рублей.

4.2.17. Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»

Таблица № 59, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе	64 094,7	64 094,7	0,0	72 581,3	69 121,6	95,2
средства местного бюджета	64 094,7	64 094,7	0,0	72 581,3	69 121,6	95,2
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ			0,0	0,0	0,0	0,0

Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – ВЦП-74) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.12.2022 № 423п. Последние изменения внесены постановлением от 01.02.2024 №423п, согласно которому в соответствии с внесенными изменениями в БК РФ, программа переименована из ведомственной целевой в муниципальную.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.02.2024 №423п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 72 581,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 69 121,6 тыс. рублей, или 95,2%.

Низкое исполнение расходов по ВЦП-74 обусловлено по причине не освоения средств, выделенных:

– на командировочные расходы в сумме 294,0 тыс. рублей, в связи с отменой запланированного обучения в Академии МЧС;

– на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих в сумме 3 164,7 тыс. рублей, которые образовались по страховым взносам.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – средняя (в 2022 году – неудовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 80% (в 2021 году на 80%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы.

таблица № 60

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество слушателей семинаров, совещаний, «круглых столов» и пр.	%	2,5	13,5	100
2	Доля муниципальных служащих, назначенных из кадрового резерва	%	3	5,80	100
3	Доля муниципальных служащих, прошедших аттестацию и присвоение классного чина, от числа муниципальных служащих подлежащих к аттестации и присвоению классного чина	%	100	100,00	100,0
4	Доля муниципальных служащих, повысивших уровень квалификации	%	25	6,80	27,2
5	Количество муниципальных служащих, обучающихся по программам переподготовки, второго высшего образования по направлениям деятельности	чел.	7	14	100,0
6	Материальное вознаграждение за достижение КПЭ	%	90	100	100,0
7	Количество муниципальных служащих, принявших участие в конкурсе «Лучший муниципальный служащий»	чел.	18	15	83,3
8	Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом.	чел.	140	140	100,0
9	Количество организаций, или представителей организаций принявших участие в городском конкурсе по охране труда	чел.	30	72	100,0
10	Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве со смертельным исходом	чел.	7	4	100,0
11	Удельная численность лиц с установленным в текущем году профессиональным заболеванием	чел.	15	11	100,0

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

– «Доля муниципальных служащих, повысивших уровень квалификации» - 27,2% (в 2022 году – 19,9%). Не исполнение в связи с высокой стоимостью обучения на курсах повышения квалификации, в среднем 40 тыс. рублей и недостаточным финансированием.

– «Количество муниципальных служащих, принявших участие в конкурсе «Лучший муниципальный служащий» (83,3%).

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

4.2.18. Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»

Таблица №61, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	1 556 092,9	1 613 686,5	57 593,6	1 721 936,6	1 707 729,5	99,2
средства местного бюджета	893 346,1	950 939,7	57 593,6	1 059 189,8	1 047 965,4	98,9
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	662 746,8	662 746,8	0,0	662 746,8	659 764,1	99,5

Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (далее - МП-77) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.01.2023 №4п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.03.2024 №35п.

Объемы ресурсного обеспечения муниципальной программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.01.2023 №4п, *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в муниципальную программу является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 1 721 936,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 1 707 729,5 тыс. рублей, или 99,2%.

Неполное исполнение расходов по МП-77 отмечено:

1) по ведомственному проекту «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск» по проведение капитального ремонта в жилых помещениях многоквартирных жилых домов (89,4 % от плана) в связи осуществлением оплаты за фактически выполненные объемы работ по многоквартирным домам по адресу: г. Якутск, ул. Петра Алексеева, дом 75 и ул. Чернышевского, дом 58/а.

2) по ведомственному проекту «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» по мероприятиям по благоустройству территории городского округа «город Якутск» (99,1% от плана), в том числе:

- по содержанию городского канала, содержанию и ремонту гидротехнических сооружений неисполнение в сумме 1 775,8 тыс. рублей в результате *нарушения сроков* (по 01.12.2023) выполнения работ по муниципальному контракту №37-ОБ от 21.08.2023. Исполнителем *не предоставлены* заключения экспертного центра по декларации безопасности гидротехнических сооружений, утвержденные Ростехнадзором. Данные средства восстановлены при уточнении бюджета в феврале 2024 года. В настоящее время декларации безопасности гидротехнических сооружений находятся на проверке Ростехнадзора, после получения положительного заключения указанные средства будут оплачены с учетом пени;

- по текущему содержанию и ремонту объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов благоустройства г. Якутска неисполнение в сумме 2 982,7 тыс. рублей. Запланированные работы по световому оформлению пр. Ленина к новогодним мероприятиям выполнены в конце 2023 года в полном объеме. Неисполнение возникло из-за позднего 29.12.2023 предоставления отчетной документации в связи просрочкой подрядчиком сроков (план до 10.12.2023, фактически приняты 27.12.2023) выполнения работ по муниципальному контракту №014-МК от 22.11.2023, в связи с чем заявка на кассовый расход была возвращена. Данные средства восстановлены при уточнении бюджета в феврале 2024 года;

- по разработке ПСД, ПИР, затраты на получение экспертизы проектов, затраты на получение технических условий по благоустройству неисполнение в сумме 906,7 тыс. рублей. По договору от 10.01.2023 №38-ОБ с ООО «Нормативные системы» (срок исполнения - 180 календарных дней с момента заключения контракта, до 10.07.2023) в связи с *несоответствием* техническому заданию разработанного Регламента по содержанию дорог городского округа «город Якутск» оказанные услуги не были приняты. С 21.12.2023 идут судебные разбирательства с ООО «Нормативные системы» по данному факту;

- по озеленению территории неисполнение в сумме 2 757,8 тыс. рублей в связи с расторжением муниципальных контрактов №57-ОБ от 28.12.2023, №59-ОБ от 29.12.2023 на выполнение в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии» опережающих работ по озеленению круговых развязок «Виллюйский тракт», «Окружное шоссе - Хатын Юряхское шоссе» по мировому соглашению о расторжении от 16.01.2024. Лимиты на выполнение мероприятия были доведены 06.12.2023, указанные средства в размере 2 757,8 тыс.

рублей были запланированы на выплату аванса по указанным контрактам. Данные средства восстановлены при уточнении бюджета в марте 2024 года; В *нарушение* Порядка завершения исполнения бюджета ГО «город Якутск» по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год, утвержденного приказом ДФ от 28.11.2023 586(б), бюджетные обязательства приняты после 20.12.2023.

3) по ведомственному проекту «Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» уточненный план за счет средств местного бюджета составил 64 195,6 тыс. рублей, исполнение - 60 012,3 тыс. рублей или 93,5% от плана, в том числе по возмещению недополученных доходов в связи с предоставлением населению жилищных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение затрат в неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домах и в жилых домах блокированной застройки неисполнение в сумме 4 183,3 тыс. рублей в связи *не представлением* подрядчиками исполнительной документации по фактически выполненным объемам работ.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая (в 2022 году – средняя). Индикативные показатели программы исполнены на 98,2% (в 2022 году на 95,9%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица №62

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт муниципальных помещений	ед	7	100	4	4	100
2	Количество многоквартирных домов, в которых отремонтировано общее имущество многоквартирных домов и прочих жилых помещений	ед.	7	100	96	79	82,3
3	Площадь убираемых тротуаров	кв.м	308,99	100	238,15	238,15	100
4	Площадь отремонтированных тротуаров плитных	кв.м.	1300	73,7	1783,75	3526	100
5	Ямочный ремонт а/б покрытия с укладкой горячей, а/б смеси	кв.м.	23871,9	95,4	13603	27206	100
6	Количество восстановленных опор наружного освещения	шт.	39	100	26	26	100
7	Количество объектов наружного освещения, по которым проведен капитальный ремонт	шт.	55	100	3	3	100
8	Количество участков по санации трещин	п.м.	49000	100	46863	46863	100
9	Площадь устроенных тротуаров	кв.м.	0,0	-	968	968	100
10	Площадь озеленяемой территории	кв.м.	1886,58	100	1838,9	3604,9	100
11	Количество разработанных ПСД, ПИР и технических условий по благоустройству	шт.	1	100	1	1	100
12	Количество установленных мусорных контейнеров и контейнеров на содержании для проведения городских мероприятий	ед.	70	100	70	45	64,3
13	Количество площадей и скверов, в которых проведены ремонтные работы	ед.	4	100	4	4	100
14	Количество помывок	ед	42787	100	10529	28624	100

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения планового значения показателей (индикаторов) «Площадь отремонтированных тротуаров плитных», «Ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия с укладкой горячей асфальтобетонной смеси», «Количество помывок» свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателя (индикатора).

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

- по индикатору «Количество многоквартирных домов, в которых отремонтировано общее имущество многоквартирных домов и прочих жилых помещений» при плане 96 ед. фактическое исполнение составило 79 ед. или 82,3% от плана в связи *непредставлением* подрядчиками исполнительной документации по фактически выполненным объемам работ;
- по индикатору «Количество установленных мусорных контейнеров и контейнеров на содержании для проведения городских мероприятий» при плане 70 ед. фактическое исполнение составило 45 ед. или 64,3% от плана в связи с фактической потребностью для проведения мероприятий, что свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателя (индикатора).

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-77 установленные нарушения, в части:

- пересмотра отдельных значений показателей (индикаторов) программы, по которым имеется значительное превышение плановых показателей, в течение 2023 года *не устранены*;
- своевременного внесения изменений в плановые значения индикаторов в связи снятием лимитов бюджетных ассигнований, *не устранены*.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-67 в настоящее время числится подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО «город Якутск» с установленным мероприятием, целевым показателем (индикатором), по которой на 2023-2027 годы *отсутствует* планируемое финансирование, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач программы в установленные сроки. По данной подпрограмме фактическое финансовое обеспечение за 2023 год *отсутствует*, на период 2024-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение. Мероприятия по обеспечению мер пожарной безопасности включены в новую муниципальную программу «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск».

По результатам проведенной в 2023 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 156 132,9 тыс. рублей, в том числе 69 043,6 тыс. рублей - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, 55 520,4 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 31 156,0 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 412,9 тыс. рублей - нецелевое использование средств.

В частности, установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В сфере управления и распоряжения объектами уличного освещения связанные с *отсутствием* своевременного оформления регистрации прав городского округа на законченные строительством, реконструкцией объекты уличного освещения, в результате значительная часть объектов уличного освещения, обеспечивающая безопасность населения и безопасность движения автомобильного транспорта в вечернее и ночное время, *годами продолжали и продолжают находиться* на стадии согласования для принятия в муниципальную собственность или числиться на ответственном хранении и во временной эксплуатации, *официально не передаваясь* в МУП «Горсвет», использующее эти объекты. В связи с чем, существуют *риски неэффективного* использования объектов уличного освещения *не переданных* в установленном порядке в эксплуатацию или ответственное хранение эксплуатирующей организации.

2. При возмещении расходов, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов уличного освещения:

- допущено нецелевое расходование средств местного бюджета на сумму 412,9 тыс. рублей, выраженное в возмещении *технологических потерь* электроэнергии по трансформаторным подстанциям «Поселок молодых специалистов в с. Маган», «Улица Билибина 10/1» осуществляющим передачу электроэнергии населению из средств, выделенных на оплату электроэнергии уличного освещения;

- затраты на проведение аварийно-восстановительного и капитального ремонта сетей (линий) уличного освещения на общую сумму 31 156,0 тыс. рублей *не отнесены* на увеличение стоимости сетей (линий) уличного освещения;

- предоставление субсидии на возмещение расходов на энергоснабжение уличного освещения городского округа «город Якутск» в сумме 53 982,2 тыс. рублей и по содержанию светодиодных табло на автобусных остановках в сумме 1 538,2 тыс. рублей произведено *в отсутствие* заверенных копий платежных поручений, банковских выписок;

Направленные в адрес объектов проверки представления сняты с контроля в связи с исполнением.

4.2.19. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий г. Якутска»

Таблица № 63, тыс. рублей

Наименование	По паспорту ВЦП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	193 474,8	208 962,6	15 487,8	213 589,5	209 639,8	98,2
средства местного бюджета	193 474,8	208 962,6	15 487,8	213 589,5	209 639,8	98,2
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий г. Якутска» (далее - ВЦП-78) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №454п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2024 №28п.

Объемы ресурсного обеспечения ведомственной целевой программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №454п, *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в муниципальную программу является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 213 589,5 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 209 639,8 тыс. рублей, или 98,2%.

Неполное исполнение расходов по ВЦП-78 отмечено:

1) По ведомственному проекту «Обеспечение исполнения деятельности администрации» по содержанию аварийного, частично благоустроенного жилищного фонда, домов блокированной застройки при уточненном плане 12 843,1 тыс. рублей, исполнение составило 10 720,4 тыс. рублей или 83,5% от плана. Неполное освоение по данному мероприятию наблюдается по МКУ «Администрация села Табага» городского округа «город Якутск» в связи с тем, что по Соглашению от 25.09.2023 №1 получателем субсидии - ООО «Перспектива» не предоставлены документы, подтверждающие факт произведенных затрат, подлежащих возмещению.

2) По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение исполнения деятельности администрации» по оказанию адресной материальной помощи населению при уточненном плане 2 567,9 тыс. рублей, исполнение составило 1 731,5 тыс. рублей или 67,4% от плана. Предусмотрены

расходы на социальную поддержку населения по предоставлению ежемесячного столичного пособия семьям, имеющим 4-х и более детей и из числа малоимущих. Неполное освоение средств связано с заявительным характером выплаты.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая (в 2022 году - средняя). Индикативные показатели программы исполнены на 96,2% (в 2022 году на 96%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 64

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников)	ед.	348	100	59	59	100
2	Количество высаженной цветочной рассады	ед.	7820	97,5	7780	8430	100
3	Объем завезенной плодородной земли	куб.м	0	0	5	5	100
4	Объем вывезенного мусора	куб.м	3158	100	3699	3960	100
5	Объем вывезенного снега и наледей	куб.м	5494	100	5320	7003	100
6	Количество ликвидированных несанкционированных свалок	ед.	19	100	21	21	100
7	Количество объектов, по которым проводятся работы по озеленению и благоустройству	ед.	15	50	29	29	100
8	Количество вывезенных кузовов (автолом)	ед.	51	75	83	33	39,8
9	Количество установленных опор уличного освещения	ед.	10	100	10	10	100
10	Очистка канав, водоотводных труб, кюветов	п.м.	579	86,8	667	667	100

* приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

1. Значительное *превышение* исполнения отдельных плановых значений показателей (индикаторов) «Объем вывезенного снега и наледей», «Количество высаженной цветочной рассады» что свидетельствует о *недостаточном* качестве планирования значений показателей программы.

2. *Невыполнение* установленных значений по индикатору «Количество вывезенных кузовов (автолом)» при плане 83 ед., исполнение составило 33 ед. или 39,8% от плана в связи с *недостаточным* качеством планирования значения индикатора, так, по МКУ «Администрация микрорайона Марха» городского округа «город Якутск» запланирован вывоз 60 кузовов, фактически вывезено 20 кузовов, при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.

По результатам проведенного в 2023 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» в муниципальном казенном учреждении «Администрация села Пригородный» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 2 515,7 тыс. рублей, в том числе 1 353,2 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 1 162,5 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

В частности, установлены следующие основные нарушения:

- отсутствует исполнительная документация, установленная Техническими заданиями по 8 муниципальным контрактам и договорам на общую сумму 1 349,0 тыс. рублей: договора со специализированным предприятием и корешки талонов, подтверждающие сдачу мусора в специализированный полигон твердых бытовых отходов, подтверждающие документы (талоны, справки) о вывозе снега на специализированный полигон, справки специализированного полигона о приемке брошенных автомобильных кузовов, справки и талоны, подтверждающие слив талых и паводковых вод в специально отведенном месте;

- за проверяемый период не проводилась экспертиза выполненных работ, оказанных услуг

в части их соответствия условиям муниципальных контрактов и договоров с оформлением экспертного заключения.

Представление, направленное по итогам проверки, снято с контроля в связи с исполнением.

4.2.20. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»

Таблица № 65, тыс. рублей

Наименование	По паспорту ВЦП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	273 772,8	301 474,5	27 701,7	325 512,7	323 140,3	99,3
средства местного бюджета	273 772,8	301 474,5	27 701,7	325 512,7	323 140,3	99,3
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» (далее - ВЦП-79) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 13.02.2023 №34п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.09.2023 №256п.

Объемы ресурсного обеспечения ведомственной целевой программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 13.02.2023 №34п, *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в муниципальную программу является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие с решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 325 512,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 323 140,3 тыс. рублей, или 99,3%.

Неполное исполнение расходов по ВЦП-79 отмечено:

1) По ведомственному проекту «Обеспечение исполнения деятельности администрации» по организации и проведению массовых мероприятий при уточненном плане 3 430,3 тыс. рублей, исполнение составило 3 090,1 тыс. рублей или 90,1% от плана, в том числе на организацию общественных мероприятий - 280,0 тыс. рублей, на организацию культурных мероприятий - 2 810,1 тыс. рублей. Неполное освоение по данному мероприятию наблюдается по МКУ «Управа Губинского округа» городского округа «город Якутск» в связи с расторжением муниципального контракта №ВИДГУБ/23 от 01.2023 с ООО «Резолла» (срок оказания услуг - в течении 20 календарных дней с момента подписания контракта) на оказание услуг по организации комплекса мероприятий, направленных на освещение льгот военнослужащих и престижности профессии службы по контракту в связи *не предоставлением* исполнителем на утверждение сценария видеоролика.

2) По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение исполнения деятельности администрации» по оказанию адресной материальной помощи населению при уточненном плане 5 986,0 тыс. рублей, исполнение составило 4 152,0 тыс. рублей или 69,4% от плана. Предусмотрены расходы на социальную поддержку населения по предоставлению ежемесячного столичного пособия семьям, имеющим 4-х и более детей и из числа малоимущих. Неполное освоение средств связано с заявительным характером выплаты.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - высокая (в 2022 году - удовлетворительная).

Индикативные показатели программы исполнены на 97,3% (в 2022 году на 91%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 66

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Общая площадь зеленых насаждений	кв.м.	84203	100	79278	79278	100
2	Количество высаженной цветочной рассады	шт.	95737	100	80572	80572	100
3	Объемы вывезенного снега	куб.м	19186	100	20843,6	20843,6	100
4	Количество ликвидированных несанкционированных свалок	куб.м	241	100	59	66	100
5	Объем вывезенного мусора	куб.м	10803	100	9974	9974	100
6	Объем вывезенных сгоревших объектов	куб.м	126	40	0	0	
7	Объем откачанных талых и ливневых вод	куб.м	14547	100	12937,6	12937,6	100
8	Площадь грейдированных дорог	кв.м.	207171	100	268323,4	268323,4	100
9	Количество вывезенных кузовов (автолом)	ед.	101	70,1	108	108	100
10	Количество многолетних семей из числа малоимущих, получающих столичное пособие	чел.	321	87,7	330	313	94,9

* приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал:

1. *Невыполнение* установленного значения по индикатору «Количество многолетних семей из числа малоимущих, получающих столичное пособие» при плане 330 чел. фактическое исполнение составило 313 чел. из-за несвоевременного предоставления пакета документов на выплаты получателями пособий, в связи с чем произошло изменение количества получающих пособие. По фактическому исполнению не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.

2. По индикатору «Объем вывезенных сгоревших объектов» путем внесения изменений в программу плановое значение обнулено в связи переносом лимитов на мероприятие по ликвидации несанкционированных свалок по представлениям Прокуратуры РС(Я).

3. Индикатор «Доля площади, на которой производилась уборка от всей площади, подлежащей уборке» - не показателен, в соответствии с п. 4.7 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п, используемая система целевых показателей (индикаторов) программы (подпрограммы) должна позволять очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач программы (подпрограммы).

4. Отсутствуют индикаторы по основным мероприятиям цели №4 «Повышение эффективности работы Управления, Управы округа» программы.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по ВЦП-79 было установлено значительное *превышение* исполнения отдельных плановых значений показателей (индикаторов) что свидетельствовало о *недостаточном* качестве планирования значений показателей программы. В течение 2023 года данные недостатки устранены.

По результатам проведенного в 2023 году Контрольно-счетной палатой г. Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов города Якутска на 2020-2024 годы» МКУ «Управа Центрального округа» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» установлено финансовых нарушений на сумму 7 289,6 тыс. рублей, в том числе 4 606,5 тыс. рублей - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 2 683,1 тыс. рублей - нарушения при формировании и исполнении бюджетов. Недостатки составили 97,8 тыс. рублей, из них 51,8 тыс. рублей - неэффективное использование средств, 46,0 тыс. рублей - риски нецелевого использования средств.

Установлены следующие основные нарушения:

- не обеспечена сохранность первичных учетных документов, которыми оформляются факты финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Установлено полное отсутствие авансовых отчетов работников учреждения с приложением авиабилетов, квитанций, подтверждающих проезд к месту использования отпуска на основании которых в 2021 году произведено списание расходов на указанные цели;

- отсутствует исполнительная документация, установленная Техническими заданиями по 10 контрактам на общую сумму 3 689,6 тыс. рублей: журналы производства работ (оказания услуг), фотографии до и после производства работ (оказания услуг), договора со специализированным предприятием и корешки талонов, подтверждающие сдачу мусора в специализированный полигон твердых бытовых отходов, справки и талоны, подтверждающие слив талых и ливневых вод в специально отведенном месте.

Представления, направленные по итогам проверки, сняты с контроля в связи с исполнением.

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

Таблица № 67, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	2 612 865,6	2 606 780,7	-6 084,9	2 674 862,1	2 309 374,5	86,3
средства местного бюджета	815 014,7	807 767,3	-7 247,4	817 053,8	767 995,1	94,0
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	1 797 850,9	1 799 013,4	1 162,5	1 857 808,4	1 541 379,4	83,0

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее - МП-80) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.12.2016 №347п. Последние изменения внесены постановлением от 25.12.2023 №356п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.12.2016 №347п, *не соответствуют* объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в мунпрограмму является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение мунпрограммы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-80 составил 2 674 862,1 тыс. рублей, исполнение – 2 309 374,5 тыс. рублей или 86,3% от уточненного плана.

Остатки неосвоенных средств образовались:

- 265 093,1 тыс. рублей по объекту: «Строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов» в связи с переносом срока ввода объекта на 2024 год;

- 31 066,8 тыс. рублей по объекту: «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы ГО «город Якутск» в связи с уменьшением плановой стоимости выполнения работ;

- 18 644,7 тыс. рублей в связи с признаками ненадлежащего исполнения МКУ «Главстрой» мероприятий по оснащению дополнительным оборудованием лаборатории в соответствии с ГОСТ Р 58406.2-2020 для контроля за объектами УДС г. Якутска, финансируемым в рамках национального проекта «БКД» из-за отсутствия подписанного соглашения с ФБУ «Северо-восточный федеральный университет» им. М.К. Аммосова;

- 8 589,8 тыс. рублей в связи невыполнением обязательств в полном объеме со стороны исполнителей в установленные сроки:

- 3 294,0 тыс. рублей по мунконтракту от 09.10.2023 №П-46/2023 ИП Шаманов Н.А. по поставке 36 ед. спортивного оборудования для оснащения объекта «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы»;

- 1945,1 тыс. рублей по мунконтракту от 23.11.2023 № С-17/2023 ИП Осипов В.В. по устройству пандусов и подъемников;
- 1 657,3 тыс. рублей по мунконтракту от 13.02.2023 № ПСД-01/2023 ООО «РОСТРОЙПРОЕКТ» по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Детская школа искусств на 350 мест с концертным залом в с. Хатассы» городского округа «город Якутск» в связи с замечаниями органов государственной власти РС(Я);
- 732,2 тыс. рублей по мунконтракту от 05.06.2023 № ПСД-06/2023 ООО «РОСТРОЙПРОЕКТ» по выполнению работ по обследованию здания, инженерным изысканиям, предпроектной документации для строительства дополнительного здания к МОБУ СОШ №17 в связи с замечаниями государственной экспертизы;
- 618,5 тыс. рублей по мунконтракту от 31.10.2023 № П-49/2023 ИП Баширов Р.Р. по поставке 36 ед. спортивного оборудования для оснащения объекта «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы»;
 - 6 061,2 тыс. рублей по объекту: «Строительство объекта: «Многофункциональный спортивный зал в г. Якутске» в связи с уменьшением плановой стоимости выполнения работ;
 - 869,1 тыс. рублей в связи с поздним заключением ДГиТИ соглашения от 29.12.2023 №06-23 на предоставление субсидии ООО «Ленагаз» в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ «Реконструкция сети газораспределения: Закольцовка газопровода от ГРС-2 через ГРП-2 с газопроводом Покровского тракта г. Якутск. 4 этап». При этом, в нарушение Порядка завершения исполнения бюджета ГО «город Якутск» по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год, утвержденного приказом ДФ от 28.11.2023 №586(б), бюджетное обязательство принято после 20.12.2023.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – удовлетворительная (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 93% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 68

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов общего образования	Шт.	0	0	2	0	0
2	Количество новых мест в объектах общего образования	шт	1590	100	785	435	55,4%
3	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов физической культуры и спорта	шт	0	0	2	1	50,0%
4	Количество утвержденной проектно-сметной документации строительства пандусов и установки подъемников	шт	10	100	5	0	0,0%
5	Количество социальных объектов и многоквартирных домов, обеспеченных доступностью для маломобильных групп населения	шт	6	100	5	0	0,0%
6	Обеспечение кадастровых работ на земельные участки формируемых в муниципальную собственность	шт	0	0			0,0%
7	Доля исполненных в полном объеме индикаторов программы	%	100	100	100	46,2	46,2%
8	Проведение инвентаризации объектов	шт	469	100	249	249	100,0%
9	Формирование земельных участков	шт	295	100	2897	2987	100,0%
10	Общие кадастровые работы межевания плана	шт	155	100		2958	

*- приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе показал 100% исполнение 6 показателей из 13.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по МП-44 были установлены недостатки в установлении целевых индикаторов, которые были устранены и с 2023 года предусмотрены новые индикаторы «Вынос коммунальных сетей», «Количество подключений (технологических присоединений) объектов физической культуры и спорта городского округа «город Якутск» к системам инженерно-технического обеспечения», «Количество объектов физической культуры и спорта».

По итогам проведенного в 4 квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Якутска контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» за 2019-2022 годы и текущий период 2023 года» установлены:

- риски нецелевого использования бюджетных средств на сумму 4 394,5 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств в размере 3 157,5 тыс. рублей;
- признаки завышения стоимости технологического оборудования на 11 069,6 тыс. рублей;

В связи с незавершением работ по устранению нарушений и недостатков в деятельности срок исполнения представления, направленного в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры продлен до 31 июля 2024 года, в Управление культуры и духовного развития до 01 сентября 2024 года.

4.2.22. Муниципальная программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»

Таблица № 69, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп
Всего по программе:	20 192,2	20 192,2	0,0	18 847,5	18 252,8	96,8
средства местного бюджета	20 192,2	20 192,2	0,0	18 847,5	18 252,8	96,8
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ			0,0	0,0	0,0	0,0

Мунпрограмма «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» (далее - МП-81) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №450п. Последние изменения внесены постановлением от 09.04.2024 №76п.

Объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №450п, соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный план на 2023 год по МП-81 составил 18 847,5 тыс. рублей, исполнение – 18 252,8 тыс. рублей или 96,8% от уточненного плана.

Наибольший остаток неосвоенных средств образовался по мероприятию «Организация и проведение мероприятий по поддержке общественных, религиозных и иных некоммерческих организаций» на 519,1 тыс. рублей в связи с отклонением поданных заявок на участие в отборе по причине их несоответствия условиям отбора.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год – высокая (в 2022 году – высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 100% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов Программы за 2022-2023 годы

таблица № 70

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
1	Количество некоммерческих организаций, которым оказана материальная, организационная и информационная поддержка	Шт.	28	100	28	28	100

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Факт 2022 год	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 год	% исполнения
2	Количество организаций, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск»	Шт.	9	100	9	10	100
3	Количество организованных визитов делегаций города Якутска в регионы России и за рубеж	Шт.	7	100	7	7	100
4	Количество приемов делегаций в городе Якутске	Ед.	7	100	9	19	100

*- приведены основные индикаторы программы

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

4.2.23. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»

Таблица № 71, тыс. рублей

Наименование	По паспорту МП на 2023	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Отклонение от паспорта	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.
Всего по программе:	4 645,0	4 645,0	0,0	4 645,0	4 585,0	98,7
средства местного бюджета	4 645,0	2 350,0	-2 295,0	2 350,0	2 290,0	97,4
субвенции, субсидии, дотация и иные МБТ	0,0	2 295,0	2 295,0	2 295,0	2 295,0	100

Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-82) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.12.2022 №438п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2024 №26п.

Объемы ресурсного обеспечения муниципальной программы, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.12.2022 №438п от 19.12.2022 №415п, в общей сумме соответствуют объемам финансового обеспечения, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом установлено *не соответствие* объемов ресурсного обеспечения муниципальной программы из средств местного бюджета, утвержденным решением о бюджете на 2023 год. При этом в соответствии с пунктом 5.1 Порядка разработки ВЦП/МП одним из оснований для внесения изменений в муниципальную программу является приведение в соответствие с решением о бюджете согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ. Соответственно, *в нарушение* статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ресурсное обеспечение муниципальной программы не приведено в соответствие решением о бюджете на 2023 год.

Уточненный годовой план по сводной бюджетной росписи на 2023 год составил 4 645,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 4 585,0 тыс. рублей, или 98,7%.

Неполное исполнение расходов наблюдается по ведомственному проекту «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» по расходам на благоустройство территорий территориальных общественных самоуправлений на территории городского округа «город Якутск», где исполнение составило 4 585,0 тыс. рублей, или 98,7% от плана (4 645,0 тыс. рублей) в части предоставления грантов в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям городского округа «город Якутск» согласно поступившим от участников заявкам. Гранты в форме субсидий предоставлены ТОС «Героев ВОВ» города Якутска на финансовое обеспечение затрат на обустройство водоотводных лотков, ТОС «Кангалассы городского округа «город Якутск» и ТОС «Пригородный городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат по благоустройству территории и детских площадок.

Оценка эффективности реализации программы за 2023 год - неудовлетворительная высокая (в 2022 году - высокая).

Индикативные показатели программы исполнены на 80% (в 2022 году на 100%).

Сравнительный анализ индикаторов программы за 2022-2023 годы

таблица № 72

№	Наименование показателя (индикатора) *	Ед. изм.	Факт 2022 года	% исполнения	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
1	Количество ТОС, созданных на территории городского округа «город Якутск»	ед.	1	100	5	5	100
2	Число реализованных на территории городского округа «город Якутск» общественно значимых инициатив ТОС при поддержке Окружной администрации города Якутска	ед.	0	0	5	3	60

* приведены основные индикаторы программы

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада по данной программе за 2023 год показал *невыполнение* установленного значения по индикатору «Число реализованных на территории городского округа «город Якутск» общественно значимых инициатив ТОС при поддержке Окружной администрации г. Якутска» при плане 5 ед. фактическое исполнение составило 3 ед. или 60% от плана в связи с тем, что в городском округе «город Якутск» на момент сбора заявок для участия в конкурсе было зарегистрировано всего 3 территориальных общественных самоуправлений (ТОС), соответственно получателями грантов в форме субсидий стали 3 территориальных общественных самоуправлений.

Следует отметить, что *в нарушение* принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-82 в настоящее время числится подпрограмма «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск» с установленным мероприятием, целевым показателем (индикатором) по которой с 2021 года *отсутствует* планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. По данной подпрограмме фактическое финансовое обеспечение за 2023 год *отсутствует*, на период 2024-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение.

4.3. Исполнение по непрограммным расходам бюджета

Исполнение по непрограммным расходам бюджета составило 1 929 425,1 тыс. рублей при уточненном годовом плане - 2 033 547,6 тыс. рублей или 94,9%.

Таблица № 73, тыс. рублей

№	Наименование кода	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Уточненный план на 2023 год	Исполнение на 2023 год	% исп.
	Итого:	2 288 125,2	2 033 547,6	1 929 425,1	94,9
1.	по средствам местного бюджета:	1 855 704,3	1 588 721,1	1 510 644,3	95,1
1.1.	Расходы на содержание органов местного самоуправления	422 217,2	429 978,2	428 296,6	99,6
1.2.	Глава муниципального образования	6 251,1	7 093,5	7 093,5	100,0
1.3.	Председатель представительного органа муниципального образования	6 511,4	7 191,6	7 191,6	100,0
1.4.	Депутаты представительного органа муниципального образования	5 296,5	5 410,8	5 410,8	100,0
1.5.	Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования и его заместители	9 260,0	9 502,7	9 491,6	99,9
1.6.	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	320 387,4	355 703,2	354 882,1	99,8
1.7.	Проведение выборов и референдумов депутатов	60 223,2	60 223,2	60 223,2	100,0
1.8.	Мероприятия по проведению мобилизации	0	2 068,8	2 068,8	100,0

№	Наименование кода	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Уточненный план на 2023 год	Исполнение на 2023 год	% исп.
1.9	Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности мунслужбы	20 271,6	20 271,6	19 523,9	96,3
1.10	Резервный фонд Окружной администрации города Якутска	40 000,0	42 000,0	35 696,5	85,0
1.11.	Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и на мобилизационную подготовку и мобилизацию	58 788,9	54 720,1	35 375,2	64,6
1.12.	Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС(Я) в связи с переездом к новому месту жительства	3 274,4	4 405,2	4 378,9	99,4
1.13.	Расходы в области дорожно-транспортного комплекса	567,3	941,4	941,4	100,0
1.14.	Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	12 376,9	8 414,9	8 064,1	95,8
1.15.	Расходы по благоустройству	7 112,4	6 425,2	1 834,8	28,6
1.16.	Расходы в области социального обеспечения населения	5 400,0	7 263,0	6 417,0	88,4
1.17.	Обслуживание муниципального долга	211 866,6	211 866,6	203 047,9	95,8
1.18.	Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	155 001,0	155 001,0	154 881,2	99,9
1.19.	Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	5 871,9	5 871,9	5 570,7	94,9
1.20.	Выполнение других обязательств муниципальных образований	488 598,7	180 793,5	151 656,2	83,9
1.21	Расходы на капитальное строительство и на обеспечение капитального строительства объектов собственности муниципальных образований, не включенные в мунпрограммы	1 892,2	1 892,2	1 892,2	100,0
1.22	Резервирование средств на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением Окружной администрацией города Якутска	6 453,0	4 249,3	0,0	0,0
1.23.	Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств МБ)	7 433,3	7 433,4	6 706,2	90,2
1.24	Разработка проектно-сметной документации	639,5	0	0	0
1.25	Резервирование экономии по использованию бюджетных ассигнований, в том числе экономии по итогам проведения закупок товаров, работ и услуг	9,8	0	0	0
2.	По межбюджетным трансфертам:	432 420,9	444 826,4	418 780,8	94,1
2.1.	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	500,0	500,0	483,5	96,7
2.2.	Осуществление полномочий по составлению (изменений) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	41,3	41,3	41,3	100,0
2.3.	Реализация на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств государственного бюджета)	24 384,2	24 384,2	21 140,9	86,7
2.4	Иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам на поддержку развития школьного и молодежного инициативного бюджетирования в сфере образования	2 400,0	2 400,0	2 400,0	100,0
2.5	Выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении лиц, признанных судом недееспособным или ограниченно дееспособными	4 642,4	4 779,9	4 779,9	100,0
2.6.	На выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних	29 674,3	32 252,7	32 252,7	100,0
2.7.	Выполнение отдельных государственных полномочий по реализации Федеральных законов «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» и «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрываемых населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»	50,0	50,0	49,9	99,9
2.8.	На выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних дееспособных граждан, которые по состоянию здоровья не могут самостоятельно осуществлять и защищать свои права и исполнять обязанности	584,3	616,8	616,8	100,0
2.9.	На выполнение отдельных государственных полномочий в области охраны труда	4 298,1	4 532,7	4 532,7	100,0
2.10.	Выполнение отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий	6 144,7	6 372,1	6 372,0	100,0

№	Наименование кода	План на 2023 год по решению ЯГД от 24.11.2023	Уточненный план на 2023 год	Исполнение на 2023 год	% исп.
2.11.	Выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	7 065,2	7 275,3	7 275,2	100,0
2.12.	Выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов)	794,3	816,3	752,9	92,2
2.13.	Выполнение отдельных государственных полномочий на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	794,4	794,4	794,4	100,0
2.14.	Выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных	40 482,7	48 829,6	46 847,0	95,9
2.15.	Выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячной компенсационной выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье	282 209,2	281 742,5	261 399,7	92,8
2.16.	Выполнение отдельных государственных полномочий по выплате единовременной допвыплаты на каждого ребенка, принятого в семью опекуна (попечителя), в приемную семью	4 000,0	4 000,0	3 863,5	96,6
2.17.	Выполнение отдельных государственных полномочий на бесплатный проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях	5 400,0	5 600,0	5 450,8	97,3
2.18.	Выполнение отдельных государственных полномочий на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	8 000,0	8 266,7	8 266,7	100,0
2.19.	Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения прибывших граждан из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, расположенных на территории РС(Я)	5 387,7	6 004,1	5 892,8	98,1
2.20.	Иные МБТ на поощрение муниципальных управленческих команд за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации	5 568,0	5 568,0	5 568,0	100,0

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений приходится на следующие целевые статьи: «Расходы по благоустройству» - 1 834,8 тыс. рублей или 28,6% от плана, «Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и на мобилизационную подготовку и мобилизацию» - 35 375,2 тыс. рублей или 64,6%, «Выполнение других обязательств муниципальных образований» - 151 656,2 тыс. рублей или 83,9%.

Анализ исполнения по основным направлениям непрограммных расходов:

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

Увеличение утвержденных плановых назначений в сумме 42 426,15 тыс. рублей в основном произведено за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений на сумму 34 494,7 тыс. рублей и расходов на содержание органов местного самоуправления на 6 079,4 тыс. рублей обусловлено индексацией заработной платы работников в 2022 - 2023 годах.

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2021 - 2023 годы

Таблица №74, тыс. рублей

Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме непрограммных расходов		
2021	2022	2023	2021	2022	2023
734 855,0	826 215,3	812 849,7	38,9%	43,1%	42,1%

Исполнение уточненных бюджетных назначений составило 812 849,7 или 99,7% от плана, остаток средств – 2 530,2 тыс. рублей, в том числе по расходам на содержание органов местного самоуправления – 1 692,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – 837,6 тыс. рублей.

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

Уточненным бюджетом плановое назначение составило на сумму 155 001,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,9% или 154 881,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения обязательств по исполнительным листам по категориям дел

Таблица № 75, тыс. рублей

№	Наименование категорий дел	Факт 2021	Факт 2022	Факт 2023	Откл-е к 2022 году	
					сумма, т.р.	в %
	Всего исполнено за счет бюджета, тыс. рублей	197 081,3	140 992,8	154 881,2	13 888,4	109,9
	<i>за счет резерва на исполнение решений суда</i>	<i>190 884,8</i>	<i>140 442,1</i>	<i>154 881,2</i>	14 439,1	110,3
	<i>за счет средств ответчика и других источников</i>	<i>6 196,5</i>	<i>550,7</i>	<i>3 383,8</i>	2 833,1	614,5
1	Компенсация жилья гражданам	134 409,1	115 977,5	120 290,0	4 312,5	103,7
2	Задолженность за выполненные работы	30 377,8	5 680,1	762,8	-4 917,3	13,4
3	Возмещение расходов по уплате госпошлины, судебные расходы, возмещение материального, морального вреда и т.д.	19 046,6	18 137,1	28 868,5	10 731,4	159,2
4	Задолженность по теплоэнергии	10 082,0	1 172,3	3 067,5	1 895,2	261,7
5	Задолженность по электроэнергии	3 165,8		291,4	291,4	-
6	Задолженность по водоснабжению		25,80	1 601,0	1 575,2	620,5

По сравнению с исполнением 2022 года увеличение составило на 13 888,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 154 881,2 тыс. рублей. Наибольшая сумма решений судов исполнена Окружной администрацией г.Якутска на 150 628,9 тыс. рублей.

Общее количество предъявленных судебных актов за 2023 год составляет 356 шт. на общую сумму 203 716,8 тыс. рублей, в том числе исполнительные листы, перешедшие с 2022 года в количестве 40 шт. на сумму 13 350,3 тыс. рублей, переходящие с прошлых лет 2 исполнительных листа на сумму 4 027,0 тыс. рублей, возвращенные исполнительные листы в количестве 24 шт. на сумму 13 203,8 тыс. рублей. Принято к исполнению 332 исполнительных листов на сумму 190 513,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом количество предъявленных исполнительных листов увеличилось на 35 шт., общая сумма увеличилась на 49 233,6 тыс. рублей, что обусловлено увеличением количества поступивших исполнительных листов на возмещение расходов по уплате госпошлины, судебных расходов, возмещение материального, морального вреда, а также на компенсацию жилья.

Количество исполненных мировых соглашений во исполнение решений суда о предоставлении жилого помещения составляет 2 шт. на сумму 8 655,9 тыс. рублей.

3. Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий

Уточненным бюджетом утвержденные плановые назначения составили 394 139,6 тыс. рублей. В общем объеме непрограммных расходов субвенции на выполнение государственных полномочий занимают 17,2%.

Исполнение уточненного плана на сумму 405 929,0 тыс. рублей составило 383 254,2 тыс. рублей, или 94,4 %, остаток – 22 674,8 тыс. рублей, из них основные: 20 342,8 тыс. рублей - на выплату ежемесячной компенсационной выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье не освоены в связи с заявительным характером выплат, 1 982,6 тыс. рублей – на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных не освоены в связи с отсутствием фактической потребности.

Динамика исполнения расходов по переданным полномочиям за 2021 - 2023 годы

Таблица № 76, тыс. рублей

№	Наименование показателя	2021	2022	2023	Доля %	2023/2022
	ВСЕГО расходов на выполнение переданных полномочий:	309 095,0	334 655,6	383 254,2	100	114,5
1	Полномочия по опеке и попечительству	264 881,2	253 340,4	302 912,6	79,0	119,6
2	Полномочия по реализации ФЗ «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» и «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»	49,9	49,9	49,9	0	100
3	Полномочия в области охраны труда	3 601,7	4 139,0	4 532,7	1,2	109,5
4	Полномочия по созданию административных комиссий	4 765,7	5 644,5	6 372,0	1,7	112,9
5	Полномочия по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	5 539,9	6 539,8	7 275,2	1,9	111,2
6	Полномочия по государственному регулированию цен (тарифов)	1 719,0	563,2	752,9	0,2	133,7
7	Полномочия на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	22 846,9	44 155,3	47 641,4	12,4	107,9
8	Выполнение отдельных государственных полномочий на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	-	4 396,2	8 266,7	2,2	188,0
9	Выполнение отдельных государственных полномочий на бесплатный проезд детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях	-	-	5 450,8	1,4	-
10	Полномочия по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда Республики Саха (Якутия)	2 513,5		0	-	-
11	Полномочия по проведению Всероссийской переписи населения 2020 года	3 177,1		0	-	-
12	Полномочия по выплате ежемесячного денежного вознаграждения приемному родителю		15 827,3	0	-	-

Основная доля или 79% в структуре расходов на выполнение переданных полномочий приходится на выполнение полномочий по опеке и попечительству, из них 86,3% или 261 399,7 тыс. рублей составляют ежемесячные компенсационные выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье.

Наблюдается ежегодный рост субвенции на выполнение полномочий по организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных: исполнение в 2023 году составило 47 641,4 тыс. рублей с ростом к 2021 году в 2,1 раза, к 2022 году - в 1,1 раза. Финансирование субвенции осуществлено в соответствии с Соглашением с Департаментом ветеринарии Республики Саха (Якутия) от 26 декабря 2022 года № 35 «Об обязательствах Сторон при осуществлении органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия) отдельных государственных полномочий Республики Саха (Якутия) по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2023 год».

В 2023 году были заключены муниципальные контракты с благотворительным фондом «Помоги выжить» на оказание комплекса услуг по содержанию, клиническому осмотру, вакцинации, маркированию, стерилизации (кастрации) безнадзорных животных на территории городского округа «город Якутск». Кроме этого, территориальными органами управления были

заключены муниципальные контракты на отлов и транспортировку безнадзорных животных на территории городского округа «город Якутск».

За счет субвенции проведены следующие мероприятия: отловлено – 2 341 животных, проведен клинический осмотр животных без владельцев – 1 352, стерилизовано и кастрировано – 1 108, количество вакцинированных животных – 1 171, количество маркированных животных – 1 318.

4. Выполнение других обязательств муниципальных образований

Уточненным бюджетом первоначально утвержденные плановые назначения сокращены на 307 805,2 тыс. рублей, составив 180 793,5 тыс. рублей.

В общем объеме непрограммных расходов расходы на выполнение других государственных полномочий занимают 7,9 %. Исполнение плановых назначений составило 151 656,2 тыс. рублей или 83,9% от плана.

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2021 – 2023 годы

Таблица №77, тыс. рублей

Наименование	Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме непрограммных расходов, %		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Факт исполнение	236 967,3	198 269,1	151 656,2	12,5	10,4	7,9
в том числе				Рост расходов к предыдущему периоду, %		
Выплата заработной платы работникам, выполняющим отдельные гос. полномочия (разницы повышения ФОТ за счет местного бюджета)	14 870,8	14 329,4	14 862,4	126,1	96,4	0,8
Возмещение части затрат частного Партнера по уплате процентов по договорам займа (оплата процентов по договору ГЧП)	221 502,5	183 225,6	136 751,6	126,8	82,7	7,1
Прочие расходы	594,0		42,1	18,8		
Другие экономические санкции (Возврат субсидии в связи с недостижением значений показателя эффективности по представлению МФ РС(Я) 03.06.2022)		714,1				

Основными направлениями расходов являются:

- расходы на выплату заработной платы работникам, выполняющим отдельные государственные полномочия (разницы повышения ФОТ за счет местного бюджета) – 14 862,4 тыс. рублей (103,7% к показателю 2022 года);

- возмещение части затрат частного Партнера по уплате процентов по договорам займа – 136 751,6 тыс. рублей (74,6 % к показателю 2022 года). Оплата производится в соответствии с Соглашением от 29.12.2015 года о государственном частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск».

5. Расходы резервных фондов Окружной администрации города Якутска

Уточненным планом первоначально утвержденные плановые назначения расходов резервных фондов ОА г. Якутска увеличены на 46 720,1 тыс. рублей, составив 96 720,1 тыс. рублей, или 4,8 % от общего объема непрограммных расходов на 2023 год.

Освоение выделенных распорядительными документами средств составило 71 071,7 тыс. рублей или 73,5%, остаток – 25 648,4 тыс. рублей (6 303,5 тыс. рублей – по резервному фонду местной администрации, 19 344,9 тыс. рублей – по резервному фонду на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий).

Анализ исполнения бюджетных назначений за 2021 – 2023 годы

Таблица №78, тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение (тыс. рублей)			Доля в общем объеме непрограммных расходов, %		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Местной администрации	41 985,2	46 682,7	35 696,5	5,6	5,0	3,7
На предупреждение и ликвидацию ЧС	63 604,1	48 179,3	35 375,2			
Итого	105 589,3	94 862,0	71 071,7			

Средства резервного фонда ОА г. Якутска использованы на сумму 35 696,5 тыс. рублей или на 85%, средства резервного фонда на предупреждение и ликвидацию ЧС использованы на 35 375,2 тыс. рублей (64,6%). Основными причинами неполного освоения средств является невыполнение аварийно-восстановительных работ в многоквартирных жилых домах и наличие нераспределенного остатка, который на 01.01.2023 составил 25 834,4 тыс. рублей, в том числе: 22 485,9 тыс. рублей – по резервному фонду ОА г. Якутска и 3 348,5 тыс. рублей - по резервному фонду на предупреждение и ликвидацию ЧС.

Средства резервного фонда на предупреждение и ликвидацию ЧС за 2023 год использованы на 37 444,0 тыс. рублей (89,2%). Не в полном объеме освоены средства, выделенные на:

- проведение работ по откачке талых и ливневых вод - 939,3 тыс. рублей (экономия по итогам закупок);

- приобретение сыпучих материалов для обеспечения ликвидации пожара и оперативного реагирования на возгорания в пожароопасный период на городском полигоне накопления твердых коммунальных отходов - 700,0 тыс. рублей (экономия по итогам закупок);

- проведение аварийно-восстановительных работ - 2 424,4 тыс. рублей, из них: по объектам «Многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: г. Якутск, ул. Студенческая, дом 1 - 1 284,4 тыс. рублей (в связи с невозможностью проведения работ из-за опасности разрушения несущих конструкций дома), «Многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: г. Якутск, ул. Широких Полянского, дом 9 корпус 1» - 1 140,0 тыс. рублей (оплата работ произведена за счет программных средств).

Нераспределенный остаток средств по резервному фонду на предупреждение и ликвидацию ЧС на 01.01.2023 составил 14 783,9 тыс. рублей.

6. Проведение выборов и референдумов депутатов

По данному подразделу отражены расходы на организацию и проведение муниципальных выборов депутатов Якутской городской Думы нового созыва в сентябре 2023 года. Утвержденный план составил 34 570,4 тыс. рублей, уточненный план составил 60 223,2 тыс. рублей, исполнено в полном объеме.

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

Исполнение уточненного плана (31 817,5 тыс. рублей) составило 27 847,1 тыс. рублей или 87,5%, остаток неосвоенных средств – 3 970,4 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №79, тыс. рублей

Наименование проекта/ получатели	План	Факт	Остаток
Всего, в том числе:	31 817,5	27 847,1	3 970,4
«Спортивная зона - территория спорта» обустройство детской площадки от 3-7 лет. (МКУ «Управа Гагаринского округа»)	2 984,1	2 979,9	4,2
Сквер Рыжикова обустройство (МКУ «Управа Губинского округа»)	1 588,4	1 588,4	0
Сквер Художника (МКУ «Управа Губинского округа»)	2 029,4	0	2 029,4
Сквер Воспитателя (МКУ «Управа Губинского округа»)	4 140,5	3 889,6	250,9
Благоустройство территории Бриллиантового Сэргэ (МКУ «Управа Сайсарского округа»)	3 690,0	3 690,0	0
«Уверенные родители - счастливые дети» д/с «Лучик» (МКУ «Управа Строительного округа»)	1 286,6	986,0	300,6
«Территория-ПАТРИОТ» МБОУ ДО «Детский (подростковый) Центр» ГО «город Якутск»(МКУ «Управа Строительного округа»)	3 690,0	3 290,0	400,0

Наименование проекта/ получатели	План	Факт	Остаток
Скульптурная композиция к 100-летию легендарной вожатой и директора Дворца детского творчества г. Якутска Фатии Иннокентьевны Авдеевой (МКУ «Управа Центрального округа»)	3 990,0	3 924,8	65,2
Облицовка фасада здания МБДОУ Д/с № 9 «Якутяночка» (МКУ «Управа Центрального округа»)	3 500,0	3 290,0	210,0
Соляная комната «Галокамера: путь к здоровью» (Управление администрации мкрн.Марха)	1 057,7	895,0	162,7
Устройство летнего водопровода (СОТы: Фаза, Этна, ТакМак) (Управление администрации с. Пригородный)	1 773,0	1 773,0	0
Покрытие 2 площадок резиновой крошкой и обустройство тротуара и установка оборудования на Сквере Знаний (Управление администрации с. Табага)	490,7	0	490,7
Летний водопровод по ул. Молодежная в селе Старая Табага (Управление администрации с. Табага)	1 597,1	1 540,4	56,8

Неполное освоение средств связано в основном с невыполнением работ по благоустройству «Сквера Художника» в Губинском округе в связи с отсутствием софинансирования в виде вклада населения и спонсоров и с невыполнением работ по покрытию площадок резиновой крошкой, обустройству тротуара и установке оборудования на Сквере Знаний в с. Табага в связи с невыполнением работ подрядчиком, а также наличием экономии при использовании бюджетных средств по другим проектам.

8. Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства

Завершение работ по укреплению и восстановлению несущих строительных конструкций многоквартирного дома по адресу г. Якутск ул. Ленина д.36 - уточненный план составил 8 414,9 тыс. рублей, средства освоены в размере 8 064,1 тыс. рублей или 95,8 % от уточненного плана.

9. Расходы в области социального обеспечения населения

Основными направлениями расходов на сумму 6 417,0 тыс. рублей являются:

- денежные выплаты почетным гражданам города Якутска в соответствии с постановлением Окружной администрации города Якутска от 13 ноября 2014 года № 312п «Об утверждении порядка финансирования расходов, связанных с ежемесячной денежной выплатой гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Якутска». Уточненный список получателей утвержден в количестве 29 человек, фактически получили выплату с начала года 27 человек, в общем объеме 4 830,0 тыс. рублей или 89,4%;

- приобретение новогодних подарков для детей из семей участников СВО в сумме 1 587,0 тыс. рублей или 85,2% от уточненного плана в сумме 1 863,0 тыс. рублей.

10. Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»

План реализации мероприятий проекта «Народный бюджет» на 2023 год составил 5 712,6 тыс. рублей, исполнение – 5 570,7 тыс. рублей или 97,5%, в том числе по проектам и получателям:

Таблица № 80, тыс. рублей

№	Наименование проекта	План	Факт	Бюджетополучатель
	ВСЕГО, в том числе:	5 712,6	5 570,7	
1	Площадка «Точка притяжения» - создание креативного пространства для современного досуга молодежи»	496,5	496,9	«Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» МКУ ГО «город Якутск»
2	«Устройство полосы препятствий» Строительство, благоустройство общественного пространства. Местность Чочур Муран.	504,5	504,5	«Управа Сайсарского округа» МКУ ГО «город Якутск»
3	«Соляная комната» Реконструкция помещения в здании МБДОУ ЦРР Детский сад № 22 «Жемчужинка» с. Пригородный	768,8	768,8	«Администрация села Пригородный» МКУ ГО «город Якутск»
4	Мини-парк «Я люблю Маган»	121,3	121,3	«Администрация села Маган» МКУ ГО «город Якутск»
5	«Театральная студия «Театр - детям» Реконструкция помещения в здании МБДОУ Д/С № 69 «Брусничка»	378,4	236,5	«Администрация села Маган» МКУ ГО «город Якутск»

№	Наименование проекта	План	Факт	Бюджетополучатель
6	«Спортивная площадка на базе МБОУ СОШ № 19» ГО «город Якутск». Реконструкция спортивной площадки	485,2	485,2	«Управа Автодорожного округа» МКУ ГО «город Якутск»
7	«Доступная среда - спортивно-игровая площадка для детей дошкольного возраста с нарушением зрения» Благоустройство и оснащение спортивно-игровой площадки	1 574,0	1 574,0	«Управа Строительного округа» МКУ ГО «город Якутск»
8	Благоустройство мест массового отдыха населения г.Якутск, ул. Лермонтова 64/2, Центральный парк культуры и отдыха, Октябрьский округ	498,3	498,3	«Управа Октябрьского округа» МКУ ГО «город Якутск»
9	«Капельки радости». с. Табага, МБДОУ «Детский сад № 103 «Родничок»	312,1	312,1	«Администрация села Табага» МКУ ГО «город Якутск»
10	«Вело - движение» Устройство стендов и велопарковок в школах. г. Якутск, СОШ 18, 19, 20, 25, Саха политехнический лицей.	263,0	263,0	«Управа Сайсарского округа», «Управа Автодорожного округа» МКУ ГО «город Якутск»
11	Воркаут площадка СОШ №23	310,1	310,1	«Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск»

Исполнение уточненного плана (5 871,9 тыс. рублей) составило 5 570,7 тыс. рублей или 94,9%, остаток неосвоенных средств – 301,2 тыс. рублей образовался в связи с наличием экономии по проектам «Театральная студия «Театр - детям» на реконструкцию помещения в здании МБДОУ Д/с №69 «Брусничка» в сумме 141,9 тыс. рублей, и «Снежный десант Якутск» в сумме 105,0 тыс. рублей.

11. Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения прибывших граждан из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, расположенных на территории РС(Я)

Иные межбюджетные трансферты на развертывание и содержание пунктов временного размещения прибывших граждан из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, расположенных на территории РС(Я) исполнены в сумме 5 892,8 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства РС(Я) от 05 марта 2022 г. №178-р организовано развертывание пункта временного размещения граждан, прибывающих в экстренном массовом порядке из Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики на территории ГО «город Якутск» в здании Общежития ГБ ПОУ РС(Я) «Якутский индустриально-педагогический колледж» по адресу г. Якутск, ул. Халтурина, д. 14/4 (4 подъезд) на 144 мест. В соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 08.04.2022 №212 расходы на содержание составляют 1 328 рублей в сутки на человека, в том числе на размещение 913 рублей, на питание 415 рублей.

12. Иные МБТ на поощрение муниципальных управленческих команд за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов РФ

Иные межбюджетные трансферты из ГБ РС(Я) местным бюджетам на содержание пункта временного размещения и на питание в пунктах сбора мобилизованных граждан РФ на базе старого здания МОБУ «Кангаласская СОШ» исполнены в сумме 5 567,95 тыс. рублей Расходы направлены на оплату коммунальных услуг, текущий ремонт и на оплату труда по ГПХ.

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

Уточненный план составил 1 892,2 тыс. рублей, исполнено в полном объеме. Расходы направлены на выполнение работ по сносу объекта капитального строительства «Школа №1 на 253 учащихся в г. Якутске», расположенного по адресу: пр. Ленина, д.32.

5. Оценка дефицита бюджета и источников его финансирования

При планируемом дефиците бюджета в размере 1 715 924,8 тыс. рублей фактически по итогам 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 1 163 992,5 тыс. рублей.

Таблица № 81, тыс. рублей

Источники финансирования дефицита бюджета	Исполнение за 2022 год	Утвержденный план на 2023 год	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп. к уточн. плану	Изменения к 2022 году	
						в тыс. рублях	в %
Всего, в том числе:	-249 583,3	0,0	1 715 924,8	1 163 992,5	67,8	1 413 575,9	-466,4
Кредиты кредитных организаций	-251 116,6	41 800,0	804 020,0	570 560,5	71,0	821 677,2	-227,2
получение	550 000,0	742 221,6	1 543 459,5	1 310 000,0	84,9	760 000,0	238,2
погашение	801 116,6	700 421,6	739 439,5	739 439,5	100,0	-61 677,2	92,3
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	517 750,0	-41 800,0	67 880,0	67 880,0	100,0	-449 870,0	13,1
получение бюджетных кредитов	1 061 250,0	800 000,0	320 000,0	320 000,0	100,0	-741 250,0	30,2
погашение бюджетных кредитов	543 500,0	841 800,0	252 120,0	252 120,0	100,0	-291 380,0	46,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-516 216,7	0,0	844 024,8	525 552,0	62,3	1 041 768,7	-101,8
Муниципальные гарантии		0,0	0,0				
Исполнение муниципальных гарантий		471 457,7	298 105,9				
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов		471 457,7	298 105,9				

Источники финансирования дефицита бюджета за 2023 год характеризуются следующими данными:

– привлечение кредитов кредитных организаций осуществлено в объеме 1 310 000,0 тыс. рублей при плане 1 543 459,5 тыс. рублей, погашено действующих кредитных обязательств на 739 439,5 тыс. рублей;

– привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлено в объеме 320 000 тыс. рублей, погашено по действующим обязательствам на 252 120,0 тыс. рублей;

– изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на конец года составило 525 552,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года наблюдается существенное изменение структуры источников финансирования, в том числе план привлечения кредитов от кредитных организаций увеличен на 801 237,9,0 тыс. рублей, при этом снижен план привлечения бюджетных кредитов на 480 000,0 тыс. рублей с одновременным уменьшением плана по его погашению.

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

Фактически сложившийся объем муниципальных заимствований не превышает общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств, утвержденных на 2023 год решением о местном бюджете, или ограничения, установленные ч.2 ст. 106 БК РФ, соблюдены.

6. Муниципальный долг

Анализ муниципального долга за 2019-2023 годы

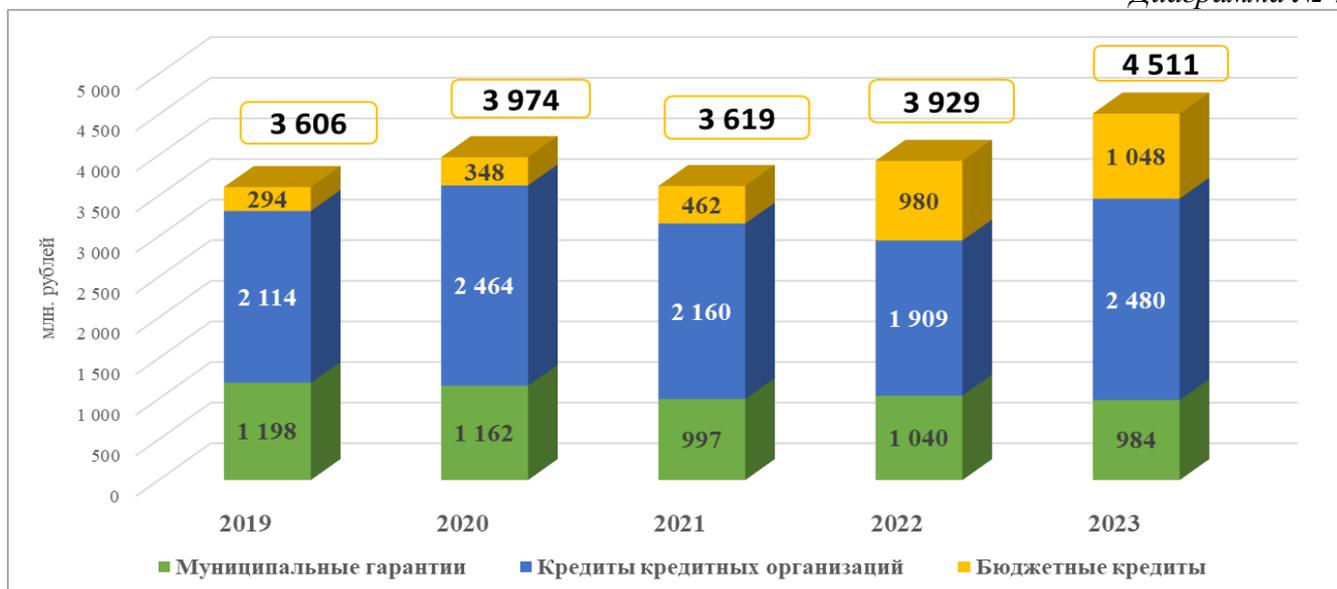
Таблица № 82, млн. рублей

Показатель	2019	2020	2021	2022	2023	Темп роста к 2019, в %	Темп роста к 2022, в %
Всего доходов	18 124,2	18 454,7	22 143,8	29 704,1	31 378,4	173,1	105,6
Всего расходов	18 267,0	18 924,6	21 893,9	29 454,5	32 542,4	178,1	110,5
Расходы на обслуживание муниципального долга	135,09	168,50	153,56	148,66	203,05	150,3	136,6
Дефицит бюджета	-142,8	-469,9	249,9	249,6	-1 164,0	815,1	-466,4
Муниц. долг на начало года	2 839,3	3 605,5	3 974,1	3 619,4	3 928,7	138,4	108,5
Привлечение	2 436,5	2 139,2	2 128,3	1 803,3	1 898,5	77,9	105,3
Погашение	1 569,6	1 770,6	2 483,0	1 494,0	1 286,3	81,9	86,1
Списание	100,7				29,8	29,6	
Муниц. долг на конец года	3 605,5	3 974,1	3 619,4	3 928,7	4 511,1	125,1	114,8
Темп прироста муниципального долга	27,0	10,2	-8,9	8,5	14,8		
Объем мун. долга не должен превышать 50% объема доходов без учета безвозмездных поступлений, % (ст. 107 БК РФ)	45,0	48,5	39,7	38,7	41,2		
Дефицит бюджета не должен превышать 10% общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, % (с.92.1 БК РФ)	1,8	5,7	x	x	10,6		
Объем расходов на обслуживание мун. долга не должен превышать 15% общего объема расходов, за исключ-м субвенций, % (ст.111 БК РФ)	1,3	1,5	1,2	0,8	1,0		

Объем муниципального долга ГО «город Якутск» на 01.01.2024 составил 4 511 147,7 тыс. рублей, или 41,2% к общему объему собственных доходов бюджета, в том числе: кредиты кредитных организаций – 2 479 927,3 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 570 560,5 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 1 047 630,0 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 67 880,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии – 983 590,4 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 55 968,2 тыс. рублей.

Динамика структуры муниципального долга за 2019-2023 годы

Диаграмма № 7



В структуре муниципального долга основную долю ежегодно занимают кредиты от кредитных организаций (55%), муниципальные гарантии - 22%, бюджетные кредиты - 23%.

По сравнению с данными на 1 января 2023 года объем муниципального долга в целом увеличился на 582 472,3 тыс. рублей, или на 14,8%. Ограничения о не превышении объема муниципального долга общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, установленные ст. 107 БК РФ, соблюдаются.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 203 047,9 тыс. рублей, доля в общем объеме расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составила 1%. Таким образом, ограничения, установленные ст.111 БК РФ, соблюдаются. Рост расходов в сравнении с 2022 годом на 54 383,2 тыс. рублей связано с повышением процентных ставок коммерческих банков. Так, согласно реестру долговых обязательств по состоянию на 01.01.2024, процентные ставки привлеченных банковских кредитов в 2021-2022 годах составляли от 8,75 до 9,85 процентов, то в 2023 году в связи с ростом ключевой ставки Банка России, процентные ставки составили от 10,59% (ПАО Сбербанк) до 16,21% (ПАО «Промсвязьбанк»).

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я), проведенной Министерством финансов РС(Я), уровень долговой устойчивости городского округа «город Якутск» по итогам исполнения бюджета за 2022 год и на 01.08.2023 - высокая⁵.

Контрольно-счетная палата города Якутска ежегодно отмечает необходимость обеспечения основных направлений долговой политики ГО «город Якутск»⁶, где одной из основных задач по обеспечению сбалансированности и устойчивости местного бюджета, проведению взвешенной политики в области муниципальных заимствований и формированию оптимальной структуры муниципального долга является **планомерное снижение объема муниципального долга** и поддержание умеренной долговой нагрузки на местный бюджет городского округа.

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о динамике дебиторской задолженности за 2022-2023 годы

Таблица № 83, тыс. рублей

Наименование и код счета бюджетного учета	Дебиторская задолженность				Изменения к 2022 году			
	на 01.01.2023		на 01.01.2024		всего	в %	в т.ч. просроч. задолж-сть	в %
	всего	в т.ч. просроч. задолж-сть	всего	в т.ч. просроч. задолж-сть				
Всего задолженность, в том числе:	1 984 372,0	202 631,3	2 585 789,1	160 448,9	601 417,1	130,3	-42 182,4	79,2
по доходам, в т.ч.	912 657,6	201 695,5	1 309 336,2	159 882,9	396 678,6	143,5	-41 812,6	79,3
Расчеты по доходам (205)	817 042,5	138 686,1	1 185 999,1	84 533,9	368 956,6	145,2	-54 152,2	61,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (209)	95 615,1	63 009,4	123 337,0	75 349,0	27 721,9	129,0	12 339,6	119,6
по расходам, в т.ч.	1 071 714,4	935,8	1 276 453,0	566,0	204 738,6	119,1	-369,8	60,5
Расчеты по выданным авансам (206)	1 055 651,4	935,8	1 265 576,3	566,0	209 924,9	119,9	-369,8	60,5
Расчеты с подотчетными лицами (208)	2 663,3		2 682,4		19,1	100,7		
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	13 399,7		8 194,2		-5 205,5	61,2		

⁵ утвержден приказом Минфина РС(Я) от 20.09.2023 № 01/04-1778 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Республики Саха (Якутия), отнесенных к соответствующей группе заемщиков в зависимости от результатов оценки долговой устойчивости»;

⁶ утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.12.2022 № 398п

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года объем дебиторской задолженности составил 2 585 789,1 тыс. рублей с увеличением к данным 2022 года на 601 417,1 тыс. рублей или на 30,3%.

Общий объем дебиторской задолженности, сложившийся по итогам расчетов по доходам (по счетам 205+209) увеличился за 2023 год на 396 678,6 тыс. рублей, или на 43,5%, и составил 1 309 336,2 тыс. рублей, по итогам исполнения расходных бюджетных обязательств (по счетам 206+208+303) за 2022 год задолженность увеличилась на 204 738,6 тыс. рублей, или на 19,1%, и составила 1 276 453,0 тыс. рублей.

Анализ дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым
доходам за 2022-2023 годы

Таблица № 84, тыс. рублей

№	Наименование дохода	Дебиторская задолженность		Изменение к 2022 году
		на 01.01.2023	на 01.01.2024	
1	Налог на доходы физических лиц	151 172,0	137 298,8	-13 873,2
2	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 450,0	4 636,5	-7 813,5
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	187 697,0	150 848,8	-36 848,2
4	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты ГО	6 155,0	6 011,4	-143,6
5	Единый сельскохозяйственный налог	331,0	111,2	-219,8
6	Земельный налог	64 365,0	43 920,5	-20 444,5
6.1	Земельный налог с организаций	23 825,0	17 703,0	-6 122,0
6.2	Земельный налог с физических лиц	40 540,0	26 217,5	-14 322,5
7	Налог на имущество физических лиц	83 677,0	63 734,8	-19 942,2
8	Минимальный налог	600,0		-600,0
9	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	6 162,0	4 523,8	-1 638,2
10	Прочие отмененные местные налоги и сборы	6,0	71,8	65,8
	Итого по налоговым доходам:	512 615,0	411 157,6	-101 457,4
1	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	64,5	64,5	0,0
2	Доходы от сдачи в аренду имущества (ДИЗО)	6 953,2	7 807,9	854,7
3	111 05012 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые не разграничены	387 860,5	383 693,0	-4 167,4
4	111 05024 Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО	34 970,8	30 804,5	-4 166,3
5	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности ГО (плата за найм МКУ «ДЖО»)	5 336,4	4 812,2	-524,2
6	Прочие доходы от компенсации затрат (возмещение за разницу стоимости жилья) (МКУ ДЖО)	11 008,6	10 170,8	-837,8
7	Доходы от сдачи в аренду имущества рекламных конструкций (ДГТИ)	13 239,4	21 839,9	8 600,5
8	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (ДРТ - НТО)		2 999,6	2 999,6
	Итого по неналоговым доходам:	459 433,4	462 192,3	2 758,9
	Всего задолженность:	972 048,4	873 349,9	-98 698,5

Дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам за 2023 год уменьшилась на 98 698,5 тыс. рублей, или на 10,2% и составила 873 349,9 тыс. рублей. Сокращение задолженности обусловлено как принятыми главными администраторами доходов бюджета мерами по её погашению, так и списанием задолженности.

Так, по неналоговым доходам наибольший объем дебиторской задолженности в сумме 414 497,5 тыс. рублей числится по администратору доходов – МКУ «Агентство земельных отношений», которая в сравнении с 2022 годом снизилась на 8 333,7 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, которые не разграничены на сумму 4 167,4 тыс. рублей. в результате проведенных претензионно-исковых работ, в том числе начатой в 2023 году работы по направлению исполнительных листов на взыскание задолженности напрямую в кредитные организации, в которых по данным, полученным от Управления Федеральной налоговой службы про РС(Я), открыты расчетные счета должников;
- по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО на сумму 4 166,3 тыс. рублей в связи с составлением графика рассрочки платежа по 7 земельным участкам, а также с проводимой работой по снижению дебиторской задолженности.

Увеличение задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества рекламных конструкций на сумму 8 600,5 тыс. рублей связи с нарушением сроков оплаты арендаторами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит пояснений о причинах образования (наличия) дебиторской задолженности по налоговым доходам.

Информация о дебиторской задолженности в разрезе кодов операций сектора
госуправления (КОСГУ) за 2022-2023 годы

Таблица № 85, тыс. рублей

Наименование показателя	Дебиторская задолженность		Изменение задолженности
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	
Итого	1 072 051,7	1 276 566,1	204 514,5
211 Заработная плата	2 305,1	2 203,1	-101,9
212 Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	162,1	21,9	-140,2
213 Начисления на выплаты по оплате труда	7 518,5	5 884,6	-1 633,9
214 Прочие несоц-е выплаты персоналу в натуральной форме	2 796,3	2 689,1	-107,2
221 Услуги связи	1 275,0	798,2	-476,8
222 Транспортные услуги	87,8	24,2	-63,6
223 Коммунальные услуги	5 459,5	6 784,1	1 324,6
224 Арендная плата за пользование имуществом	47,4	2,4	-45,0
225 Работы, услуги по содержанию имущества	251 047,2	346 424,2	95 377,0
226 Прочие работы, услуги	12 279,7	24 845,5	12 565,8
228 Услуги, работы для целей капитальных вложений	8 242,1	4 314,9	-3 927,2
241 Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	12 364,6	24 900,0	12 535,4
242-249 Безвозмездные перечисления организациям	41 951,4	46 717,0	4 765,6
291 Налоги, пошлины и сборы	3 628,6	206,5	-3 422,1
292 Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	0,4		-0,4
296 Иные выплаты текущего характера физическим лицам	37,1		-37,1
297 Иные выплаты текущего характера организациям	1 628,3	102,6	-1 525,7
310 Увеличение стоимости основных средств	680 340,3	805 228,7	124 888,4
343 Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	5 817,5	4 734,7	-1 082,8
344 Увеличение стоимости строительных материалов	4,9	107,0	102,1
345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря	149,4		-149,4
346 Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	136,0	323,7	187,7
349 Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	815,9	253,7	-562,2
530 Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	33 956,5		-33 956,5

Основная сумма дебиторской задолженности по приобретению основных средств в сумме 805 228,7 тыс. рублей приходится по выплате авансовых платежей согласно условиям муниципальных контрактов, из них наибольшие суммы задолженности по поставщикам услуг:

ООО «Кинг-95» по объекту «Благоустройство оз.Сайсары и сквера Матери» в сумме 194 415,4 тыс. рублей;

ООО «Оптима–Строй» по объекту «Строительство пристроя к СОШ №29» в сумме 183 926,2 тыс. рублей;

ЗАО «Дороги Саха» по реконструкции ул. Можайского на сумму 101 422,5 тыс. рублей.

Информация о динамике кредиторской задолженности за 2022-2023 годы

Таблица № 86, тыс. рублей

Наименование и код счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность*		Изменения к 2022 году	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	сумма	в %
Всего задолженности, из них:	238 758,1	219 173,1	-19 584,9	91,8
По доходам, в т.ч.	116 641,0	57 157,2	-59 483,8	49,0
Расчеты по доходам (205)	116 589,5	57 151,8	-59 437,7	49,0
Расчеты по ущербу имуществу (209)	51,5	5,4	-46,1	10,5
По расходам, в т.ч.	122 117,1	162 015,9	39 898,9	132,7
Расчеты с подотчетными лицами (208)	55,6	193,4	137,8	347,9
Расчеты по принятым обязательствам (302)	114 343,2	156 266,4	41 923,1	136,7
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	7 717,3	5 521,6	-2 195,7	71,5
Прочие расчеты с кредиторами (304)	0,9	34,5	33,6	

*- без учета возврата межбюджетных трансфертов, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов;

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2024 года составила 219 173,1 тыс. рублей, в сравнении с данными на начало 2023 года снизилась на 19 584,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Значительная часть задолженности образовалась по расчетам по принятым обязательствам (счет 302) на 156 266,4 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 41 923,1 тыс. рублей.

Основная сумма кредиторской задолженности числится по Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска по статье расходов «арендная плата за пользование имуществом» в сумме 118 546,7 тыс. рублей по исполнению принятых обязательств по оплате лизинга транспортных средств.

8. Анализ структуры муниципального имущества ГО «город Якутск»

Информация по структуре муниципального имущества Департаментом финансов сформирована по данным Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, согласно которой общая балансовая стоимость имущества по состоянию на 01.01.2024 составила 54 136 519,7 тыс. рублей, остаточная – 39 259 546,4 тыс. рублей, процент износа – 27,5%.

В состав произведенных активов *некорректно* включены акции, иные формы участия, что не соответствует положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н. Указанный факт свидетельствует о *недостатках* в работе Департамента финансов ОА г. Якутска при осуществлении полномочий по истребованию от главных распорядителей бюджетных средств информации, связанной с составлением и исполнением местного бюджета, установленных п.3.27. Положения о Департаменте финансов ОА г. Якутска, утвержденного решением Якутской городской Думы от 28.08.2013 № РЯГД-57-15.

Структура муниципального имущества на 01.01.2024

Таблица № 87, млн. рублей

Структура имущества	В стоимостном выражении		По отдельным видам права, в том числе					
			в казне		в хозяйственном ведении		в оперативном управлении	
	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная	Балансовая	Остаточная
Основные средства, всего, в том числе	48 382,9	33 508,0	22 198,2	16 909,5	2 755,7	2 046,9	23 429,0	14 551,7
жилые помещения (квартиры, комнаты)	13 931,9	10 305,5	13 063,2	9 517,4	31,0	27,6	837,7	760,5
нежилые, отдельно стоящие здания (сооружения), встроенно-пристроенные помещения	16 675,5	11 985,6	811,8	633,5	536,5	353,0	15 327,3	10 999,1
тепловые сети	178,3	128,9	30,5	30,5	128,7	83,0	19,1	15,5
канализационные сети	72,1	54,3	20,1	20,1	28,2	20,1	23,8	14,1
водопроводные сети	306,7	272,2	213,0	212,1	87,1	54,8	6,6	5,4
электрические сети	21,7	16,4	4,9	4,9	0,4	0,3	16,5	11,2
газовые сети	534,8	516,9	21,6	21,6	230,7	218,6	282,5	276,7
дороги (включая мосты)	7 773,6	6 005,6	6 782,1	5 226,5	0,0	0,0	991,5	779,1
прочие (парки, скверы, замощения, стадионы и т.д.)	5 930,7	1 697,7	7,6	7,6	0,3	0,2	5 922,7	1 689,8
движимое имущество (прочие основные средства)	2 957,6	2 525,0	1 243,4	1 235,2	1 712,8	1 289,4	1,4	0,4
Нематериальные активы, всего	1,8	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1,5	0,4
Непроизведенные активы, всего, в том числе	5 751,8	5 750,8	3 986,2	3 986,2	56,5	55,4	105,4	105,4
земельные участки	5 602,6	5 601,6	3 986,2	3 986,2	6,2	5,1	6,5	6,5
Акции и иные формы участия в капитале	149,2	149,2	0,0	0,0	50,3	50,3	98,9	98,9
Всего	54 136,5	39 259,5	26 184,4	20 895,7	2 812,2	2 102,4	23 535,9	14 657,4

В структуре муниципального имущества ГО «город Якутск» 89,4% занимают основные средства балансовой стоимостью 48 382 895,9 тыс. рублей, остаточной – 33 508 047,3 тыс. рублей, с процентом износа 30,7%. Из них 45,9% с балансовой стоимостью 22 198 214,5 тыс. рублей являются имуществом казны (жилые помещения, дороги, иные), 48,4% или с балансовой стоимостью 23 428 992,2 тыс. рублей – переданы в оперативное управление учреждениям (предприятиям) ГО «город Якутск» (нежилые здания, сооружения, движимое имущество, иные), 5,7% с балансовой стоимостью 2 755 689,2 тыс. рублей – на праве хозяйственного ведения у предприятий города (преимущественно движимое имущество, нежилые здания, электрические сети, иные).

Непроизведенные активы (земельные участки) в структуре муниципального имущества занимают 10,3% и составляют 5 602 587,4 тыс. рублей, из них 71,1% являются имуществом казны, 28,7% - на праве постоянного (бессрочного) пользования, 0,1% - в оперативном управлении ДИЗО ОА г. Якутска, 0,1% - в хозяйственном ведении.

Акции, иные формы участия в капитале составляют 149 249,7 тыс. рублей или 0,3% в общей структуре муниципального имущества, из них 98 932,3 тыс. рублей или 66,3% являются имуществом казны, 50 317,4 тыс. рублей или 33,7% находятся в хозяйственном ведении.

Нематериальные активы балансовой стоимостью 1 786,6 тыс. рублей составляют 0% в структуре муниципального имущества, из них 82,8% переданы на праве хозяйственного и оперативного управления учреждениям и предприятиям ГО «город Якутск», 15,7% находятся на праве постоянного (бессрочного пользования) 1,4% являются имуществом казны.

По итогам контрольных мероприятий за 2023 год значительная сумма нарушений и недостатков установлена в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск» на сумму 1 310 533,0 тыс. рублей или 47,7 % (из них подлежит устранению 881 768,2 тыс. рублей). Отмечено, что по итогам контрольных мероприятий за 2022 год аналогичный показатель составлял 42 260,6 тыс. рублей.

Наибольшие суммы нарушений и недостатков в 2023 году установлены проверкой поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» - 748 067,9 тыс. рублей, проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности ГО «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена – 546 457,2 тыс. рублей, проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО Муниципальный специализированный застройщик «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск» - 123 060,0 тыс. рублей, проверкой законности и эффективности использования средств, предусмотренных на приобретение специализированной техники, транспортных средств для нужд городского округа «город Якутск» - 230 640,3 тыс. рублей.

9. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности

В рамках проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год главных администраторов средств бюджета ГО «город Якутск» (далее – внешняя проверка) проведено 7 контрольных мероприятий.

Как и в предыдущие годы, выявленные нарушения в основном связаны с неполным формированием форм и пояснительных записок в соответствии с требованиями Инструкции №191н, с нарушением ведения бюджетной росписи, реестров расходных обязательств и нарушениями при осуществлении внутреннего финансового аудита. Кроме того, остаются вопросы неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, увеличения объема неиспользованных бюджетных ассигнований в конце финансового года. Помимо этого, не на должном уровне остается выполнение отдельными участниками бюджетного процесса возложенных на них бюджетных полномочий.

На вышеуказанные нарушения оказывают влияние такие факторы как: низкое качество внутреннего контроля, текучесть кадров бухгалтерского состава, несвоевременное внесение изменений и дополнений в действующие муниципальные правовые и локальные акты учреждений с учетом изменений действующего законодательства.

Сведения о суммах и количестве нарушений и недостатков в разрезе ГАБС по итогам проведенных внешних проверок за 2023 год

Таблица № 88

№	Наименование главного администратора бюджетных средств (ГАБС)	Выявлено нарушений и недостатков	
		тыс. рублей	кол-во случаев
1	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	277 266,9	53
2	Управление администрации мкр. Марха	929,4	17
3	Департамент цифрового развития	356,0	15
4	Управление администрации села Пригородный	31,3	10
5	Управление администрации села Табага	0,0	12
6	Управление общественных связей и молодежной политике	0,0	8
7	Управление Хатасского наслега	0,0	5
	ИТОГО	278 583,6	120

Основные нарушения и недостатки, выявленные в ходе внешней проверки:

1. По Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска:

1) При ведении бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, объем нарушений составил 897,3 тыс. рублей в количестве 7 случаев, который сложился за счет необеспечения надлежащего аналитического учета

материальных запасов на сумму 897,3 тыс. рублей, нарушений Инструкции №191н (5 фактов) в виде некачественного заполнения Пояснительной записки (ф.0503160), Баланса (ф.0503130), Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

2) Нарушения *при формировании и исполнении бюджетов* составили 6 089,4 тыс. рублей в количестве 6 случаев, в результате:

- ✓ не составления и не утверждения бюджетной росписи;
- ✓ отсутствия перечня подведомственных Департаменту администраторов доходов бюджета и получателей бюджетных средств;
- ✓ нарушения ведения реестра расходных обязательств;
- ✓ допущения неправомерного списания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на сумму 6 089,4 тыс. рублей по приказу МКУ «Аппарат ДГ» на основании мировых соглашений с должниками, что не предусмотрено пунктом 1 статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ.

3) Установлены *неэффективные расходы* на сумму 14 433,8 тыс. рублей в количестве 6 случаев, которые сложились в результате:

- ✓ МКУ «Аппарат ДГ» подал иск в 4 квартале 2022г. к должнику ИП Павлов Д.П. по долгу, образовавшемуся 20.09.2017, и тем самым пропустил срок исковой давности, в результате чего в 2023 году задолженность в размере 97,2 тыс. рублей списана;
- ✓ МКУ «Главстрой» осуществил списание затрат в размере 13 106,7 тыс. рублей, направленных на разработку проектно-сметной документации, и как получатель бюджетных средств не обеспечил результативность использования средств;
- ✓ невозможности надлежащего использования по назначению неисправных объектов основных средств на сумму 1 229,9 тыс. рублей (в МКУ «Аппарат ДГ» «Светодиодный градусник» первоначальной стоимостью 975,0 тыс. рублей, в МКУ «ОПП» автотранспортное средство первоначальной стоимостью 254,9 тыс. рублей).

4) Установлены недостатки по управлению объектами незавершенного строительства в виде *рисков неэффективного использования бюджетных средств* на сумму 255 846,4 тыс. рублей в количестве 26 случаев:

- ✓ 203 793,5 тыс. рублей из-за возможного образования бесхозного (бесхозяйного) имущества в количестве 7 объектов дорожного хозяйства, длительное время числящихся на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» МКУ «Главстрой» от 3 до 11 лет, в связи с отсутствием своевременной передачи в эксплуатацию;
- ✓ 36 183,6 тыс. рублей из-за возможного образования бесхозного (бесхозяйного) имущества в количестве 6 объектов, числящихся длительное время на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» МКУ «Главстрой», которые не закреплены за учреждениями в связи с отсутствием согласия балансодержателей принять в эксплуатацию;
- ✓ 15 869,3 тыс. рублей по 13 объектам по проектным и (или) изыскательским работам, по результатам которых проектная документация не утверждена или утверждена более 5 лет назад или приближающиеся к 5 летнему сроку давности, или по которым планируется принять решение о списании, числящихся длительное время на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» МКУ «Главстрой».

5) Установлено нарушение *при формировании муниципального задания на предоставление муниципальных услуг* в количестве 1 случая: значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Департамента, не утверждены распоряжением Окружной администрации города Якутска;

6) Установлены нарушения *при осуществлении внутреннего финансового аудита* в количестве 7 случаев.

2. По Управлению администрации микрорайона Марха ОА г. Якутска:

1) *При ведении бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности* установлены нарушения в количестве 8 случаев, в том числе:

- отмечаются недостатки и нарушения в части составления пояснительной записки, составления отдельных форм бюджетной отчетности;

- учетная политика не приведена в соответствие с отдельными приказами Министерства финансов России и другими методическими инструкциями;
- кредиторская задолженность гр. Инесиной О.Н. на сумму 86,7 тыс. рублей не охвачена инвентаризацией.

2) **При формировании и исполнении бюджетов** нарушения составили 101,0 тыс. рублей, установлены нарушения в количестве 5 случаев, в том числе:

- не велся реестр расходных обязательств;
- не составлялась и не утверждалась бюджетная роспись по форме согласно приложению №6 к Порядку СБР;
- показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственного получателя бюджетных средств после начала очередного финансового года при установленном бюджетным законодательством сроке до начала очередного финансового года;
- в связи ненадлежащим осуществлением полномочий администратора доходов бюджета *не обеспечено* поступление доходов за размещение нестационарных торговых объектов на сумму 101,0 тыс. рублей, претензионная работа по взысканию задолженности *не проведена*;
- отсутствие взаимосвязки объемов бюджетных ассигнований с индикаторами муниципальной программы.

3) **При управлении и распоряжении муниципальной собственностью** нарушения в количестве 1 случая на сумму 741,7 тыс. рублей. Не обеспечена эксплуатация объектов «Нежилое здание, 1-этажный, с общей площадью 228,2 м2, кадастровый номер 14:35:108001:8660» стоимостью 645,1 тыс. рублей, «Гараж, 1-этажный, с общей площадью 48,4 м2, кадастровый номер № 14:35:108001:9865» стоимостью 96,6 тыс. рублей после принятия в 2022 году в оперативное управление для дальнейшего обслуживания и эксплуатации.

4) Установлены **неэффективные расходы** на сумму 86,7 тыс. рублей в количестве 1 случая. В результате осуществления не в должной мере бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств произведены избыточные расходы бюджетных средств на возмещение вреда, причиненного автотранспортному средству физического лица в связи ненадлежащим содержанием проезжей части дороги на территории микрорайона в сумме 86,7 тыс. рублей.

Также, наблюдается ежегодное не освоение бюджетных средств на социальные выплаты на проезд студентов очной формы обучения в рамках подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» (за 2021-2023 годы ежегодно выделялись и не осваивались по 25,3 тыс. рублей), что свидетельствует о ненадлежащем планировании соответствующих расходов бюджета ГО «город Якутск».

5) *В нарушение* ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ не в должной мере исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. По Департаменту цифрового развития ОА г. Якутска:

1) Нарушения **установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности** при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности - объем нарушений составил 356,0 тыс. рублей в количестве 15 случаев, который сложился за счет нарушений Инструкции 191н, правил ведения бухгалтерского учета, требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, осуществлению внутреннего финансового аудита. В том числе нарушения бухгалтерского учета, повлиявшие на расхождение показателей бюджетной отчетности ГРБС, составили 356,0 тыс. рублей, из них устранено в ходе проверки путем внесения изменений в регистры бухгалтерского учета на сумму 168,0 тыс. рублей.

2) Установлены нарушения *при осуществлении внутреннего финансового аудита*.

4. По Управлению села Пригородный ОА г. Якутска:

1) **При ведении бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности**, объем нарушений составил 31,3 тыс. рублей в количестве 4 случаев, который сложился за счет нарушений правил ведения бухгалтерского учета, требований,

предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, из них:

- ✓ не проведена инвентаризация ТМЦ и обязательств;
- ✓ в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица;
- ✓ не приняты к учету в качестве основных средств кустарники в количестве 26 ед.;
- ✓ нарушения Инструкции №191н: не представлена отчетность в электронном виде, в составе годовой отчетности отсутствует Сведения об изменении остатков валюты баланса, не указаны причины неисполнения доходной и расходной части бюджета (Таблица 3), не указаны номера лицевых счетов, открытых в финансовом органе по средствам во временном распоряжении.

В том числе нарушения бухгалтерского учета, повлиявшие на расхождение показателей бюджетной отчетности ГРБС отсутствуют.

2) Нарушения **при формировании и исполнении бюджетов** в количестве 3 случаев, в результате:

- ✓ нарушения ведения реестра расходных обязательств;
- ✓ несвоевременное внесение изменений в прогнозный план;
- ✓ не составлена и утверждена бюджетная роспись, показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственного ПБС после начала очередного финансового года при установленном бюджетным законодательством сроке до начала очередного финансового года;

- ✓ отсутствие взаимоувязки объемов бюджетных ассигнований с индикаторами муниципальной программы;

- ✓ показатели (индикаторы) «Количество высаженной цветочной рассады» не соответствуют требованию достоверность.

3) Установлены нарушения **при осуществлении внутреннего финансового аудита** в количестве 1 случай: не внесены изменения в должностную инструкцию руководителя обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля учреждения.

5. По Управлению администрации села Табага ОА г. Якутска:

1) **При ведении бухгалтерского учета, составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности** установлены нарушения в количестве 4 случаев - отмечаются недостатки и нарушения в части составления пояснительной записки, составления отдельных форм бюджетной отчетности;

2) **При формировании и исполнении бюджетов** установлены нарушения в количестве 5 случаев, в том числе:

- не велся реестр расходных обязательств;
- показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственного получателя бюджетных средств после начала очередного финансового года при установленном бюджетным законодательством сроке до начала очередного финансового года;
- в связи *ненадлежащим* осуществлением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств допущено *не освоение* бюджетных ассигнований на сумму 2 613,3 тыс. рублей;
- отсутствие взаимоувязки объемов бюджетных ассигнований с индикаторами муниципальной программы.

3) Несмотря на ежегодное низкое освоение бюджетных средств на социальные выплаты по проезду студентов очной формы обучения в рамках подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» (за 2021 год - 60,5%, за 2022 год - 68,4%) в 2023 году доведенный объем бюджетных ассигнований составил 201,0 тыс. рублей, исполнение составило 72,0 тыс. рублей или 36% от доведенного лимита бюджетных обязательств, что свидетельствует о ненадлежащем планировании соответствующих расходов бюджета ГО «город Якутск»;

4) *В нарушение* ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ не в должной мере исполнялись бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. При принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в должностной инструкции руководителя отсутствуют полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

6. По Управлению общественных связей и молодежной политике ОА г.Якутска:

1) Ненадлежащее исполнение бюджетных *полномочий главного администратора доходов бюджета* ГО «город Якутск» в нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в отсутствии:

- подведомственных ему администраторов дохода;
- методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет;
- расчетов к прогнозу поступления доходов бюджета;

2) Ненадлежащее исполнение бюджетных *полномочий главного распорядителя бюджетных средств* бюджета ГО «город Якутск» в нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в:

- отсутствии подведомственных ему распорядителей бюджетных средств;
- не обеспечении ведения реестра расходных обязательств по установленной Департаментом финансов ОА г. Якутска форме;

- не обеспечении составления и ведения бюджетной росписи расходов;

3) Ненадлежащее исполнение полномочий *по осуществлению внутреннего финансового аудита* в нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ;

4) Не проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей и обязательств в нарушение требований законодательства.

7. По Управлению администрации села Хатассы ОА г.Якутска:

1) Ненадлежащее исполнение бюджетных *полномочий главного администратора доходов бюджета* ГО «город Якутск» в нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в несвоевременном изменении прогнозного плана поступлений доходов, что привело к низкому исполнению плана по доходам;

2) Ненадлежащее исполнение бюджетных *полномочий главного распорядителя бюджетных средств* бюджета ГО «город Якутск» в нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в:

- не обеспечении ведения реестра расходных обязательств по установленной Департаментом финансов ОА г. Якутска форме;

- не обеспечении составления и ведения бюджетной росписи расходов;

3) Ненадлежащее исполнение полномочий *по осуществлению внутреннего финансового аудита* в нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ;

4) Не проведение инвентаризации обязательств в нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете.

10. Выводы

1. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 49 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год, годовая консолидированная бюджетная отчетность за 2023 год представлены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки и соответствуют требованиям по содержанию и объему предоставленных форм отчетов.

2. Исходя из результатов внешней проверки и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счётная палата считает, что при исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год нормы бюджетного законодательства в целом соблюдались, бюджетная отчетность является достоверной.

3. Анализ основных итогов социально-экономического положения города ГО «город Якутск» за 2023 год по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Саха (Якутия), показал, что, в целом, положительная динамика по итогам 2023 года зафиксирована по всем показателям, из них в сравнении с предыдущим периодом наиболее высокие показатели зафиксированы в добыче полезных ископаемых (127,5%), обрабатывающих производствах (122,8%), обеспечении водоснабжением, водоотведением, организации сбора и утилизации отходов (128,3%), производстве яиц (116,6%). Инвестиции в

основной капитал возросли до 95 195,5 млн. рублей, или на 36,9% к показателям за 2022 год. Объем ввода жилья за 2023 год составил 375 тыс.кв.м. с ростом на 81,1 тыс.кв.м., или на 27,6% к показателям 2022 года.

4. Первоначально утвержденный объем бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год по доходам и расходам в объемах по 24 998 172,9 тыс. рублей корректировался в ходе исполнения бюджета 4 раза по доходам на 4 923 233,5 тыс. рублей (19,7%), в том числе по собственным доходам на 117 766,9 тыс. рублей (1,1%), по расходам на 6 639 158,3 тыс. рублей (26,6%).

Уточненный годовой план (по отчету) составил по доходам 32 206 108,2 тыс. рублей и по расходам 33 922 033,0 тыс. рублей, с прогнозируемым объемом дефицита бюджета на 1 715 924,8 тыс. рублей.

5. Остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составил – 544 446,2 тыс. рублей, в том числе: средства местного бюджета 318 842,4 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 225 603,8 тыс. рублей и в сравнении с 2022 годом уменьшились на 525 551,9 тыс. рублей, или почти в 2 раза.

6. Отмечено, что основной объем исполненных в конце отчетного года расходов в разрезе направлений расходования сформировался по предоставленным субсидиям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям – 2 798 632,0 тыс. рублей (27,8% от общего объема расходов, исполненных в декабре 2022 года), что привело к образованию значительных остатков средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений (411 189,5 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 41 812,8 тыс. рублей, или на 19,6%).

Наибольшие остатки числятся у муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования (291 983,9 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом возросли на 18 278,0 тыс. рублей) и Управлению культуры и духовного развития (106 485,6 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом возросли на 41 812,8 тыс. рублей).

7. План по доходам исполнен на сумму 31 378 413,2 тыс. рублей или на 97,4% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 960 640,1 тыс. рублей (103,5%), безвозмездные поступления – 20 417 773,0 тыс. рублей (94,4% к плану). В 2023 году поступления доходов возросли на 1 674 339,5 тыс. рублей или на 105,6% к 2022 году, в том числе рост собственных доходов на 812 782,0 тыс. рублей или на 8%.

По итогам 2023 года достигнут наименьший показатель процента исполнения уточненного плана доходов за последние 5 лет в размере 97,4%, в значительной степени за счет неисполнения плана безвозмездных поступлений на 5,6%. Из них значительный объем недопоступлений – по иным МБТ в связи с заключением переходящих контрактов со сроками завершения в 2024 году (434 207,1 тыс. рублей), в связи с поздним доведением Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) лимитов в сумме 164 154,6 тыс. рублей на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», по субсидиям - в связи с переносом ввода объекта образования на 2024 год, по субвенциям - в связи с отсутствием заявки на потребность по предоставлению ежемесячной компенсационной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях.

По собственным доходам исполнение уточненных показателей составило 103,5% (по налоговым – 102,7%, по неналоговым – 121,4%), что свидетельствует о необходимости дальнейшего повышения качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета.

8. Поступление за 2023 год по налоговым доходам составило 10 371 853,4 тыс. рублей или с ростом в сравнении с предыдущим годом на 739 231,7 тыс. рублей (на 2,7%).

В структуре налоговых доходов основную долю поступлений занимают: налог на доходы физических лиц – 69,4% и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 25,5%.

В сравнении с 2022 годом основной рост наблюдается по налогам на доходы физических лиц на 954 904,4 тыс. рублей или на 15,3%, на имущество - 36 933,7 тыс. рублей или на 32,1%, по единому сельскохозяйственному налогу – 12 887,1 тыс. рублей или в 8,6 раза. При этом

значительное снижение произошло по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 134 019,0 тыс. рублей или на 4,8%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемой в бюджеты городских округов – на 120 184,3 тыс. рублей или на 71,9%.

Исполнение **неналоговых доходов** составило 588 786,7 тыс. рублей или 121,4% к уточненному плану с ростом к 2022 году на 73 551,4 тыс. рублей или на 14,3%, в основном за счет:

- прочих неналоговых доходов на 74 587,0 тыс. рублей, в связи с поступлением средств по комплексному развитию территорий (в 2022 году поступления отсутствовали);
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 19 400,9 тыс. рублей или на 30,5%.

Средний темп роста неналоговых доходов за последние пять лет составил 121,3%.

Наибольшее перевыполнение прогнозных показателей уточненного плана по решению о бюджете на 2023 год наблюдается по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства ОА г. Якутска - в 2,8 раза, по МКУ «Агентство земельных отношений» – 122%.

Наименьшее исполнение плана установлено по Управлению администрации с. Хатассы – 58%, Управлению администрации с. Маган – 71,3%.

Перевыполнение и низкое исполнение плановых показателей указывают на необходимость повышения качества прогнозирования и администрирования доходов местного бюджета.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества установлено увеличение дебиторской задолженности по отношению к показателю 2022 года на 46,8%, задолженность на 01.01.2024 составила 29 647,8 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности, обусловленного нарушением сроков оплаты арендаторами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

9. **Безвозмездные поступления** за 2023 год составили 20 417 773,0 тыс. рублей или 94,4% от уточненного плана, с ростом на 861 556,4 тыс. рублей к 2022 году. Увеличение сумм поступлений связано с реализацией мероприятий национального проекта «Безопасные качественные дороги» по иным МБТ, а также увеличением объемов субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования (в основном на повышение заработной платы работников бюджетной сферы).

10. **Расходы бюджета** городского округа исполнены в объеме 32 545 405,7 тыс. рублей или 95,9% к уточненному годовому плану.

В 2023 году доля расходов на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составила 70,0% расходов бюджета и в сравнении с 2022 годом уменьшилась на 3 процентных пункта, в основном за счет увеличения доли расходов на национальную экономику (+1,7%) и жилищно-коммунальное хозяйство (+1,2%).

11. Остаток неисполненных ассигнований за 2023 год составил 1 379 627,3 тыс. рублей и в сравнении с данными за 2022 год увеличились в 2 раза. Наибольший остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год в сумме 1 019 848,4 тыс. рублей образовался по ДГиТИ по объектам капитального строительства, основными причинами которых явились: оплата по фактически выполненным работам, заключение переходящих контрактов, корректировка проектно-сметных документаций, образование экономии по проведенным закупкам, изменение уровня софинансирования.

12. Более половины всех расходов бюджета ГО «город Якутск» в сумме 18 174 222,8 тыс. рублей (55,8%) направляются на содержание учреждений, из которых основную долю занимают расходы на выплату заработной платы и взносы по обязательному социальному страхованию – 15 284 578,6 тыс. рублей (84%), расходы на компенсацию расходов по возмещению проезда в отпуск – 219 711,5 тыс. рублей (1,2%), расходы на оплату коммунальных услуг – 664 143,8 тыс. рублей (3,7%). В сравнении с уровнем 2022 года, расходы на содержание учреждений выросли на 2 105 096,3 тыс. рублей, или на 13,1%.

Расходы на оплату административных штрафов за 2023 год составили 4 037,3 тыс. рублей, из них наибольшие суммы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о

страховых взносах оплачены учреждениями, подведомственными Управлению образования, и Управлением общественных связей и молодежной политики.

В нарушение п.9.42 постановления ОА г.Якутска от 26.01.2023 № 85р, муниципальными бюджетными учреждениями допущены случаи оплаты штрафных санкций, пеней за нарушения действующего законодательства Российской Федерации за счет средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, при наличии у учреждений поступающих средств от платных услуг и от иной приносящей доход деятельности, в сумме 784,1 тыс. рублей.

13. Доля **программных расходов** в общих расходах бюджета в 2023 году составила 94,1%. По сравнению с 2022 годом программные расходы увеличились на сумму 3 073 393,5 тыс. рублей, или на 11,2%.

Согласно представленной Департаментом экономики и стратегического планирования ОА г.Якутска (далее – ДЭиСП) информации о ходе реализации и оценке эффективности ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» за 2023 год:

– наибольшая эффективность (1,0) достигнута по 4 программам – «Культура городского округа «город Якутск», «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск». «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» и «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»;

– по результатам проведения оценки программ присвоен рейтинг эффективности «высокая» присвоен 14 программам (в 2022 – 14), «средняя» – 2 программам (в 2022 – 3), «удовлетворительная» – 4 программам (в 2022 – 3), неудовлетворительная – 3 программам (в 2022 – 2). Неудовлетворительная оценка за 2023 год присвоена программам «Развитие Агропояса ГО «город Якутск», «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск», «Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск».

Удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокая» и «средняя» составил в 2023 году – 70% (в 2022 году - 77%, в 2021 году – 64%, в 2020 году – 42%).

14. Исполнение расходов за 2023 год, направленных на реализацию в ГО «город Якутск» 5 национальных проектов «Демография», «Культура», «Образование», «Жильё и городская среда» и «Безопасные качественные дороги», составило 5 465 433,0 тыс. рублей, или 92,0% от уточненного годового плана. Низкое исполнение по проекту «Образование» обусловлено образовавшейся экономией при использовании бюджетных средств на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле -Пелле» и не освоением средств на строительство объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ № 29», в связи с переносом ввода объекта на 2024 год.

15. Основные итоги анализа исполнения **муниципальных и ведомственных целевых программ** за 2023 год:

15.1. наиболее низкий уровень исполнения отмечен по 4 программам (Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» – 66,2%, Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск» – 79,7%, Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» – 85,8%, Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» – 86,3%), наиболее высокий (100%) по 2 программам (Культура ГО «город Якутск» и Развитие Агропояса ГО «город Якутск»);

15.2. в нарушение ст. 179 БК РФ объемы ресурсного обеспечения на 2023 год по состоянию на 1 апреля 2024 года по 8 программам не приведены в соответствие с решением о бюджете;

15.3. установлены недостатки при планировании целевых показателей (индикаторов) и нарушения Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п, и Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п, в части:

– несогласованности индикаторов с финансовым обеспечением и применение показателей, количественно не характеризующих ход реализации мероприятий и задач программ;

- значительного перевыполнения плановых значений целевых показателей (индикаторов), которые могут свидетельствовать о недостаточном качестве планирования;
- установления целевых показателей (индикаторов), которые не характеризуют достижение целей программ и не зависят от реализации мероприятий программы;
- отсутствия целевых показателей (индикаторов) по мероприятиям, имеющим значительное финансовое обеспечение за счет бюджетных средств;
- планирования снижения показателей, которые по своему значению должны характеризовать положительные тенденции;
- несвоевременного внесения изменений в целевые показатели (индикаторы) программы, которые привели к недостоверным данным при проведении оценки эффективности реализации программы;

15.4. имеются следующие подпрограммы с отсутствием финансирования и установленных индикативных показателей:

- подпрограммы «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске на 2018 - 2022 годы», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Экологическая культура» МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО «город Якутск» МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск» МП Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»;

15.5. нарушения и недостатки, установленные в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год по программам «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск», «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск», «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» **не устранены** в течение 2023 года.

16. По **низкому освоению средств на программные мероприятия** отмечаем:

16.1. по мероприятию на обеспечение питанием школьников начальных классов муниципальными общеобразовательными учреждениями муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» ежегодно не обеспечивается полное освоение целевых субсидий, не исполненный остаток средств по расходам составил: за 2022 год – 165 224,4 тыс. рублей или 41,3% от выделенных бюджетных ассигнований (без учета уменьшения в ходе уточнений в конце 2022 года вследствие не освоения средств), за 2023 год – 170 067,6 тыс. рублей или 40,1%. Данное обстоятельство связано с тем, что при расчете стоимости питания обучающихся начальных классов не учитывается фактическое количество учебных дней (среднегодовое значение учебных дней);

16.2. по мероприятию «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений» муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» фактическое исполнение с учетом освоения субсидии составило всего 7 909,2 тыс. рублей или 15,4% от уточненного объема бюджетных ассигнований по СБР в связи с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств;

16.3. по мероприятию «Организация бесплатной перевозки студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения

города Якутска» отмечается ежегодное низкое освоение средств: за 2021 год – 130 039,0 тыс. рублей или 7,1% от первоначального плана, за 2022 год - 120 091,0 тыс. рублей или 7,2% от первоначального плана, 241,9 тыс. рублей или 14,5% от СБР, что связано с использованием студентами карты жителя Якутии, снижением количества студентов, заявительным характером получателей адресной социальной помощи;

16.4. по мероприятию «Благоустройство общественных пространств» МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» остатки неосвоенных средств:

– 434 596,7 тыс. рублей по объектам «Благоустройство озера Сайсары» и «Благоустройство набережной им. Р.М. Дмитриева». По распоряжению Правительства РС(Я) от 15.06.2023 №472-р и условиями заключенных муниципальных контрактов для данных объектов, финансируемых в рамках специального казначейского кредита, предельные сроки завершения выполнения работ по благоустройству и окончательные расчеты по ним установлены в 2024 году. При этом установлены признаки нарушения ч. 65.1. ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выраженные в необоснованном внесении со стороны МКУ «Главстрой» изменений в муниципальные контракты от 25.09.2023 №Б-02/2023 и от 25.09.2023 №Б-01/2023 с ООО «Кинг-95» в части установления аванса 49,9% (ранее не предусмотренного) без соответствующего распоряжения Окружной администрации г. Якутска, а объект закупки не относится к работам по строительству, реконструкции, капремонту, сносу объекта капитального строительства;

– 39 117,2 тыс. рублей по объекту «Парк Победы» – в течении более полугода с момента выхода решения Якутской городской Думы от 14.06.2023 №РЯГД-50-2 «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 21 декабря 2022 года РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска из-за недостаточного качества планирования мероприятия в виде отсутствия скорректированной проектно-сметной документации допущено неосвоение средств на 39 117,2 тыс. рублей по объекту «Парк Победы»;

16.5. по МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» остатки неосвоенных средств по объектам:

– «Строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов» в сумме 265 093,1 тыс. рублей, в связи с переносом срока ввода объекта на 2024 год;

– «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы ГО «город Якутск» в сумме 31 066,8 тыс. рублей, в связи с уменьшением плановой стоимости выполнения работ;

– «Многофункциональный спортивный зал в г. Якутске» в сумме 6 061,2 тыс. рублей, в связи с уменьшением плановой стоимости выполнения работ;

– 28 103,6 тыс. рублей из-за недостаточной координации участников и соисполнителей со стороны ответственного исполнителя Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, а также из-за недостаточного качества планирования мероприятия:

• 18 644,7 тыс. рублей в связи с признаками ненадлежащего исполнения МКУ «Главстрой» мероприятий по оснащению дополнительным оборудованием лаборатории в соответствии с ГОСТ Р 58406.2-2020 для контроля за объектами УДС г. Якутска, финансируемым в рамках национального проекта «БКД» из-за отсутствия подписанного соглашения с ФБУ «Северо-восточный федеральный университет» им. М.К. Аммосова;

• 8 589,8 тыс. рублей в связи невыполнением обязательств в полном объеме со стороны исполнителей в установленные сроки по поставке спортивного оборудования для оснащения объекта «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы», по устройству пандусов и подъемников, по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Детская школа искусств на 350 мест с концертным залом в с. Хатассы» городского округа «город Якутск» в связи с замечаниями органов государственной власти РС(Я), по выполнению работ обследования здания,

инженерным изысканиям, предпроектной документации для строительства дополнительного здания к МОБУ СОШ №17 в связи с замечаниями государственной экспертизы;

16.6. Нарушен срок на присвоение бюджетных обязательств (до 20 декабря 2023 года), установленный приказом Департамента финансов⁷ следующими ГРБС:

– Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска заключено соглашение от 29.12.2023 №06-23 на предоставление субсидии ООО «Ленагаз» в целях возмещения затрат, связанных с выполнением работ «Реконструкция сети газораспределения: Закольцовка газопровода от ГРС-2 через ГРП-2 с газопроводом Покровского тракта г. Якутск. 4 этап» на 869,1 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

– Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска заключен муниципальный контракт от 27.12.2023 на выполнение комплекса работ по модернизации местной автоматизированной системы централизованного оповещения городского округа «город Якутск» на сумму 2 500,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

– Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска заключены муниципальные контракты №57-ОБ от 28.12.2023, №59-ОБ от 29.12.2023 в сумме 2 757,8 тыс. рублей на выполнение в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии» опережающих работ по озеленению круговых развязок «Виллойский тракт», «Окружное шоссе - Хатын Юряхское шоссе», которые расторгнуты по мировому соглашению от 16.01.2024.

17. **Непрограммные расходы** бюджета исполнены в объеме 1 929 425,1 тыс. рублей или на 94,9% к уточненному годовому плану, из них за счет межбюджетных трансфертов 418 780,8 тыс. рублей (94,1% к годовому плану). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 104 122,5 тыс. рублей. К 2022 году непрограммные расходы увеличились на 14 521,8 тыс. рублей.

18. При планируемом дефиците бюджета в размере 1 715 924,8 тыс. рублей фактически по итогам 2023 года **бюджет исполнен с дефицитом** в размере 1 163 992,5 тыс. рублей. Нарушений предельного объема дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода не установлено. Фактически сложившийся объем муниципальных заимствований не превышает общей суммы средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств, утвержденных на 2023 год решением о местном бюджете, или ограничения, установленные ч.2 ст. 106 БК РФ, соблюдены.

19. **Объем муниципального долга** ГО «город Якутск» на 01.01.2024 составил 4 511 147,7 тыс. рублей, или 41,2% к общему объему собственных доходов бюджета. По сравнению с данными на 1 января 2023 года объем муниципального долга в целом увеличился на 582 472,3 тыс. рублей, или на 14,8%. Ограничения о не превышении объема муниципального долга общего объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, установленные ст. 107 БК РФ, соблюдаются. Отмечается продолжение сохранения рисков в обеспечении устойчивости бюджета ГО «город Якутск», связанных с существенным объемом долговых обязательств.

20. Согласно **Сведениям дебиторской и кредиторской задолженности** (ф. 0503369) бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2024 объем дебиторской задолженности составил 2 585 789,1 тыс. рублей с увеличением к данным 2022 года на 601 417,1 тыс. рублей или на 30,3%. Просроченная дебиторская задолженность, составлявшая на начало 2023 года в размере 202 631,3 тыс. рублей, снизилась на 42 182,4 тыс. рублей и составил 160 448,9 тыс. рублей.

Основная сумма дебиторской задолженности по приобретению основных средств в сумме 805 228,7 тыс. рублей приходится по выплате авансовых платежей согласно условиям муниципальных контрактов, из них наибольшие суммы задолженности по поставщикам услуг:

ООО «Кинг-95» по объекту «Благоустройство оз.Сайсары и сквера Матери» в сумме 194 415,4 тыс. рублей;

⁷ приказ Департамента финансов Окружной администрации г. Якутска от 28.11.2023 №586(б) «Об утверждении Порядка завершения исполнения бюджета городского округа «город Якутск» по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год»

ООО «Оптима–Строй» по объекту «Строительство пристроя к СОШ №29» в сумме 183 926,2 тыс. рублей;

ЗАО «Дороги Саха» по реконструкции ул. Можайского на сумму 101 422,5 тыс. рублей.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит пояснений о причинах образования (наличия) дебиторской задолженности по налоговым доходам.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составила 219 173,1 тыс. рублей, в сравнении с данными на начало 2023 года снизилась на 19 584,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Основная сумма кредиторской задолженности числится по Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска по статье расходов «арендная плата за пользование имуществом» в сумме 118 546,7 тыс. рублей по исполнению принятых обязательств по оплате лизинга транспортных средств.

21. Общая **балансовая стоимость муниципального имущества** по состоянию на 01.01.2024 составила 54 136 519,7 тыс. рублей, остаточная – 39 259 546,4 тыс. рублей, процент износа – 27,5%. В структуре муниципального имущества ГО «город Якутск» 89,4% занимают основные средства балансовой стоимостью 48 382 895,9 тыс. рублей, остаточной – 33 508 047,3 тыс. рублей, с процентом износа 30,7%. В состав непроизведенных активов некорректно включены акции, иные формы участия, что не соответствует положениям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.

22. По итогам проведенной Контрольно-счетной палатой внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год 7 главных администраторов средств бюджета ГО «город Якутск» выявлено нарушений в количестве 53 случаев на сумму 278 583,6 тыс. рублей.

Основные нарушения и недостатки установлены по неполному отражению сведений в формах годовой бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н, неполному выполнению бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств. Кроме того, имеются нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита.

11. Предложения

С учетом установленных фактов, свидетельствующих о наличии недостатков и нарушений при планировании и исполнении бюджета ГО «город Якутск» Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует:

1. Первому заместителю главы городского округа «город Якутск» по экономике и финансам (Гаврильев Г.И.), главным администраторам бюджетных средств городского округа «город Якутск»:

1.1. обратить внимание на причины перевыполнения и неисполнения прогнозного плана доходов, неполного освоения (отсутствия освоения) бюджетных средств и принять меры по повышению качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета, усилению работы за своевременным освоением выделенных бюджетных средств;

1.2. принять меры по сокращению дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества путем усиления соответствующей претензионной работы со стороны ГРБС (ДГТИ ОА г. Якутска) по соблюдению арендаторами сроков оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

1.3. уточнить объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия на организацию бесплатной перевозки студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах, в рамках МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» с учетом ежегодно низкого исполнения бюджетных средств. В последующем, обеспечить планирование расходов исходя из реальной потребности расходов на указанные цели с учетом низкого исполнения за предыдущие годы;

1.4. рассмотреть вопрос передачи теплых остановок с баланса МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск» (в уставные цели которого не входит содержание теплых остановок, относящихся к элементам уличной дорожной сети) другому уполномоченному лицу;

1.5. провести работу по устранению нарушений и недостатков бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, усилить работу по соблюдению порядков осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита;

1.6. усилить контроль за сокращением остатков бюджетных средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и недопущением их роста к концу отчетного периода.

2. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) совместно с ответственными исполнителями программ:

2.1. принять необходимые меры по обеспечению ответственными исполнителями программ соблюдение положений статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части своевременного приведения в соответствие финансового обеспечения программ с параметрами решения о бюджете;

2.2. осуществлять своевременные корректировки показателей (индикаторов) программных мероприятий при их значительном перевыполнении по итогам отчетного года на последующий период с учетом фактически достигнутых значений за отчетный год, не допускать несогласованности показателя (индикатора) с финансовым обеспечением;

2.3. внести изменения в методику расчета показателей (индикаторов) МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» с возможностью проверки точности полученных данных из других источников информации, обеспечения требований достоверности, однозначности, адекватности;

2.4. отразить в МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» показатели, предусмотренные региональными проектами государственных программ РС(Я);

2.5. по ВЦП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»:

– рассмотреть вопрос исключения из программы индикатора «Доля площади, на которой производилась уборка от всей площади, подлежащей уборке», так как, используемая система целевых показателей (индикаторов) программы (подпрограммы) должна позволять очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач программы (подпрограммы);

– обеспечить установление индикаторов по основным мероприятиям цели №4 «Повышение эффективности работы Управления, Управы округа» программы;

2.6. обеспечить корректировку показателей (индикаторов) программных мероприятий при их значительном перевыполнении по итогам отчетного года на последующий период с учетом фактически достигнутых значений за отчетный год;

2.7. обеспечить устранение нарушений и недостатков, установленные в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год и не устраненные в течение 2023 года, согласно приложению к настоящему заключению;

2.8. рассмотреть возможность пересмотра подпрограмм муниципальных программ с отсутствием финансового обеспечения в отчетном, текущем и планируемом периоде:

– подпрограммы «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске на 2018 - 2022 годы», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»;

– подпрограмма «Экологическая культура» МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»;

- подпрограмма «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО «город Якутск» МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»;
- подпрограмма «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск» МП Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск».

3. Управлению культуры и духовного развития ОА г. Якутска (Ли И.П.):

3.1. усилить контроль за реализацией в 2024 году мероприятий МП «Культура городского округа «город Якутск», направленных на капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений;

3.2. обеспечить увязку индикаторов по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений МП «Культура городского округа «город Якутск» с объемами бюджетных ассигнований;

3.3. внести изменения в Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «город Якутск», подведомственным Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска», утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 09.09.2021 № 310п и в Положение о Порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.11.2022 №385п, в целях надлежащего содержания и текущего обслуживания теплых остановок.

4. Управлению общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска (Михайлов А.Р.) пересмотреть по МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» плановые значения индикаторов во взаимосвязи с фактическим достижением.

5. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (Бурнашев А.А.):

5.1. обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальную программу, в том числе в соответствии с заключенными соглашениями о предоставлении субвенции из государственного бюджета РС(Я);

5.2. предусмотреть в муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса» индикатор по количеству приобретенной спецтехники и транспорта.

6. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) рассмотреть вопрос внесения изменений в п. 1.2 раздела 7 приложения 2 «Порядок проведения оценки эффективности ведомственных целевых/муниципальных программ» к Порядку разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденному постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п в части изменения формулы расчета степени достижения планового значения для целевых показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение значений.

7. Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска (Гуляев И.М.) обеспечить проведение претензионно-исковой работы по фактам невыполнения обязательств в полном объеме и не в установленные сроки со стороны исполнителей по поставке спортивного оборудования для оснащения объекта «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы», по устройству пандусов и подъемников, по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Детская школа искусств на 350 мест с концертным залом в с. Хатассы» городского округа «город Якутск» в связи с замечаниями органов государственной власти РС(Я), по выполнению работ по обследованию здания, инженерным изысканиям, предпроектной документации для строительства дополнительного здания к МОБУ

8. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Максимова О.Н.):

8.1. обеспечить выполнение задач, утверждаемые Основными направлениями долговой политики ГО «город Якутск» на соответствующие периоды;

8.2. обеспечить контроль за недопущением муниципальными учреждениями оплаты штрафных санкций, пеней за нарушения действующего законодательства Российской Федерации за счет средств бюджетных средств, в случае оказания ими платных услуг (выполнения работ), иной приносящей доход деятельности;

8.3. рассмотреть вопрос о принятии мер в отношении муниципальных бюджетных учреждений, допустивших нарушение п.9.42 постановления ОА г. Якутска от 26.01.2023 № 85р «О мерах по реализации решения Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

8.4. рассмотреть вопрос о принятии мер в отношении участников бюджетного процесса, допустивших нарушение срока принятия бюджетных обязательств, установленный приказом Департамента финансов Окружной администрации г. Якутска от 28.11.2023 №586(б) «Об утверждении Порядка завершения исполнения бюджета городского округа «город Якутск» по расходам и по средствам муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год»;

8.5. направить информационное письмо в Министерство финансов РС(Я) по признакам нарушений в сфере закупок, выраженные в необоснованном внесении со стороны МКУ «Главстрой» изменений в муниципальные контракты от 25.09.2023 №Б-02/2023 и от 25.09.2023 №Б-01/2023 с ООО «Кинг-95» в части установления аванса 49,9% (ранее не предусмотренного) без соответствующего распоряжения Окружной администрации г. Якутска, а объект закупки не относится к работам по строительству, реконструкции, капремонту, сносу объекта капитального строительства, для правовой оценки;

8.6. разработать и представить в Контрольно-счетную палату города Якутска **до 31 мая 2024 года** сводный план мероприятий по выполнению предложений, отраженных в настоящем заключении. Отчет о выполнении плана представлять ежеквартально, до 15 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 отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год» с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**

В.И. Ушницкий

Приложение к Заключению на годовой отчет об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2023 год

Перечень нарушений и недостатков по муниципальным программам, установленные в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год и не устраненные в течение 2023 года

Наименование программы	Недостатки и нарушения
МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»	<p>В нарушение п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) «Уровень уличной преступности», «Социальный риск», «Снижение тяжести последствий от ДТП» не соответствуют требованию достоверность, так как отсутствует возможность проверки точности полученных данных из других источников информации, методика расчета показателей отсутствует. Кроме того, в нарушение п. 4.7 Метод. указания по разработке ВЦП/МП:</p> <ul style="list-style-type: none"> - используемые индикаторы по количеству оборудования, предназначенной для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения (уличные видеокамеры, система экстренной связи «Гражданин-Полиция» не соответствуют требованию однозначности – не понятно, предусмотрено их приобретение или обслуживание имеющегося оборудования; - некорректное наименование показателей «Снижение количества ДТП по вине детей» и «Снижение тяжести последствий от ДТП», так как согласно приложению № 2 к МП произведен расчет долей данных показателей, а не динамики.
МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы»	<p>Значительное превышение исполнения отдельных плановых значений показателей (индикаторов) «Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения», «Количество установленных светильников» что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы.</p>
МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»	<p>Значительное превышение исполнения планового значения показателя (индикатора) «Заготовка силоса» свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей программы.</p>
МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	<p>Некорректно рассчитана степень достижения планового значения по подпрограмме «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск».</p> <p>Так из 5 индикаторов (показателей) подпрограммы № 3 «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» по 4 индикаторам желаемой тенденцией развития является увеличение значений, кроме индикатора «Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики», желаемой тенденцией развития которого является снижение значения.</p> <p>Тем не менее, степень достижения планового значения целевого показателя по подпрограмме № 3: «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» некорректно рассчитан как деление фактического</p>

	<p>значения на плановое, и далее, как среднее арифметическое значение отношений фактических значений показателей к запланированным значениям по всем 5 индикаторам $((0+100+0+100+100)/5 = 60$, таблица № 33).</p> <p>Это обусловлено тем, что в п. 1.2 Порядка проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 11п допущена неоднозначность и неопределенность расчета степени достижения планового значения целевого показателя подпрограммы (программы):</p> <p>для расчета степени достижения планового значения для целевых показателей, желаемой тенденцией развития которых является увеличение значений и для показателей, желаемой тенденцией развития которых, наоборот, является снижение значений, некорректно используется одна и та же формула:</p> <p style="text-align: center;">Сдмп = Змп факт/Змп план, где:</p> <p>Сдмп - степень достижения планового значения целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы;</p> <p>Змп факт - значение целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы, фактически достигнутое на конец отчетного периода;</p> <p>Змп план - плановое значение целевого показателя, характеризующего цели и задачи муниципальной программы</p>
<p>МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»</p>	<p>1. Значительное превышение исполнения планового значения показателя (индикатора) «Количество помывок» свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателя (индикатора).</p> <p>2. Невыполнение установленных значений следующих показателей (индикаторов):</p> <ul style="list-style-type: none"> - по индикатору «Площадь отремонтированных тротуаров плитных» при плане 1763 кв. м. фактическое исполнение составило 1300 кв. м. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора; - по индикатору «Площадь ликвидированных повреждений (ямочный ремонт) асфальтобетонного покрытия с укладкой горячей асфальтобетонной смеси» при плане 25022,9 кв. м. фактическое исполнение составило 23871,9 кв. м. при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора; - по индикатору «Площадь устроенных тротуаров» при плане 65 кв. м. отсутствует исполнение в связи снятием лимитов бюджетных ассигнований, при этом не были своевременно внесены изменения в плановое значение индикатора.