

Контрольно-счетная палата города Якутска



ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы»

(первое чтение)

**г. Якутск,
ноябрь 2022 г.**

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК».....	4
3. АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК», ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	5
4. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	11
5. АНАЛИЗ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	14
5.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15
5.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.....	25
6. АНАЛИЗ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	41
6.1. ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ.....	41
6.1.1.Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»	41
6.1.2.Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020 - 2024 годы».....	46
6.1.3.Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы».....	49
6.1.4.Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» 54	
6.1.5.Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» на 2020-2024 годы»	60
6.1.6.Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»	64
6.1.7.Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»	66
6.1.8.Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы».....	72
6.1.9.Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы».....	77
6.1.10.Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы».....	81
6.1.11.Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 годы».....	84
6.1.12.Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»	87

6.1.13. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» 2021 - 2025 годы»	90
6.1.14. Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021 – 2025 годы»	93
6.1.15. Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2026 годы	95
6.1.16. Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»	99
6.1.17. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»	105
6.1.18. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» на 2020 - 2024 годы»	107
6.1.19. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»	110
6.1.20. Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»	113
6.1.21. Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»	117
6.1.22. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы»	120
6.1.23. 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»	124
6.2. НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	127
7. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ	128
8. ВЫВОДЫ	130
9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ	136

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый 2024-2025 годы» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА (далее Положение о бюджетном процессе ГО «город Якутск»), Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и Окружной администрации города Якутска, регулирующих бюджетные правоотношения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Якутска учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года в части бюджетной политики, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации до 2024 года», Закона Республики Саха (Якутия) от 19.12.2018 2077-З № 45-IV «О стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) до 2032 года с целевым видением до 2050 года», решения Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2 «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года» и другими стратегическими документами.

Проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлен в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск».

В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 26.11.2014 1364-З № 283-V «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия)» проект бюджета сформирован на трехлетний период.

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК»

Основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены Окружной администрацией города Якутска одновременно с Проектом бюджета на основании ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 31 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск».

Налоговая и бюджетная политика на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов направлена на повышение качества жизни населения городского округа «город Якутск». Основными направлениями являются:

- увеличение доходов местного бюджета городского округа путем развития доходного потенциала и повышения уровня собираемости доходов;
- улучшение качества прогнозирования и администрирования доходов местного бюджета;
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсами;
- повышение эффективного использования бюджетных средств при составлении и исполнении бюджетов участниками бюджетного процесса, выявление и использование резервов;

- совершенствование программно-целевого принципа планирования бюджета;
- создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
- повышение эффективности муниципального финансового контроля;
- повышение прозрачности и открытости управления муниципальными финансами;
- взаимодействие с органами государственной власти Республики Саха (Якутия) по межбюджетным отношениям.

Направления бюджетной и налоговой политики города Якутска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в основном соответствуют и направлены на реализацию бюджетной и налоговой политики федерального и регионального уровней бюджетов.

3. АНАЛИЗ ПАРАМЕТРОВ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК», ИСПОЛЬЗУЕМОГО ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ) решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2 утверждена Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года (далее – Стратегия ГО «город Якутск»).

Основные направления развития города Якутска до 2032 года, в целом, соответствуют стратегическим целям Стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия), принятой Законом Республики Саха (Якутия) от 19.12.2018 2077-З № 45-VI (далее – Стратегия СЭР РС(Я)).

В нарушение п. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ст. 14 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V, п. 3 раздела III Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» и плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 23.03.2016 № 61п план мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» отсутствует, не разработан и не утвержден.

Следует отметить, что с момента утверждения и до настоящего времени какие-либо изменения в Стратегию социально-экономического развития города не вносились, в частности:

- не включена муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы», принятая постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.10.2020 № 301п и действующая с 2021 года;

- Указом Главы Республики Саха (Якутия) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» (далее Указ Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046) в целях устойчивого развития города Якутска как комфортного, процветающего, безопасного сообщества, движимого свободными и творческими людьми, к 400-летию образования города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) установлены ключевые направления развития города Якутска. Согласно п.

6 данного Указа Окружной администрации города Якутска было рекомендовано внести соответствующие изменения в Стратегию развития города Якутска.

В целях реализации данного Указа Окружной администрацией города Якутска принято распоряжение от 02.09.2022 № 1931р «О реализации комплексного плана мероприятий, утвержденного распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 29.07.2022 № 649-р «Об утверждении комплексного плана мероприятий по реализации Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года»» (далее – КП № 649-р). Кроме того, 08-10 сентября 2022 года в г. Якутске прошел форум «ЯКУТСК 4.0.0 СТАРТ», в работе которого приняли участие 1 335 человек, в том числе инициативные граждане, некоммерческие организации, члены Общественной палаты, федеральные и региональные эксперты, бизнес-сообщества, городские власти, депутаты, средства массовой информации. В итоговую резолюцию вошли инициативы и предложения по вопросам социально-экономического развития городского округа «город Якутск».

Прогноз социально-экономического развития городского округа «город Якутск» разработан во исполнение распоряжения Окружной администрации города Якутска от 11.07.2022 № 1501р «О разработке прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы» и утвержден распоряжением главы города Якутска от 22.09.2022 № 2011р (далее – Прогноз СЭР ГО «город Якутск»). Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы содержит три основных варианта – вариант 1 (базовый), вариант 2 (консервативный) и вариант 3 (кризисный).

Базовый (вариант 1) предполагает небольшой рост мировой экономики и сокращение санкций вследствие решения кризиса в Восточной Европе. Базовый вариант предполагает сохранение роста экономики и расширение производства с учётом быстрой адаптации к сложившимся внешним условиям и принимаемым мерам экономической политики.

Для разработки параметров бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы предлагается использовать 1 вариант (базовый). В связи с этим при анализе параметров Прогноза взяты за основу показатели базового сценария развития.

В 2023-2025 годах на динамику развития городского округа в среднесрочной перспективе будут оказывать влияние не только внешние, но и внутренние факторы: демографические процессы, состояние рынка труда и уровень занятости, уровень и качество жизни населения, инвестиционный климат и предпринимательская деятельность, развитие транспортной инфраструктуры.

Таблица № 1

**Основные параметры Прогноза социально-экономического развития
города Якутска на 2023-2025 годы**

Показатель	Ед.изм.	2021 отчет	2022 оценка	Прогноз (вариант 1)		
				2023	2024	2025
Среднегодовая численность населения	чел	352 440	360 027	365 737	372 499	378 797
Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций	рублей	79 192	85 332	92 305	96 531	101 288
Уровень официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе	%	1,3	1,1	0,9	0,9	0,9
Число субъектов малого и среднего предпринимательства	единиц	16 200	16 400	16 744	17 620	18 609
Добыча угля	тыс.тонн	193,1	182,4	150,0	150,0	150,0
Объем производства с/х продукции: скот и птица	тонн (жив.вес)	1 816,2	1 622,1	1 638,3	1 654,7	1 671,2

Объем розничной торговли в сопоставимых ценах к пред.году	%	116,4	104,0	106,5	104,6	105,0
Платные услуги населению в сопоставимых ценах к пред.периоду	%	113,0	93,6	105,2	104,7	104,7
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	66 932,7	58 708,2	62 712,0	67 643,5	77 620,2
Объем ввода жилья	тыс.кв.м.	308,0	234,2	253,0	253,0	253,0
Количество граждан, переселенных из аварийного фонда	тыс.чел.	1 568	2 319	473	102	321
Объем перевозок грузов	тыс. тонн	7 243,9	7 358,2	7 473,1	7 240,6	8 023,1

Сравнение ожидаемых итогов социально-экономического развития города Якутска за 2022 год с 2021 годом, а также с прогнозируемыми итогами 2023-2025 годов свидетельствует о следующем:

- продолжении увеличения среднегодовой численности населения в 2022 году на 7,6 тыс. человек.

По итогам статистического мониторинга основных показателей городского округа «город Якутск» за 9 месяцев 2022 года численность постоянного населения в городском округе «город Якутск» на 1 января 2022 года составила 357 690 человек (103 % к 1 января 2021 года), в том числе численность сельского населения – 16 477 человек, городского населения – 341 221 человек. В городском округе «город Якутск» сохраняется естественный прирост населения: за январь-август 2022 года родилось 2 832 человек (94,6 % к аналогичному периоду прошлого года), умерло 1 536 человек (85,0 %), естественный прирост составил 1 296 человек (109 %). При этом, за январь-август 2022 года отмечено преобладание числа выбывших граждан из города Якутска над прибывшими на 2 631 человек;

- снижении уровня официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе на 0,2 % в 2022 году.

За период январь-сентябрь 2022 года численность незанятых граждан, состоящих на регистрационном учете, в целях поиска подходящей работы составила 2 551 человек. Наблюдается уменьшение численности безработных в сравнении с соответствующим периодом прошлого года на 34,9 % или в 2,9 раза (январь-сентябрь 2021 года – 7 318 человек);

- уменьшении добычи угля со 193,1 тыс. тонн в 2021 году до 182,4 тыс. тонн в 2022 году, увеличении с 2022 года объема производства сельскохозяйственной продукции.

По итогам статистического мониторинга за период январь-сентябрь 2022 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг показал положительную динамику – 102,3 % к уровню аналогичного периода 2021 года. Рост наблюдается по таким видам деятельности, как: обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха на 8,8 %, сельское хозяйство, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – 23,7 %. Уменьшение показателя наблюдается по сравнению с аналогичным периодом прошлого года по виду деятельности: обрабатывающие производства – 81,2 %, добыча полезных ископаемых – 60,6 %;

- снижении в 2022 году объема розничной торговли в сопоставимых ценах к предыдущему году до 104 % (в 2021 году показатель составил 166,4 %).

За январь-сентябрь 2022 года оборот розничной торговли составил 120 890,9 млн. рублей, что больше показателя соответствующего периода предыдущего года на 1 %. По обороту розничной торговли на душу населения г. Якутск занимает 1 место среди районов республики в ряду, ранжированном в порядке убывания показателя.

– уменьшении объемов ввода жилья с 308,0 тыс.кв.м. в 2021 году до 234,2 тыс.кв.м. в 2022 году (или в 1,3 раза), в 2023-2025 годах прогнозируется одинаковый уровень в размере 253,0 тыс.кв.м.

За 9 месяцев 2022 года введено 1450 жилых домов, что больше на 109,8 % показателя 2021 года. Общая площадь введенного жилья составила 177 215 кв.м. (122,9 % к уровню 2021 года), в том числе индивидуальных жилых домов – 139 925 кв.м. жилья (194,8 % к уровню 2021 года).

– увеличении в 2022 году объема перевозок грузов (7 358,2 тыс. тонн) по сравнению с 2021 годом на 114,3 тыс.тонн (7 243,9 тыс. тонн).

По итогам статистического мониторинга перевезено грузов за январь-сентябрь 2022 года 5 410,5 тыс. тонн, что на 55 % больше показателя аналогичного периода 2021 года, грузооборот составил 808 051,4 тыс.тонно-км с ростом к показателю 2021 года на 29,7 %.

Сравнительный анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития города Якутска со среднероссийскими показателями приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели прогнозов социально-экономического развития города Якутска, Республики Саха (Якутия) и Российской Федерации в 2021-2025 годах

Наименование	Ед.изм.	отчет	оценка	прогноз (базовый вариант)			2025/2021, %
		2021	2022	2023	2024	2025	
Макроэкономические показатели							
1. Инвестиции в основной капитал							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в % к пред.году	107,7	94,9	97,1	102,9	103,4	96,0
Республика Саха (Якутия)		141,1	100,3	87,8	89,8	91,5	64,8
город Якутск		30,2	87,7	106,8	107,9	114,7	379,8
2. Оборот розничной торговли							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в % к пред.году	107,8	93,2	101,9	102,6	102,9	95,5
Республика Саха (Якутия)		108,6	100,3	99,7	101,1	101,3	93,3
город Якутск		116,4	104,0	106,5	104,6	105,0	90,2
3. Объем платных услуг населению							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в % к пред.году	116,7	98,5	101,0	101,9	102,1	87,5
Республика Саха (Якутия)		113,2	97,1	103,4	103,2	102,9	90,9
город Якутск		113,0	93,6	105,2	104,7	104,7	92,7
4. Уровень общей безработицы							
Российская Федерация	в % к рабочей силе	4,8	4,3	4,6	4,5	4,3	89,6
Республика Саха (Якутия)		6,9	6,7	6,6	6,4	6,2	89,9
город Якутск		6,5	6,2	6,1	5,9	5,8	89,2

Анализ проведен по тем макроэкономическим показателям, по которым возможно проведение сравнения, исходя из имеющихся показателей в прогнозах. В 2023-2025 годах по городу Якутску по таким показателям, как инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению, экономическая ситуация прогнозируется с более высокими темпами роста, чем в целом по Российской Федерации и Республике Саха (Якутия). Уровень общей безработицы прогнозируется ниже, чем в республике, но выше, по сравнению с ситуацией в России.

Следует отметить, что показатели развития города Якутска на 2023-2025 годы в Прогнозе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) в разрезе муниципальных районов и городских округов на 2023-2025 годы, утвержденном постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 12.09.2022 № 571 (далее – Прогноз СЭР РС(Я)), даны в двух сценариях: базовый (вариант 1) и целевой (вариант 2). Прогноз республики разработан с учетом внешних и внутренних факторов, исходя из

степени санкционного давления, определяющих тенденции развития мировых сырьевых рынков. Описания сценариев развития приведены в таблице:

Таблица № 3

Характеристика вариантов развития в прогнозах социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) и города Якутска

Прогноз социально-экономического развития Республики Саха (Якутия), утвержденный постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 12.09.2022 № 571	Прогноз социально-экономического развития города Якутска, утвержденный распоряжением главы города Якутска от 22.09.2022 № 2011р
Базовый (вариант 1) – не предполагает значимого изменения текущей конфигурации геополитических условий до конца прогнозного горизонта. Ожидается, что введенные внешние ограничения на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте в основном сохранятся.	Базовый (вариант 1) – небольшой рост мировой экономики и сокращение санкций вследствие решения кризиса в Восточной Европе. Базовый вариант предполагает сохранение роста экономики и расширение производства с учётом быстрой адаптации к сложившимся внешним условиям и принимаемым мерам экономической политики.
Целевой (вариант 2) предполагает небольшой рост мировой экономики. Экспорт основных товарных позиций предприятий республики сохранится на текущем уровне и замещается дружественными странами АТР.	Консервативный (вариант 2) – предполагает замедление роста мировой экономики и сохранение санкций. Данный вариант характеризуется нестабильностью макроэкономической конъюнктуры, сдержанной динамикой ключевых показателей социально-экономического развития. Экспорт основных товарных позиций предприятий республики сохранится на текущем уровне и замещается дружественными странами АТР.
	Кризисный (вариант 3) – предполагает замедление роста мировой экономики и ужесточение санкций, ограниченность инвестиционных ресурсов, ускорение инфляции и замедление темпов роста экономики в среднесрочной перспективе. Темпы роста внешнего спроса и цены на энергоносители будут экстремально высокими, но при этом экспорт российских энергоносителей сократится в результате эмбарго. Экспорт основных товарных позиций предприятий республики снижается и только частично замещается нейтральными странами.

Анализ данных по базовым вариантам, приведенным в Прогнозах социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) и города Якутска, показал расхождения по основным показателям за 2021 год (отчет), оценочными данными на 2022 год и прогнозными данными на 2023-2025 годы.

Таблица № 4

Сравнительный анализ основных показателей по отчетным данным за 2021 год и оценочным данным на 2022 год в прогнозах социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) и города Якутска

Показатель	Ед.изм.	2021 год (отчет)			2022 год (оценка)		
		Прогноз СЭР РС(Я)	Прогноз СЭР г. Якутска	Отклон-е	Прогноз СЭР РС(Я)	Прогноз СЭР г. Якутска	Отклон-е
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6
Среднегодовая численность населения	чел	352 440	352 440		360 552	360 027	-525

Среднегодовая численность занятых в экономике	чел	155 473	148 050	-7 423	157 872,7	151 011	-6 861,7
Уровень официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе	%	1,3	1,3		1,4	1,1	-0,3
Число субъектов малого и среднего предпринимательства	единиц	19 769	16 200	-3 569	20 408	16 400	-4 008
Объем производства с/х продукции: скот и птица	тонн (жив.вес)	1 816,2	1 816,2		1 622,1	1 622,1	
Объем розничной торговли в сопоставимых ценах к пред.году	%	112,6	116,4	-3,8	99,5	104,0	-4,5
Платные услуги населению в сопоставимых ценах к пред.периоду	%	114,6	113,0	-1,6	97,0	93,6	-3,4
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	66 932,74	66 932,7		90 600,2	58 708,2	-31 892,0
Объем перевозок грузов	тыс. тонн	7 243,9	7 243,9		7 358,2	7 358,2	

Таблица № 5

Сравнительный анализ основных показателей на 2023-2025 годы в прогнозах социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) и города Якутска

Показатель	Ед.изм.	Прогноз СЭР РС(Я) (базовый вариант)			Прогноз СЭР г. Якутска (базовый вариант)			Отклонение		
		2023	2024	2025	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6-3	10=7-4	11=8-5
Среднегодовая численность населения	чел	361 016	361 805	363 071	365 737	372 499	378 797	4 721	10 694	15 726
Среднегодовая численность занятых в экономике	чел	161 370	164 859,7	167 478	152 521	154 199	155 895	- 8 849	- 10 660,7	-11 583
Уровень официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе	%	1,4	1,4	1,4	0,9	0,9	0,9	-0,5	-0,5	-0,5
Число субъектов малого и среднего предпринимательства	единиц	20 715	21 429	21 832	16 744	17 620	18 609	-3 971	- 3 809,0	-3 223
Объем производства с/х продукции: скот и птица	тонн (жив.вес)	1 946,5	1 956,2	1 975,8	1 638,3	1 654,7	1 671,2	- 308,2	-301,5	-304,6
Объем розничной торговли в сопоставимых ценах к пред.году	%	98,1	100,3	100,2	106,5	104,6	105,0	8,4	4,3	4,8
Платные услуги населению в сопоставимых ценах к пред.периоду	%	104,2	104,0	103,6	105,2	104,7	104,7	1,0	0,7	1,1

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	103 534,2	115 562,8	128 131,4	62 712,0	67 643,5	77 620,2	- 40 822,2	-47 919,3	- 50 511,2
Объем перевозок грузов	тыс. тонн	7 172,1	7 215,5	7 259,9	7 473,1	7 240,6	8 023,1	301	25,1	763,2

Расхождения установлены и в отчетных данных за 2021 год и оценочных на 2022 год. Значительные отклонения установлены, не только по среднегодовой численности населения, среднегодовой численности занятых в экономике, числу субъектов малого и среднего предпринимательства, но и к примеру, по уровню официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе на 2023-2025 годы: в Прогнозе республики показатель по г. Якутску составляет 1,4 %, в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» – 0,9 %. Объем розничной торговли в сопоставимых ценах к предыдущему году в Прогнозе СЭР РС(Я) на 2023 год установлен на уровне 98,1 %, в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» – 106,5 %. Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в Прогнозе СЭР РС(Я) установлен на 2023 год в объеме 103 534,2 млн. рублей, в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» составляет 62 712,0 млн. рублей (меньше в 1,7 раза или на 40 822,2 млн. рублей).

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ в п. 5 ст. 7 среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности принцип сбалансированности, который означает согласованность и сбалансированность документов стратегического планирования по приоритетам, целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

Таким образом, вышеуказанные разночтения вариантов социально-экономического развития города Якутска в Прогнозе СЭР РС(Я) по г. Якутску и Прогнозе СЭР ГО «город Якутск», а также отклонения показателей в Прогнозах указывает на факты несбалансированности стратегических документов.

Следует отметить, что после разработки проекта бюджета городского округа Окружной администрацией «город Якутск» и после завершения Контрольно-счетной палатой г. Якутска экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета принято распоряжение от 15 ноября 2022 года № 2446р «О внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутска от 22.09.2022 № 2011 р «Об утверждении прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы». При этом в соответствии с п. 1 ст. 23 и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» в целях финансового обеспечения расходных обязательств, в случае изменения прогноза социально-экономического развития ГО «город Якутск» в ходе составления или рассмотрения проекта местного бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта местного бюджета.

4. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ

Проект бюджета городского округа на 2023 год сформирован по доходам на 10 470 678,5 тыс. рублей (межбюджетные поступления из вышестоящих бюджетов будут представлены ко второму чтению), по расходам – 10 470 678,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2024 год установлен в сумме 12 385 359,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 13 389 100,6 тыс. рублей, объемы межбюджетных трансфертов будут доведены ко второму чтению.

Объем расходов бюджета городского округа «город Якутск» прогнозируется на 2024 год в сумме 12 385 359,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 13 389 100,6 тыс. рублей.

Таблица № 6

**Основные параметры бюджета городского округа «город Якутск»
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

тыс. рублей

Показатели	Утвержденный план на 2022 год	Параметры		
		2023 год	2024 год	2025 год
ВСЕГО ДОХОДЫ	9 218 015,5	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 985 682,8	11 925 552,5	12 919 647,5
Неналоговые доходы	450 459,1	484 995,7	459 807,0	469 453,1
ВСЕГО РАСХОДЫ	9 369 215,5	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
Программные	7 804 170,1	9 005 347,4	9 416 570,2	9 675 620,5
Непрограммные	1 565 045,4	1 465 331,1	2 968 789,3	3 713 480,1
Дефицит (-), профицит (+)	-151 200,0	0,0	0,0	0,0

Источники финансирования дефицита бюджета

Учитывая планируемое снижение доходов бюджета городского округа «город Якутск» на прогнозируемые периоды 2023-2025 годы вследствие предложенных Министерством экономики Республики Саха (Якутия) пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения, которые одобрены на заседании постоянно действующей налоговой комиссии при Правительстве РС(Я) от 21.10.2022 года, проект бюджета на 2023 – 2025 годы прогнозируется бездефицитным, в соответствии с действующим на момент его формирования налоговым законодательством.

Согласно ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ в очередном 2023 году предлагается произвести уточнение местного бюджета с учетом фактически принятого Закона Республики Саха (Якутия) «О внесении изменений в Закон РС(Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» по установлению размеров налоговых ставок по УСН.

В источниках финансирования дефицита местного бюджета городского округа «город Якутск» предусматриваются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы, исполнение муниципальных гарантий, возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных бюджетом городских округов.

Таблица № 7

Наименование	Сумма		
	2023 год	2024 год	2025 год
2	3	4	5
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	0,0	0,0	0,0
КРЕДИТЫ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ВАЛЮТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	41 800,0	-27 700,0	146 083,3
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	742 221,6	862 721,6	1 126 255,7

Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	700 421,6	890 421,6	980 172,4
БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	-41 800,0	27 700,0	-146 083,3
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	800 000,0	800 000,0	800 000,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	841 800,0	772 300,0	946 083,3
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ ПО УЧЕТУ СРЕДСТВ	0,0	0,0	0,0
ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	0,0	0,0	0,0

Программа муниципальных гарантий

Программа муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы сформирована на основании решений Кредитной комиссии Окружной администрации города Якутска от 30 сентября 2022 года, от 25 октября 2022 года с рассмотрением на заседании Комиссии по бюджетным проектировкам Окружной администрации города Якутска от 18 октября 2022 года:

на 2023 год в сумме 338 500,0 тыс. рублей:

- МУП «Аптеки Якутска» на пополнение оборотных средств для закупа медикаментов на сумму 10 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 6 000,0 тыс. рублей;

- МУП «Горснаб» для реализации проекта комплексного развития производственной базы МУП «Горснаб» на сумму 38 500,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 38 500,0 тыс. рублей;

- ООО «Саюри» на пополнение оборотных средств для создания обеспечивающей инфраструктуры, в том числе электроснабжения и водоснабжения на сумму 50 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 50 000,0 тыс. рублей;

- ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» на пополнение оборотных средств для строительства социально значимых объектов и объектов жилья на сумму 150 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 150 000,0 тыс. рублей;

- МУП «Пригородная теплосетевая компания» для реализации Инвестиционной программы МУП «Пригородная теплосетевая компания» в сфере теплоснабжения на период 2022-2027 годы на сумму 50 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 50 000,0 тыс. рублей;

- МАУ «Центр управления общественными пространствами» для строительства универсальной трассы на территории Центрального парка культуры и отдыха на сумму 40 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2023 год в размере 27 000,0 тыс. рублей.

на 2024 год в сумме 155 000,0 тыс. рублей:

- ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» на пополнение оборотных средств для строительства социально значимых объектов и объектов жилья на сумму 150 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2024 год в размере 150 000,0 тыс. рублей;

– МУП «Аптеки Якутска» на пополнение оборотных средств для закупа медикаментов на сумму 5 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с переходящей суммой за 2024 год в размере 5 000,0 тыс. рублей.

на 2025 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей:

– МУП «Аптеки Якутска» на пополнение оборотных средств для закупа медикаментов на сумму 5 000,0 тыс. рублей, с правом регрессного требования, с погашением в 2025 году (без переходящей суммы).

5. АНАЛИЗ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ

Согласно Пояснительной записке расчет прогноза доходной части местного бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен с учетом Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Закона РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», Закона РС(Я) «О налоговой политике в Республике Саха (Якутия)», постановления городского Собрания депутатов города Якутска «О налоговой политике городского округа «город Якутск», Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» и рассчитан на основании основных параметров прогноза социально-экономического развития ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, отчетности администраторов, отчетности об исполнении бюджета, прогноза администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск» в 2022 году. Доходная часть бюджета на 2023-2025 годы согласована с Министерством финансов РС(Я).

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

В перечне обязательных документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом местного бюджета в соответствии со ст. 31 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», расчеты прогнозного объема поступлений по каждому виду налоговых и неналоговых доходов отсутствуют. Указанные расчеты представлены в ходе формирования заключения по запросу КСП г. Якутска, в связи с этим, предлагаем включить данный документ в перечень документов и материалов, установленным Положением о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Стратегией ГО «город Якутск» на период до 2032 года предусмотрен объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 9 249 200 тыс. рублей, ниже прогноза бюджета за указанный год на 11,7 %, на 2024 год – 9 757 900 рублей, ниже прогноза на 2024 год на 21,3 %, на 2025 год – 10 294 600 рублей, ниже прогноза на 23,1 %.

Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2023 - 2025 годы прогнозируются в сумме:

Таблица № 8

Анализ прогноза доходов

		тыс. рублей		
	Доходы бюджета	2023	2024	2025
1	Проект бюджета	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
2	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	1 252 663,0	1 914 681,0	1 003 741,1
3	Темп роста к предыдущему году, %	113,6	118,3	108,1
4	План по Стратегии СЭР	9 249 200,0	9 757 900,0	10 294 600,0
5	Отклонение проекта от Стратегии, %	113,2	127,0	130,1

В Проекте бюджета заложено ежегодное увеличение доходов.

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2023 году прогнозируется на 1 252 663 тыс. рублей или на 13,6 % больше объема показателя, утвержденного Решением от 22.12.2021 РЯГД-35-4 на 2022 год, в 2024 году – на 1 914 681 тыс. рублей или на 18,3 % больше, чем в 2023 году, в 2025 году – на 1 003 741 тыс. рублей или на 8,1 % больше, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2024 году.

Таблица № 9

Динамика доходов бюджета

тыс. рублей									
Показатели	План 2022	2022 оценка	%	2023	2023/к плану %	2024	%	2025	%
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 288 323,4	105,9	9 985 682,8	113,9	11 925 552,5	119,4	12 919 647,5	108,3
Изменение (+), (-)		520 767,0		697 359,4		1 939 869,7		994 095,0	
Неналоговые доходы	450 459,1	449 835,4	99,9	484 995,7	107,7	459 807,0	94,8	469 453,1	102,1
Изменение (+), (-)		-623,7		35 160,3		-25 188,7		9 646,1	
Итого:	9 218 015,5	9 738 158,8	105,6	10 470 678,5	113,6	12 385 359,5	118,3	13 389 100,6	108,1
Изменение (+), (-)		520 143,3		732 519,7		1 914 681,0		1 003 741,1	

Увеличение плановых назначений по доходам на 2023 год в основном обусловлено увеличением налоговых доходов на 13,9 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2022 год.

5.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

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

Налоговые доходы в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год предусмотрены в объеме 9 985 683 тыс. рублей, превышают уровень плана 2022 года на 13,9 %. Прогноз налоговых доходов на плановый период 2024 – 2025 годов составил 11 925 553 тыс. рублей и 12 919 648 тыс. рублей соответственно.

Таблица № 10

тыс. рублей					
Доходы бюджета	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	8 767 556,4	9 288 323,4	9 985 682,8	11 925 552,5	12 919 647,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		520 767,0	697 359,4	1 939 869,7	994 095,0
Темп роста к предыдущему году, %		5,9	107,5	119,4	108,3

Ожидаемая оценка налоговых доходов за 2022 год составляет 9 288 323 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2023 году составит 95,4 % (в 2022 году в утвержденном прогнозе – 95 %), в 2024 году – 96,3 %, в 2025 году – 96,5 %.

В структуре налоговых доходов 2023 - 2025 годов основной удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (63,7 %, 55,9 %, 54 % соответственно), налоги на совокупный доход (32,1 %, 40,5 %, 42,7 %), налог на имущество (2,9 %, 2,5 %, 2,3 %).



Таблица № 11

Структура налоговых доходов за 2022 – 2025 годы

тыс. рублей

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План	Прогноз		
	2022	2023	2024	2025
Всего:	8 767 556,4	9 985 682,8	11 925 552,5	12 919 647,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	5 830 000,0	6 361 600,0	6 665 900,0	6 976 500,0
Налог на доходы физических лиц	5 830 000,0	6 361 600,0	6 665 900,0	6 976 500,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	15 520,4	16 274,8	16 859,5	16 859,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации	15 520,4	16 274,8	16 859,5	16 859,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	2 527 554,0	3 204 240,0	4 835 010,0	5 514 490,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 403 000,0	3 023 500,0	4 646 700,0	5 318 600,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	123 000,0	179 000,0	186 500,0	194 000,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 554,0	1 740,0	1 810,0	1 890,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	290 712,0	290 208,0	293 808,0	297 208,0
Налог на имущество физических лиц	110 000,0	113 000,0	114 500,0	115 800,0
Налог на игорный бизнес	1 512,0	1 008,0	1 008,0	1 008,0
Земельный налог	179 200,0	176 200,0	178 300,0	180 400,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	17 370,0	26 400,0	26 500,0	26 600,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	17 370,0	26 400,0	26 500,0	26 600,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	86 400,0	86 960,0	87 475,0	87 990,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	85 500,0	86 000,0	86 500,0	87 000,0
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по	700,0	830,0	840,0	850,0

автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов				
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	200,0	130,0	135,0	140,0

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

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ является основным бюджетообразующим налогом, доля поступлений которого в общем объеме налоговых доходов составляет в 2023 году 63,7 % со снижением до 54 % к 2025 году.

Таблица № 12

тыс. рублей						
НДФЛ	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	5 535 337,6	5 830 000,0	6 017 000,0	6 361 600,0	6 665 900,0	6 976 500,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		294 662,4	481 662,4	344 600,0	304 300,0	310 600,0
Темп роста к предыдущему году, %		105,3	108,7	105,7	104,8	104,7

Согласно прогнозу поступлений на 2023 год, подлежащий зачислению в бюджет ГО «город Якутск», планируется поступление НДФЛ в сумме 6 361 600 тыс. рублей с ростом на 9,1 % или 531 600 тыс. рублей по отношению к утвержденному плану 2022 года, 5,7 % или 344 600 тыс. рублей к оценке 2022 года.

На плановый 2024 год прогноз поступлений - 6 665 900 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2023 года на 4,8 % или на 304 300 тыс. рублей, на 2025 год - 6 976 500 тыс. рублей с ростом на 4,7 % или на 310 600 тыс. рублей к прогнозу 2024 года.

Таблица № 13

Прогноз поступлений НДФЛ за 2023 – 2025 годы

тыс. рублей							
Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 985 682,8	1 218 126,4	11 925 552,5	1 939 869,7	12 919 647,5	994 095,0
НДФЛ в т.ч.	5 830 000,0	6 361 600,0	531 600,0	6 665 900,0	304 300,0	6 976 500,0	310 600,0
уд. вес НДФЛ в объеме налоговых доходов, %	66,5	63,7	-2,8	55,9	-7,8	54,0	-1,9
с доходов, источником которых налоговый агент, за искл. доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст.227, 227.1 и 228 НК РФ	5 450 000,0	5 764 800,0	314 800,0	6 054 200,0	289 400,0	6 349 600,0	295 400,0
с доходов, полученных от осуществления	37 700,0	15 200,0	-22 500,0	15 900,0	700,0	16 700,0	800,0

Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
деятельности физ.лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, адвокатов и др. лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст.227 НК РФ							
с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со ст.228 НК РФ	40 300,0	75 000,0	34 700,0	78 800,0	3 800,0	82 600,0	3 800,0
в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента в соответствии со ст.227.1 НК РФ	180 000,0	300 000,0	120 000,0	300 000,0	0	300 000,0	0
в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.	122 000,0	206 600,0	84 600,0	217 000,0	10 400,0	227 600,0	10 600,0

Согласно Пояснительной записке НДФЛ исчислен исходя из фактического поступления за 2021 год, отчетных данных администратора доходов, ожидаемого исполнения за 2022 год, прогноза фонда оплаты труда и численности работающего населения ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы в соответствии с Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, с применением нормативов отчислений: 40 % для городских округов (по Бюджетному кодексу РФ - 15 %, по Закону РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 25 %); 100 % – по НДФЛ, уплачиваемому иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента; 25 % (по Бюджетному кодексу РФ – 13 %, по Закону РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 12 %) - НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей (установлен с 1 января 2022 года).

Прогноз поступлений рассчитан на основании показателей фонда оплаты труда по данным Министерства экономики РС(Я) с применением темпов роста фонда оплаты труда, в том числе: на 2023 год ФОТ работников составляет 123 960 139 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 115 132 человек (базовый вариант по Прогнозу СЭР – 128 592 279 тыс. рублей/116 601 чел.); 2024 год ФОТ работников – 130 184 341 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 120 502

человек (базовый вариант по Прогнозу СЭР – 144 571 940 тыс. рублей/125 308 чел.); на 2025 год ФОТ работников – 136 535 747 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников – 114 535 человек (базовый вариант по Прогнозу СЭР – 148 962 922 тыс. рублей/123 051 чел.).

Прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе консервативного или кризисного вариантов Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, в результате, в случае развития событий по базовому варианту Прогноза СЭР возможны дополнительные поступления по НДФЛ.

Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ

В соответствии с Законом РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен норматив отчислений в местный бюджет в размере 10 % от консолидированного поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, в бюджет республики. Доля акцизов в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 0,2 % со снижением 0,1 % к 2025 году.

Таблица № 14

Анализ прогноза по акцизам

Акцизы	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	тыс. рублей		
				2023	2024	2025
Проект бюджета	14 844,40	15 520,4	15 520,4	16 274,8	16 859,5	16 859,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		676,0	0,0	754,4	584,7	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		104,6	100,0	104,9	103,6	100,0

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и устанавливаются Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия)» на очередной и плановый периоды».

Прогнозные поступления рассчитаны на основании факта 2021 года и прогноза 2022 года, расчет УФК по РС(Я) - администратора доходов, ожидается в декабре 2022 года.

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

Законом РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 100 %. Доля налога по УСН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 30,3 % с увеличением до 41,2 % к 2025 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по УСН:

Таблица № 15

Анализ прогноза по УСН

УСН	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	тыс. рублей		
				2023	2024	2025
Проект бюджета	2 480 588,5	2 403 000,0	2 689 100,0	3 023 500,0	4 646 700,0	5 318 600,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-77 588,5	286 100,0	334 400,0	1 623 200,0	671 900,0
Темп роста к предыдущему году, %		96,9	111,9	112,4	153,7	114,5

Таблица № 16

Прогноз поступлений УСН по видам на период 2023 - 2025 годы

тыс. рублей							
Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 985 682,8	1 218 126,4	11 925 552,5	1 939 869,7	12 919 647,5	994 095,0
УСН в т.ч.	2 403 000,0	3 023 500,0	620 500,0	4 646 700,0	1 623 200,0	5 318 600,0	671 900,0
уд. вес УСН в объеме налоговых доходов, %	27,4	30,3	2,9	39,0	8,7	41,2	2,2
УСН «доходы»	1 158 730,0	1 546 500,0	387 770,0	2 389 100,0	842 600,0	2 775 500,0	386 400,0
УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов»	1 244 270,0	1 477 000,0	232 730,0	2 257 600,0	780 600,0	2 543 100,0	285 500,0

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

- налоговая ставка в размере 6 % по УСН «доходы»;
- налоговая ставка 10 % на 2023 год, 15 % на 2024 - 2025 годы по УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Рост показателей прогнозных поступлений обусловлен изменением налоговых ставок, примененных в 2022 году в размерах ниже установленных в связи с обстоятельствами, сложившимися из-за санкционных мер.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 %. Доля налога по ПСН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 1,8 % со снижением до 1,5 % к 2025 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ПСН, обусловлено увеличением количества выданных патентов в связи с переходом плательщиков отмененного с 01.01.2021 ЕНВД на ПСН (по данным налоговой отчетности выдано патентов за 2019 год – 2 730 единиц, за 2020 год - 2 639 единиц, за 2021 год – 6 685 единиц).

Таблица № 17

Анализ прогноза поступлений по ПСН

тыс. рублей						
ПСН	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	158 359,6	123 000,0	165 000,0	179 000,0	186 500,0	194 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-35 359,6	42 000,0	14 000,0	7 500,0	7 500,0
Темп роста к предыдущему году, %		77,7	134,1	108,5	104,2	104,0

Прогноз поступлений налога по ПСН на 2023 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, рассчитан в соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» части

второй Налогового кодекса РФ, Закона РС(Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 %. Доля ЕСХН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 0,02 % с уменьшением до 0,01 % к 2025 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ЕСХН, согласно Пояснительной записке обусловлен ростом налогооблагаемой базы по отрасли «Разведение сельскохозяйственной птицы».

Таблица № 18

Анализ прогноза по земельному налогу

тыс. рублей

ЕСХН	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	1 531,00	1 554,00	1 607,0	1 740,00	1 810,00	1 890,00
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		23	23	23	70	80
Темп роста к предыдущему году, %		101,5	101,5	101,5	104	104,4

Прогноз поступлений ЕСХН на 2023 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, рассчитан в соответствии с главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» части второй Налогового кодекса РФ.

По данным налоговой отчетности за 2019 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, составило 86 единиц (27 ЮЛ, 59 ИП; за 2020 год – 70 единиц (19 ЮЛ, 51 ИП); за 2021 год – 67 единиц (23 ЮЛ, 44 ИП).

Налог на игорный бизнес

Законом РС(Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» по налогу на игорный бизнес установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 100 %.

Доля указанного налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за весь период составляет 0,01 %.

Таблица № 19

Анализ прогноза по налогу на игорный бизнес

тыс. рублей

Налог на игорный бизнес	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	1 096,7	1 512,0	546,0	1 008,0	1 008,0	1 008,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		415,3			0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		137,9	36,1	184,6	100,0	100,0

Прогноз поступлений налога на игорный бизнес, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, согласно которому на территории городского округа на плановый период прогнозируется деятельность 6-ти пунктов приема ставок букмекерских контор, примененная налоговая ставка - 14,0 тыс. рублей за один пункт приема ставок букмекерской конторы, установленная Законом РС(Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

Прогнозная сумма налога на 2023 - 2025 годы составила ежегодно по 1 008 тыс. рублей. Снижение объема дохода по отношению к плану 2022 года связано со снятием с учета 1-го налогоплательщика и закрытием 3-х пунктов приема ставок букмекерских контор.

Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в полном объеме в местный бюджет. Доля НИФЛ в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 1,1 % со снижением до 0,9 % к 2025 году.

Проектом бюджета в 2023 - 2025 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по НИФЛ, обусловлено переходом на исчисление НИФЛ от кадастровой стоимости объектов.

Таблица № 20

Анализ прогноза по НИФЛ

тыс. рублей

НИФЛ	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	101 641,0	110 000,0	110 000,0	113 000,0	114 500,0	115 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		8 359,0	0,0	3 000,0	1 500,0	1 300,0
Темп роста к предыдущему году, %		108,2	100,0	102,7	101,3	101,1

Прогноз поступлений НИФЛ на 2023 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов.

Расчет произведен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» с учетом фактических поступлений за 2020 – 2021 годы, оценки 2022 года на основе кадастровой оценки стоимости объектов.

Таблица № 21

Динамика поступлений НИФЛ

тыс. рублей

ПОКАЗАТЕЛИ	Данные формы 5-МН за 2021	Факт 2020	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	Прогноз на 2023	Прогноз на 2024	Прогноз на 2025
Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог и не предоставлены налоговые льготы	125,8	0,0	0,0	0,0	0,0	130,8	132,2	133,5
Количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, единиц,	107,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Общая кадастровая стоимость объектов, по которым налог предъявлен к уплате, тыс. рублей	340 348,9	0,0	0,0	0,0	0,0	345 454,1	348 908,6	352 397,7
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, тыс. рублей	119 174	99 650	101 641	110 000	110 000	113 000	114 500	115 800

В Пояснительной записке к проекту бюджета обращено внимание на то, что в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 11 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», во исполнение распоряжения Министерства имущественных и земельных

отношений РС(Я) от 20.01.2022 №Р-111 в 2023 году на территории республики будет проведена государственная кадастровая оценка объектов капитального строительства, что в последующем может отразиться на величину доходов.

Земельный налог

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в полном объеме в местный бюджет. Доля земельного налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 1,8 % со снижением до 1,4 % к 2025 году.

Расчет прогнозного показателя на 2023 год в сумме 176 200 тыс. рублей со снижением на 1,7 % к плану 2022 года обусловлен изменением кадастровой стоимости земельных участков в результате проведения в 2022 году на территории республики государственной кадастровой оценки земельных участков в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 11 Федерального закона от 3 июля 2016 года № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».

Таблица № 22

Анализ прогноза по земельному налогу

тыс. рублей

Земельный налог	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	179 962,3	179 200,0	173 200,0	176 200,0	178 300,0	180 400,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-762,3	-6 000,0	3 000,0	2 100,0	2 100,0
Темп роста к предыдущему году, %		99,6	96,7	101,7	101,2	101,2

Прогноз поступлений НИФЛ на 2023 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, в соответствии с главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.10.2005 года № ПГС-37-5 «Об утверждении положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Якутск» с учетом фактических поступлений за 2021 год, оценки 2022 года.

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

Таблица № 23

Динамика изменения показателей за 2019 – 2021 годы

тыс. рублей

Показатели	Ед.изм.	2019	2020	2021
Количество ЗУ организаций	ед.	3 164,0	3 209,0	3 329,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	28 328,4	30 862,3	28 601,7
Количество ЗУ физлиц	ед.	58 094,0	61 797,0	62 932,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	28 542,0	41 793,0	45 661,7

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ)

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

Доля земельного налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 0,3 % со снижением до 0,2 % к 2025 году.

Таблица № 24

Анализ прогноза по НДС

тыс. рублей

НДС	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	33 546,5	17 370,00	30 000,00	26 400,0	26 500,0	26 600,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-16 176,5	12 630,0	-3 600,0	100,0	100,0
Темп роста к предыдущему году, %		51,8	172,7	88,0	100,4	100,4

Прогноз поступлений НДС на 2023 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, с ростом на 52,0 % или на 9 030 тыс. рублей к плану 2022 года, что обусловлено увеличением объемов добычи полезных ископаемых.

На 2025 год прогнозные поступления налога составят 26 600 тыс. рублей с ростом на 0,4 % или на 100 тыс. рублей к прогнозу 2024 года.

Государственная пошлина

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчислений в бюджеты городских округов составляет 100 %. Доля налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 0,9 % со снижением до 0,7 % к 2025 году.

Поступление государственной пошлины в 2023 - 2025 годах прогнозируется в размере:

Таблица № 25

Анализ прогноза государственной пошлины

тыс. рублей

Госпошлина	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	81 353,0	86 400,00	86 350,00	86 960,0	87 475,0	87 990,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		5 047,0	-50,0	610,0	515,0	515,0
Темп роста к предыдущему году, %		106,2	99,9	100,7	100,6	100,6

Таблица № 26

Прогноз поступлений государственной пошлины по видам за 2023 - 2025 годы

тыс. рублей

Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 985 682,8	1 218 126,4	11 925 552,5	1 939 869,7	12 919 647,5	994 095,0
Госпошлина, в том числе	86 400,0	86 960,0	560,0	87 475,0	515,0	87 990,0	515,0
<i>уд. вес государственной пошлины в объеме налоговых доходов, %</i>	<i>1,0</i>	<i>0,9</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,7</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,7</i>	<i>0,0</i>
по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями	85 500,0	86 000,0	500,0	86 500,0	500,0	87 000,0	500,0

за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	200,0	130,0	-70,0	135,0	5,0	140,0	5,0
за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	700,0	830,0	130,0	840,0	10,0	850,0	10,0

Прогнозные поступления рассчитаны методом прямого расчета с учетом фактических поступлений за 2021 год и оценки 2022 года, что соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

5.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

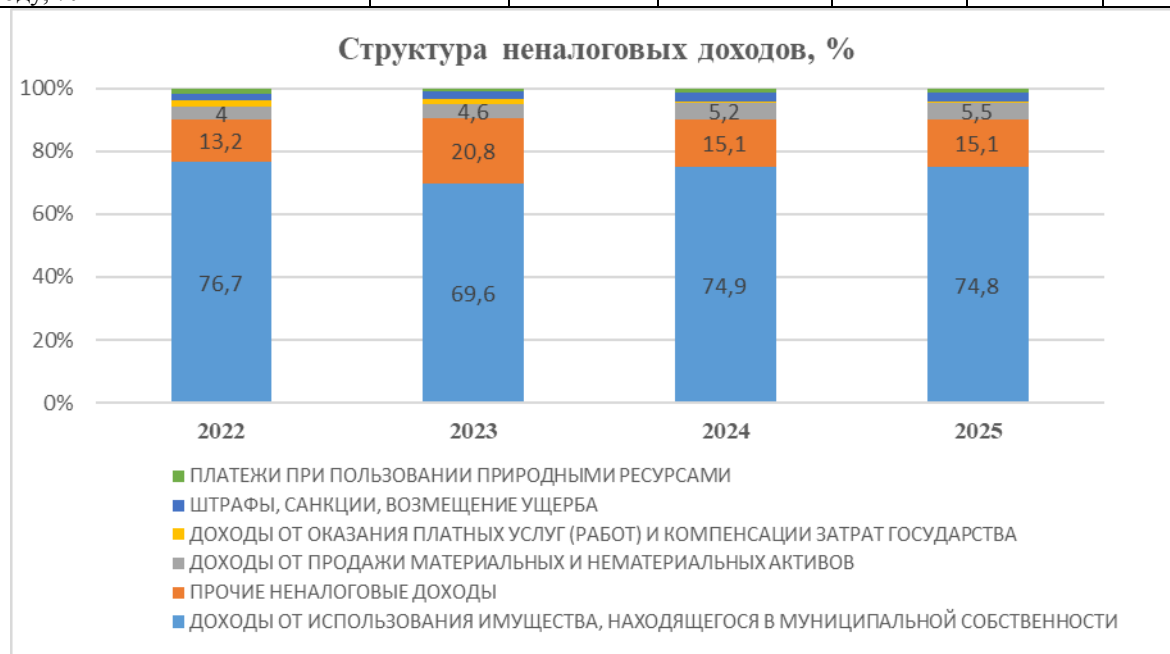
Неналоговые доходы на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов планируются в размере:

Таблица № 27

Анализ прогноза неналоговых доходов

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	451 378,8	450 459,10	449 835,40	484 995,7	459 807,0	469 453,1
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-919,7	-623,7	35 160,3	-25 188,7	9 646,1
Темп роста к предыдущему году, %		99,8	99,9	107,8	94,8	102,1



В структуре неналоговых доходов в 2023 году наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 69,6 %; прочие неналоговые доходы – 20,8 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,6 %; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,3 %.

Проектом бюджета планируется увеличение неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года на 7,8 % или 35 160 тыс. рублей, в основном за счет увеличения показателя прочих неналоговых доходов на 69,5 % и доходов от продажи земельных участков на 22,4 % при уменьшении прогнозов по доходам от использования имущества на 2,3 %, платежей при использовании природными ресурсами – на 31,2 %, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 22,5 %.

Таблица № 28

Структура неналоговых доходов за 2022 – 2025 годы

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План	Прогноз			тыс. рублей %
	2022	2023	2024	2025	2023/2022
Всего:	450 459,1	484 995,7	459 807,0	469 453,1	107,7
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	345 404,5	337 541,5	344 396,5	351 164,9	97,7
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	5 643,2	5 574,8	5 853,5	6 146,3	98,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	291 000,0	290 000,0	295 000,0	300 000,0	99,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	20 000,0	13 000,0	14 000,0	15 000,0	65,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4 724,9	5 167,0	5 198,3	5 226,7	109,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	17 300,0	17 400,0	17 700,0	18 000,0	100,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 536,4	899,7	944,7	991,9	58,6

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 200,0	5 500,0	5 700,0	5 800,0	105,8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	8 210,2	5 645,0	7 288,3	7 394,2	68,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 726,9	4 775,0	6 383,3	6 454,2	61,8
Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений	483,3	870,0	905,0	940,0	180,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	9 900,0	7 668,0	3 400,0	2 350,0	77,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	900,0	1 100,0	1 200,0	1 300,0	122,2
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	9 000,0	6 568,0	2 200,0	1 050,0	73,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	18 220,0	22 300,0	23 700,0	25 700,0	122,4
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	9 300,0	15 000,0	15 600,0	16 800,0	161,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	8 920,0	7 300,0	8 100,0	8 900,0	81,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 300,0	11 100,0	11 600,0	12 000,0	119,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	59 424,40	100 741,18	69 422,18	70 843,98	169,5

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

Дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу

Доля дивидендов в общей сумме неналоговых доходов ГО «город Якутск» в 2023 году составляет 1,1 % увеличением до 1,3 % к 2025 году.

Таблица № 29

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

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	4 660,2	5 643,2	5 643,2	5 574,8	5 853,5	6 146,3
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		983,0	0,0	-68,4	278,7	292,8
Темп роста к предыдущему году, %		121,1	100,0	98,8	105,0	105,0

По данным Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее - ДИиЗО ОА г. Якутска) по состоянию на 01.10.2022 ГО «город Якутск» является акционером (участником) 11 субъектов. К числу фактических плательщиков дивидендов относятся:

Таблица № 30

Перечень плательщиков дивидендов

тыс. рублей

№	Наименование АО	Доля в УК, %	Фактическое поступление дивидендов			Прогноз		
			2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	АО «Якутдорстрой»	100,0	302,4					
2	АО «Поликлиника профосмотра»	100,0	12,5	1,5	21,0	13,7	14,4	15,1
3	АО «Кинотеатр Центральный»	100,0	18,8			14,1	14,8	15,6
4	АО «Платежи» (ОАО ЯГТК)	100,0	0,0	47,9				
5	АО «Теплоэнергия»	100,0	246,9	231,3				
6	ООО МСЗ «АРТ»	100,0	524,6	0,0	2 948,3	2 665,8	2 799,1	2 939,1
7	АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО	1,9	45,0	267,4		104,1	109,3	114,8
8	СВБ Сбербанк России ПАО	0,0009	4 020,0	4 020,0		2 680,0	2 814,0	2 954,7
9	АО «Якутская птицефабрика»	13,0	12,6	92,2	116,7	73,8	77,5	81,4
10	АО «Якутский хлебокомбинат»	18,1	0,0	0,0	69,7	23,3	24,4	25,6
11	ПАО «Якутуглестрой»	0,9						
	Всего:		5 182,8	4 660,3	3 155,7	5 574,8	5 853,5	6 146,3

Прогноз поступлений дивидендов, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИиЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2023 – 2025 годы прогнозируется ежегодный рост поступлений на 5 %. Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из среднего значения прибыли, также фактически поступивших дивидендов, соответствует в целом Методике прогнозирования доходов бюджета ГО «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам, утвержденной распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 17.02.2012 № 881р (далее – Методика прогнозирования доходов бюджета).

Между тем, отмечаем, что существует риск неисполнения прогнозной суммы доходов на 2023 год в связи с недостаточным уровнем дисциплины хозяйствующих субъектов по уплате дивидендов, так, по итогам контрольных мероприятий выявляются факты несвоевременной уплаты начисленных дивидендов.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступают в бюджет городского округа в размере 100 %. В 2023 году указанный вид доходов составляет основную часть неналоговых доходов бюджета ГО «город Якутск» - 59,8 % с ростом до 63,9 % к 2025 году.

Таблица № 31

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

тыс. рублей						
Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка)	2023	2024	2025
Проект бюджета	243 723,5	291 000,0	255 000,0	290 000,0	295 000,0	300 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		47 276,5	-36 000,0	35 000,0	5 000,0	5 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		119,4	87,6	113,7	101,7	101,7

Прогноз поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков сформирован на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов, в соответствии с нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 20 ноября 2013 года № 157-НПА «Об утверждении базовых ставок, льгот и сроков внесения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в городском округе «город Якутск».

Согласно Пояснительной записке снижение прогнозных показателей на 2023 год по отношению к плану 2022 года по арендной плате за землю на 0,4 % или на 1 000 тыс. рублей связано с проведением в 2022 году на территории республики государственной кадастровой оценки земельных участков в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 11 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке», во исполнение распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я) от 13.01.2021 № Р-7, по результатам которой отмечается снижение кадастровой стоимости земельных участков с последующим влиянием на размер арендных платежей.

Представленные к экспертизе расчеты прогнозных поступлений достоверны, содержат значения основных показателей (прогнозная сумма арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена; сумма увеличения поступлений арендной платы за земельные участки, в связи с планируемым увеличением площадей земельных участков, сдаваемых в аренду в отчетном году; сумма дополнительных или выпадающих доходов в расчетном году по арендной плате за земельные участки), формирующих размер прогнозируемых доходов.

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

Доходы, поступающие в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляют 2,7 % с ростом до 3,2 % к 2025 году.

Таблица № 32

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

тыс. рублей						
Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	10 742,1	20 000,0	15 000,00	13 000,0	14 000,0	15 000,0
Отклонение от предыдущего года (+),		9 257,9	-5 000,0	-2 000,0	1 000,0	1 000,0

(-)						
Темп роста к предыдущему году, %		186,2	75,0	86,7	107,7	107,1

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

Снижение прогнозного показателя на 2023 год по отношению к плану 2022 года по арендной плате за землю на 35 % или на 7 000 тыс. рублей связано с проведением в 2022 году на территории республики государственной кадастровой оценки земельных участков, по результатам которой отмечается снижение кадастровой оценки земельных участков.

Экспертизой расчетов установлено, что прогнозные показатели сформированы в соответствии с Методикой прогнозирования доходов бюджета.

Между тем, при расчете прогнозов поступлений от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, также земель, находящихся в собственности, следует обратить внимание на значительный размер дебиторской задолженности по договорам аренды, исходить из цели по увеличению доходов местного бюджета на основе эффективного управления земельными участками, установленной Концепцией по управлению муниципальным имуществом ГО «город Якутск», утвержденной Решением Якутской городской Думы от 20.04.2011 № РЯГД-33-8.

По информации МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» общая сумма задолженности по договорам аренды по состоянию на 01.10.2022 составляет 459 529 тыс. рублей, из них задолженность с истекшим сроком исковой давности - 268 164 тыс. рублей или 58,4 %, задолженность текущая, реальная к взысканию – 191 365 тыс. рублей или 41,6 %.

Таблица № 33

Динамика изменения дебиторской задолженности

Наименование доходов	Дебиторская задолженность			
	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.10.2022
698 1 11 05 012 04 0000 120 (ЗУ госсобственность на которые не разграничена)	625 545,0	569 386,1	387 507,6	396 693,1
698 1 11 05024 04 0000 120 (ЗУ, находящиеся в собственности)	65 460,5	71 588,6	84 859,6	62 835,4
ИТОГО	691 005,4	640 974,7	472 367,2	459 528,5

По сравнению с показателем на начало 2020 года задолженность уменьшилась на 33,6 %. Наибольшее сокращение задолженности произведено в 2021 году в объеме 26,3 % или на 168 608 тыс. рублей.

Задолженность сомнительная (ликвидированных или находящихся на стадии ликвидации организаций) на 01.10.2022 составляет 220 166 тыс. рублей, в том числе:

Таблица № 34

Динамика изменения сомнительной дебиторской задолженности

Наименование доходов	Задолженность		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.10.2022
698 1 11 05 012 04 0000 120 (аренда не разграничена)	183 042,3	204 614,1	217 310,6
698 1 11 05024 04 0000 120 (аренда разграничена)	1 459,5	2 735,4	2 855,4
ИТОГО	184 501,7	207 349,4	220 165,9

Данный показатель имеет тенденцию увеличения в среднем на 10 % ежегодно.

Одновременно обращаем внимание на необходимость проведения полной инвентаризации земельных участков с целью установления фактов безосновательного (в отсутствие правовых оснований) их использования и наличия дополнительных источников пополнения бюджета ГО «город Якутск».

**Доходы от сдачи в аренду имущества,
находящегося в муниципальной собственности**

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляют 4,7 % с ростом до 5 % к 2025 году.

Таблица № 35

Анализ прогноза доходов от аренды имущества

тыс. рублей						
Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	19 185,6	22 024,9	22 024,90	22 567,0	22 898,3	23 226,7
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		2 839,3	0,0	542,1	331,3	328,4
Темп роста к предыдущему году, %		114,8	100,0	102,5	101,5	101,4

Таблица № 36

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества по видам на период
2023 - 2025 годы

тыс. рублей							
Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
Неналоговые доходы	450 459,1	484 995,7	34 536,6	459 807,0	-25 188,7	469 453,1	9 646,1
уд. вес арендной платы за имущество в объеме неналоговых доходов, %	4,9	4,7	-0,2	5,0	0,3	5,0	0,0
Арендная плата за имущество, в т.ч.	22 024,9	22 567,0	542,1	22 898,3	331,3	23 226,7	328,4
муниципальное имущество	4 724,9	5 167,0	442,1	5 198,3	31,3	5 226,7	28,4
рекламные конструкции	17 300,0	17 400,0	100,0	17 700,0	300,0	18 000,0	300,0

Прогноз поступлений на 2023 год сформирован на основании расчетов ДИИЗО ОА г. Якутска в отношении платы от сдачи в аренду муниципального имущества, Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска (далее – ДГиТИ ОА г. Якутска) в отношении платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

Прогноз арендной платы за имущество на 2023 год сформирован на основе показателя начисленной арендной платы в объеме 70 % к плану 2022 года, также с учетом расчетной суммы погашения задолженности прошлых лет, что не соответствует расчету, установленному Методикой прогнозирования доходов бюджета. Отмечаем, что Методикой не учитывается фактор, влияющий на объем прогнозируемых доходов, а именно, уровень собираемости платежей за текущий период, задолженности прошлых лет.

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

Прогноз платежей от установки рекламных конструкций сформирован на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденный приказом ДГиТИ ОА г. Якутска от 26.05.2021 № 45, при этом стоимость текущих платежей рассчитан в объеме 70 % от начисленной суммы договоров и погашения задолженности прошлых лет в объеме 13 % от общей сумме задолженности.

При расчете прогнозных показателей администраторами доходов запланирован низкий уровень поступления задолженности прошлых лет (10 % от общей суммы задолженности по аренде имущества, 13 % - по размещению рекламы), что является негативным моментом в управлении имуществом в виде отсутствия контроля за поступлением доходов. Общая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2022 по налогу на имущество – 8 007 тыс. рублей, по платежам от установки рекламной конструкции - 26 604 тыс. рублей.

Одним из факторов увеличения доходов бюджета является контроль за использованием имущества. Потенциальным резервом пополнения доходной базы является передача в аренду нежилых объектов, расположенных по адресам (перечень представлен отделом по учету и распоряжения имуществом ДИиЗО ОА г. Якутска):

Таблица № 37

Перечень неиспользуемых муниципальных объектов

№	Объект	Площадь, м2	Сумма, тыс. рублей
1	Адрес: г. Якутск, ул. Лермонтова, д. 122. Нежилое помещение №6, кадастровый номер 14:36:107004:273, площадь- 11,2 кв.м, 2 этаж. Арендная стоимость- 5 940,48 руб. в месяц. (в год 71 285,76 руб.)	11,2	71,3
2	Адрес: г. Якутск, с. Табага, ул. Комсомольская, д. 20, корп. 2. Нежилое помещение №13. Кадастровый номер 14:35:117001:745. Площадь- 31,4 кв.м. Арендная стоимость- 13 489,44 руб. в месяц. (в год 161 873,8 руб.)	31,4	161,9
3	Адрес: г. Якутск, мкр. 202-й, д.1, корп. 2. Нежилое помещение №4. Кадастровый номер 14:36:105020:3931. Площадь- 5,6 кв.м, 1 этаж. Арендная стоимость- 6 269 руб. в месяц. (в год 75 228,0 руб.)	5,6	75,2
4	Адрес: г. Якутск, мкр. 202-й, д.1, корп. 2. Нежилое помещение №9. Кадастровый номер 14:36:105020:3931. Площадь- 7,9 кв.м, 1 этаж. Арендная стоимость- 8 844,84 руб. в месяц. (в год 106 138,08 руб.).	7,9	106,1
5	Адрес: г. Якутск, мкр. 202-й, д. 1, корп. 2. Нежилое помещение №40. Кадастровый номер 14:36:105020:3931. Площадь- 13,2 кв.м, 1 этаж. Арендная стоимость- 14 778,72 руб. в месяц. (в год 177 344,64 руб.)	13,2	177,3
6	Адрес: г. Якутск, мкр. 202-й, д. 1, корп. 2. Нежилое помещение №45. Кадастровый номер 14:36:105020:3931. Площадь- 12,9 кв.м, 1 этаж. Арендная стоимость- 14 442,84 руб. в месяц. (в год 173 314,08 руб.)	12,9	173,3
7	Адрес: г. Якутск, проспект Ленина, д. 46. Нежилое помещение. Кадастровый номер 14:36:105037:3177. Площадь- 72,1 кв.м, 1 этаж. Арендная стоимость- 93 009 руб. в месяц. (в год 1 116 108 руб.).	72,1	1 116,1
	Всего:	154,3	1 881,2

Общая площадь неиспользуемого недвижимого муниципального имущества, возможного к вовлечению в хозяйственный оборот, составляет 154,3 кв.м с годовой арендной платой 1 881 тыс. рублей.

В целях повышения эффективности использования муниципального имущества, выявления потенциального резерва пополнения доходной базы предлагаем провести мониторинг использования муниципальными учреждениями объектов недвижимости, находящихся в их оперативном управлении, сформировать перечень пустующих объектов. При выявлении неиспользуемых объектов принять соответствующие решения.

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

По состоянию на 01.10.2022 к числу муниципальных унитарных предприятий относятся 7 действующих организаций.

Таблица № 38

Анализ прогноза доходов от части прибыли МУП

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	2 088,6	1 536,4	48,40	899,7	944,7	991,9
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-552,2	-1 488,0	851,3	45,0	47,2
Темп роста к предыдущему году, %		73,6	3,2	1858,9	105,0	105,0

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

Таблица № 39

Расчет прогноза поступлений части прибыли МУП

тыс. рублей

№	Наименование АО	Фактическое поступление части прибыли			Среднее значение прибыли	Прогноз		
		2020	2021	2022		2023	2024	2025
1	МУП «ЯПАК»	0	0					
2	МУП «Горсвет»	19,5	76,7	34	434,0	43,4	45,6	47,8
3	МУП «Аптеки Якутска»	1 173,4	797,9		6 571,0	657,1	690	724,4
4	МУП Жилкомсервис	823,6	0					
5	МУП ОРО Горснаб	328,6	254,7	14,4	1 992,3	199,2	209,2	219,7
6	МУП «ПТСК»	0	319,4					
7	МУП «Городские бани»	0	0					
	Итого	1 171,7	1 448,7	48,4	8 997,3	899,7	944,8	991,9

Прогноз поступлений части прибыли, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИиЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2023 – 2025 годы прогнозируется ежегодный рост поступлений на 5 %.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из среднего значения начисленной прибыли, соответствует Методике прогнозирования доходов бюджета.

Снижение прогнозных показателей обусловлено убыточной деятельностью за три отчетных периода 4-х МУП из 7 действующих.

Прочие доходы от использования муниципального имущества

По данному коду бюджетной классификации отражается поступление платы за пользование муниципальными жилыми помещениями, установленной нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года № 268-НПА «Положение о найме жилых помещений жилищного фонда социального использования» с учетом постановления ОА г. Якутска от 29 июня 2022 года № 181п «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением в многоквартирных домах (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск».

Доля прочих доходов в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 1,1 % с ростом до 1,2 % к 2025 году.

Таблица № 40

Анализ прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	7 629,8	5 200,0	7 000,00	5 500,0	5 700,0	5 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-2 429,8	1 800,0	-1 500,0	200,0	100,0
Темп роста к предыдущему году, %		68,2	134,6	78,6	103,6	101,8

Прогноз поступлений прочих доходов от использования муниципального имущества, представленный в проекте бюджета, основан на расчете МКУ «Департамент жилищных отношений» – администратора доходов (далее – МКУ «ДЖО»), исходя из данных программного продукта «Дом-онлайн», расчет произведен по Методике прогнозирования доходов бюджета. Прогноз поступлений за 2023 – 2025 годы рассчитан с применением коэффициента вероятности поступления доходов, учитывающий собираемость, в размере 0,56 при фактическом показателе 0,85 за 2021 год, при этом прогнозируемый уровень поступления задолженности составляет 28,7 % при фактическом показателе 9,4 % за 2021 год, и показателе, установленном Методикой прогнозирования доходов - 15 % от суммы начисления.

Между тем, экспертиза расчетов показала занижение прогнозных объемов общей площади объектов муниципального жилья, сдаваемых в наем, так, расхождение между показателями утвержденного плана на 2022 год и прогноза на 2023 – 2025 годы при одинаковом количестве плательщиков платы за наем, также объектов (6 869 единиц) составляет 23,5 %.

Таблица № 41

Расчет прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021	План 2022	Оценка 2022	Исполнение на 01.07.2022	Прогноз		
						2023	2024	2025
1	Количество плательщиков платы за наем	6 871,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0
2	Количество объектов мун. жилья	6 871,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0	6 869,0
3	Площадь объектов мун. жилья	133 494,4	146 843,8	124 817,3	112 335,5	112 335,5	112 335,5	112 335,2
4	Размеры платы за наем мун. жилья (усредненный)	4,3	4,3	5,2	4,3	6,2	6,2	6,2

	тариф платы за пользование жилым помещением)							
5	Начислено платы за найм мун. жилья	8 531,0	7 489,0	7 841,0	4 817,5	8 384,7	8 384,7	8 384,7
6	Задолженность платы за найм на конец отчетного периода	13 593,0	13 452,2	2 641,0	14 984,9	2 875,4	2 623,8	2 540,0
7	Доходы от платы за найм в бюджет, в т.ч.:	7 629,8	5 200,0	5 200,0	2 924,6	5 509,4	5 760,9	5 844,7
	-текущие платежи	7 251,3	6 365,7	4 420,0	2 485,9	4 683,0	4 896,8	4 968,0
	-задолженность прошлых лет	1 279,6	1 123,4	780,0	438,7	826,4	864,1	876,7
	% собираемости платы	0,9	0,9	0,6	0,5	0,6	0,6	0,6
	% взыскания задолженности	0,1	0,1	0,3	0,0	0,3	0,3	0,4
	Расчетная сумма доходов при сохранении S м.ж. на уровне плана 2022 года					7 201,8	7 530,6	7 640,2
	Отклонение					1 692,4	1 769,7	1 795,5

С учетом расчетной суммы отклонения плановых поступлений прогнозную сумму доходов на 2023 год следует увеличить на 1 692 тыс. рублей, на 2024 год – на 1 770 тыс. рублей, на 2025 год – 1 796 тыс. рублей.

Кроме того, обращаем внимание на возможность получения потенциального дохода за счет увеличения платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) на индекс потребительских цен по Республике Саха (Якутия), который на 2023 год составляет 108,5 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчисления в местный бюджет по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет 60 %.

Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 1 % с ростом до 1,4 % к 2025 году.

Таблица № 42

Анализ прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	6 871,4	7 726,9	5 800,00	4 775,0	6 383,3	6 454,2
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		855,5	-1 926,9	-1 025,0	1 608,3	70,9
Темп роста к предыдущему году, %		112,5	75,1	82,3	133,7	101,1

В нарушение п.2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по РС(Я) полномочия по представлению сведений для подготовки проекта бюджета не исполнены, так, расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду экспертизе не представлен, прогноз поступления сформирован по уточненным прогнозным показателям, представленным к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы.

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

По данному коду бюджетной классификации зачисляются средства от выдачи разрешений за санитарную, формовочную обрезку деревьев и кустарников, снос (пересадка) зеленых насаждений на территории городского округа, осуществляемых

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

Доля платы за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городского округа, в структуре неналоговых доходов на плановый период составляет 0,2 %.

Таблица № 43

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

тыс. рублей						
Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	494,0	483,3	1 913,3	870,0	905,0	940,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-10,7	1 430,0	-1 043,3	35,0	35,0
Темп роста к предыдущему году, %		97,8	395,9	45,5	104,0	103,9

Прогноз поступлений сформирован на основе расчетов ДЖКХиЭ ОА г. Якутска – администратора доходов, исходя из планового объема древесины в размере 778,9 м³ с применением средней ставки платы за единицу объема в размере 379,5 рублей за весь плановый период.

При этом, в нарушение п. 2 ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ обоснованность установления показателя объема отпуска древесины в размере 778,9 м³ из-за отсутствия показателей за 2019 – 2021 годы и текущий период 2022 года не подтверждена расчетами администратора доходов. Прогнозный показатель доходов от платы за использование лесов за 2023 год превышает факт 2021 года на 76,1 %, утвержденный план 2022 года - на 80 %, ниже оценки 2022 года на 55 %. Значительное расхождение между прогнозом на 2023 год и оценкой 2022 года обусловлено вырубкой в 2022 году лесных насаждений согласно плану комплексного развития территории ГО «город Якутск».

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями

Доля доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 0,2 % с ростом до 0,3 % к 2025 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений.

Таблица № 44

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

тыс. рублей					
Наименование	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	900,0	1 100,00	1 100,0	1 200,0	1 300,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		200,0	0,0	100,0	100,0
Темп роста к предыдущему году, %		122,2	100,0	109,1	108,3

Прогноз поступления доходов (за выдачу справок, оформление договора на приватизацию, выдачу дубликатов) сформирован на основе расчетов МКУ «ДЖО» - администратора доходов, рассчитан согласно Методике прогнозирования доходов бюджета методом прямого расчета исходя из фактического поступления доходов за предыдущий год с учетом фактических поступлений текущего года.

Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов

По данному коду бюджетной классификации отражаются возвраты в местный бюджет дебиторской задолженности прошлых лет и поступления сумм возмещения за изымаемое жилое помещение в соответствии с Положением о порядке сноса жилых (многоквартирных) домов и нежилых зданий, строений, сооружений на территории ГО «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.08.2013 № 203п.

Проектом бюджета предусмотрено ежегодное снижение поступлений, что связано с графиком оплаты по соглашениям сроком на 5 лет. Доля доходов в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 1,4 % со снижением до 0,2 % к 2025 году.

Таблица № 45

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

тыс. рублей

Наименование	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	9 000,0	57 479,40	6 568,0	2 200,0	1 050,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		48 479,4	-50 911,4	-4 368,0	-1 150,0
Темп роста к предыдущему году, %		638,7	11,4	33,5	47,7

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «ДЖО» - администратора доходов, согласно Методике прогнозирования доходов бюджета исходя из графика платежей по соглашениям на возмещение затрат и расчетных сумм возврата дебиторской задолженности.

На 2023 год запланировано поступления суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет муниципальными учреждениями в сумме 2 168 тыс. рублей, сумм возмещения за изымаемое жилое помещение - 4 400 тыс. руб. исходя из действующих соглашений в количестве 108 единиц; на 2023 год – 2 164 тыс. рублей при количестве договоров 70 единиц, на 2025 год – 1 022 тыс. рублей при количестве договоров в количестве 29 единиц.

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

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

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений. Доля доходов в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 3,1 % с увеличением до 3,6 % к 2025 году.

Таблица № 46

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	11 727,7	9 300,0	20 000,00	15 000,0	15 600,0	16 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-2 427,7	10 700,0	-5 000,0	600,0	1 200,0
Темп роста к предыдущему году,		79,3	215,1	75,0	104,0	107,7

%						
---	--	--	--	--	--	--

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов (далее – МКУ «АЗО»), на основании Методики прогнозирования доходов бюджета с учетом фактических поступлений за последние 3 финансовых года и оценки на 2022 год.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений. Доля доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 1,5 % с увеличением до 1,9 % к 2025 году.

Таблица № 47

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	7 637,3	8 920,0	4 500,0	7 300,0	8 100,0	8 900,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 282,7	-4 420,0	2 800,0	800,0	800,0
Темп роста к предыдущему году, %		116,8	50,4	162,2	111,0	109,9

Продажа земельных участков, находящихся в собственности городских округов, осуществляется в соответствии с Земельным кодексом РФ, Положением о подготовке, организации и проведении аукциона по продаже земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земель, государственная собственность на которые не разграничена, или на заключение договоров аренды таких земельных участков на территории ГО «город Якутск», утвержденным постановлением ОА города Якутска от 14.11.2016 года № 323п, Порядка формирования земельных участков для продажи и предоставления в аренду путем проведения аукциона, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена на территории ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 18.07.2017 года № 1170р, по инициативе Окружной администрации города Якутска».

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «АЗО» - администратора доходов, на основании Методики прогнозирования доходов бюджета с учетом фактических поступлений за последние 3 финансовых года и оценки на 2022 год.

Отмечено, что согласно оценке 2022 года ожидаемое исполнение составляет 4 500 тыс. рублей, ниже плана на 50 %, обусловлено невостребованностью участков, предлагаемых к продаже.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений. Доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 2,3 % с увеличением до 2,6 % к 2025 году.

Таблица № 48

Анализ прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба

тыс. рублей

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	24 008,8	9 300,0	16 339,7	11 100,0	11 600,0	12 000,0

Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-14 708,8	7 039,7	-5 239,7	500,0	400,0
Темп роста к предыдущему году, %		38,7	175,7	67,9	104,5	103,4

Прогнозные поступления денежных взысканий (штрафов) на 2023 год сформированы согласно Пояснительной записке на основе данных надзорных органов в следующих размерах:

– на 2023 год в сумме 11 100 тыс. рублей с ростом 19,4 % или на 1,800 тыс. рублей к плану 2022 года, в том числе: Управление делами Администрации Главы РС(Я) и Правительства РС(Я) – 1 300 тыс. рублей, Управления Росприроднадзора по РС(Я) – 350 тыс. рублей, Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства РС(Я) – 350 тыс. рублей, Управление государственного строительного и жилищного надзора РС(Я) – 1 100 тыс. рублей, Центральный аппарат по организационному обеспечению деятельности мировых судей в РС(Я) – 8 000 тыс. рублей;

– на 2024 год в сумме 11 600 тыс. рублей с ростом 4,5 % или на 500 тыс. рублей к прогнозу 2023 года, на 2025 год в сумме 12 000 тыс. рублей с ростом 3,4 % или 400 тыс. рублей к прогнозу 2024 года.

Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрен значительный рост поступлений прочих неналоговых доходов в объеме 69,5 % к плану 2022 года, в основном за счет доходов на право заключения договоров о комплексном развитии территорий, администрируемых ДГиТИ ОА г. Якутска, в связи с планируемой реализацией проектов комплексного развития территории кварталов 111 и 112 ГО «город Якутск».

Доля прочих неналоговых доходов в общей структуре неналоговых доходов в 2023 году составляет 20,8 % со снижением до 15,1 % к 2025 году.

Таблица № 49

Анализ прогноза прочих неналоговых доходов

тыс. рублей						
Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025
Проект бюджета	34 981,1	59 424,4	37 986,5	100 741,2	69 422,2	70 844,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		24 443,3	-21 437,9	62 754,7	-31 319,0	1 421,8
Темп роста к предыдущему году, %		169,9	63,9	265,2	68,9	102,0

В состав данного вида планируемых доходов входят:

Таблица № 50

Расшифровка суммы прочих неналоговых доходов

тыс. рублей							
Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
Неналоговые доходы	450 459,1	484 995,7	34 536,6	459 807,0	-25 188,7	469 453,1	9 646,1
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.	59 424,4	100 741,2	41 316,8	69 422,2	-31 319,0	70 844,0	1 421,8

Наименование	План 2022	2023	2023/2022	2024	2024/2023	2025	2025/2024
<i>уд. вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов, %</i>	13,2	20,8	7,6	15,1	-5,7	15,1	0,0
Право на заключение договора о КРТ	30 000,0	62 500,0	32 500,0	30 000,0	-32 500,0	30 000,0	0,0
Сведения ИСОГД	230,0	150,0	-80,0	150,0	0,0	150,0	0,0
Плата за проведение ярмарок	2 621,1	6 200,0	3 578,9	6 300,0	100,0	6 400,0	100,0
За размещение металлических гаражей	9 939,0	10 041,5	102,5	10 566,5	525,0	11 147,5	581,0
За проведение весенне-летней торговли	1 707,6	1 746,1	38,5	1 746,1	0,0	1 746,1	0,0
За размещение НТО	14 926,7	20 103,6	5 176,9	20 659,6	556,0	21 400,4	740,8

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

– расчет доходов на право заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2023 – 2025 годы отсутствует, экспертизе не представлен;

– расчет платы за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, администрируемой ДГиТИ ОА г. Якутска, осуществлен в соответствии с Методикой прогнозирования доходов бюджета с применением метода анализа фактических поступлений за последние 3 года;

– расчет платы за проведение ярмарок на территории ГО «город Якутск», администрируемой Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта ОА г. Якутска произведен исходя из оценки 2022 года, а не из сумм фактических поступлений за последние 3 года, установленной Методикой прогнозирования доходов бюджета, обусловлено отменой многих мероприятий в связи с ограничениями, введенными из-за COVID-19 за период 2020 – 2021 годы, что отразилось на показатели поступлений;

– расчет платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа, администрируемая Департаментом по работе с территориями ГО «город Якутск» и территориальными органами пригородных администраций (далее – ДРТ ОА г. Якутск), произведен на основе поступлений предыдущего отчетного периода и оценки 2022 года исходя из количества фактически заключенных договоров, что в целом соответствует Методике прогнозирования доходов бюджета;

– расчет платы за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания, администрируемой ГО «город Якутск» и территориальными органами пригородных администраций, произведен на основе начальных цен предметов аукционов, количества торговых точек с учетом фактических поступлений за предшествующий 2021 год;

– расчет платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств на территории городского округа, администрируемой ДРТ ОА г. Якутск, произведен на основе размера платы за

выдачу разрешения на установку металлических гаражей, установленной распоряжением ОА г. Якутска от 21.04.2021 № 805р (7000 рублей - 100%, 3500 рублей - 50% для ветеранов ВОВ), также количества заключенных договоров с учетом фактических поступлений за предшествующий 2021 год, оценки 2022 года с учетом предложений городских управ.

6. АНАЛИЗ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ

Общий объем расходов бюджета городского округа «город Якутск» составил:

- на 2023 год – 10 470 678,5 тыс. рублей с ростом на 1 101 463,0 тыс. рублей или 111,8 % к утвержденному плану расходов на 2022 год;
- на 2024 год – 12 385 359,5 тыс. рублей с ростом на 1 914 681,0 тыс. рублей или 118,3 % к параметрам 2023 года.
- на 2025 год – 13 389 100,6 тыс. рублей с ростом 1 003 741,1 тыс. рублей или 108,1 % к параметрам 2024 года.

Таблица № 51

Показатели	Утвержденный план на 2022 год	Параметры на 2023 год	Параметры на 2024 год	Параметры на 2025 год	Откл парам 2023 от утв. плана 2022
Расходы местного бюджета	9 369 215,5	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6	1 101 463,0
Программные	7 804 170,1	9 005 347,4	9 416 570,2	9 675 620,5	1 201 177,3
Непрограммные	1 565 045,4	1 465 331,1	2 968 789,3	3 713 480,1	-99 714,3

6.1. ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

В соответствии со ст. п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» проект местного бюджета основывается в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ). При этом отмечается, что после завершения настоящего экспертно-аналитического мероприятия Окружной администрацией представлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату г. Якутска проекты 10-ти муниципальных программ в новой редакции. В связи с поздним предоставлением данных проектов программ экспертно-аналитическое мероприятие по программным расходам проведено на основании утвержденных и действующих ведомственных целевых и муниципальных программ.

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

Мунпрограмма «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» (далее – МП-10) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 17.11.2020 № 324п. Последние изменения внесены постановлением от 09.09.2022 № 274п.

Согласно паспорту МП-10 ответственный исполнитель - Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11 п (далее – Порядка разработки МП/ВЦП) в паспорте МП-10 соисполнителями обозначены 12 муниципальных

учреждений ГО «город Якутск», которые могут выступать только в качестве участников мунпрограммы если они являются ответственными за формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации города Якутска, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителям предусмотрены.

Целью МП-10 в соответствии с паспортом является создание благоприятных условий для развития культуры, духовного и нравственного здоровья горожан, сохранения традиционных ценностей, норм, традиций и обычаев, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-2.3. «Развитие культурной и досуговой среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.4. Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 12п (далее – Методических указаний по разработке ВЦП/МП) задачи МП-10 не взаимоувязаны с подпрограммами МП-10, так, паспортом МП-10 предусмотрены 4 задачи, при этом МП-10 содержит 8 подпрограмм, что не соответствует требованиям к разработке мунпрограмм, согласно которым решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленных ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V «О стратегическом планировании в Республике Саха (Якутия)», п. 1.4. Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 10.06.2015 № 246-НПА «О стратегическом планировании в городском округе «город Якутск» в МП-10 не учтен показатель «Количество организаций культуры, получивших современное оборудование за счет всех источников инвестиций», установленный Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы. Также, в МП-10 предусмотрен показатель (индикатор) «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений», который предполагает проведение как капитального ремонта, так и текущего ремонта зданий и инженерных сетей учреждений, когда как, Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы показатель «Количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных за счет всех источников инвестиций объектов организаций культуры» предусматривает строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений (без текущего ремонта), что также свидетельствует о *несбалансированности индикатора* МП-10 с показателями Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 года составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-10 на 2023 год предусматриваются в объеме 1 021 623 тыс. рублей, на 2024 год – 1 085 684 тыс. рублей, на 2025 год – 1 087 292 тыс. рублей, что больше на 4,3 % объемов на 2023 год, больше на 11,5 % на 2024 год, утвержденных паспортом МП-11, и на 4,2 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на

2022 год. На 2024 год больше на 6,3 % объемов на 2023 год. На 2025 год больше на 0,1 % объемов на 2024 год.

Финансовое обеспечение МП-10 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 52

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	МП-10
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	980 435
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	978 262
3	Объем средств по паспорту МП на 2023 год	979 936
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	1 021 623
5	<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>41 188</i>
6	<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>43 360</i>
7	<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>41 687</i>
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	973 441
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	1 085 684
10	<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>112 243</i>
11	<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>64 062</i>
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0,0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	1 087 291,8
14	<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>1 087 291,8</i>
15	<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>1 607,6</i>

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-10 *не соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-10 показал, что проектом бюджета по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2022 год плановые расходы по проекту составили 1 021 623 тыс. рублей или больше на 41 188 тыс. рублей (на 4,2%)

Увеличение объемов МП-10 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год в сумме 67 486 тыс. рублей, в основном, связано с повышением оплаты труда прочих категорий работников на 3,6% с 01 января 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 1 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01 июня 2022 года в размере 38,2 тыс. рублей в месяц в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 973, в том числе:

- 36 231 тыс. рублей по подпрограмме «Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств» за счет увеличения расходов;
- 17 351 тыс. рублей по подпрограмме «Библиотечное и музейное дело, сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия»;
- 8 962 тыс. рублей по подпрограмме «Организация культурно-массовой работы клубных формирований в культурно-досуговых учреждениях»;
- 3 185 тыс. рублей по подпрограмме «Управление программой».

Уменьшение объемов МП-10 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год составил 26 297 тыс. рублей по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства», в том числе:

– 23 042 тыс. рублей по бюджетным ассигнованиям в рамках мероприятия на проведение капитального и текущего ремонта объектов и инженерных сетей. Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы по данному мероприятию не предусмотрены. При этом проведение капитального и текущего ремонта объектов и инженерных сетей учреждений культуры является одним из основных мероприятий (из 4-х основных мероприятий) подпрограммы «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства», по которому установлен показатель (индикатор) МП-10, учитывающий количество отремонтированных зданий учреждений, в том числе: в 2023 году – 1 ед., в 2024 году – 1 ед. Таким образом, в отсутствии бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 года *существуют риски неисполнения индикатора МП-10 по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей учреждений культуры* за соответствующий период;

– 3 255 тыс. рублей по бюджетным ассигнованиям на обеспечение условий инновационной социокультурной деятельности детских школ искусств. Проектом бюджета ГО «город Якутск» по данному мероприятию бюджетные ассигнования в 2023 году и плановый период 2024-2025 годы не предусмотрены. Согласно системе программных мероприятий МП-10 (приложение № 1 к МП-10) по данному мероприятию в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 594 тыс. рублей, в 2024 году бюджетные ассигнования не предусмотрены.

В составе расходов МП-10 по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 1 236 тыс. рублей, из них на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) - 1 124 тыс. рублей.

Показатели муниципальных заданий на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы на основании общероссийского и регионального классификатора государственных и муниципальных услуг.

В утвержденной МП-10 предусмотрено 11 индикативных показателей. В таблице приведены основные показатели МП-10.

Таблица № 53

№ п/ п	Наименование индикатора	Ед. изм.	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	
			факт	план	план	план	
1	Число посещений культурных мероприятий	чел.	2274385	1529818	1878531	2142177	значение не установлено
2	Число обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры	обр.	411592	22354	24386	26419	значение не установлено
3	Востребованность платных услуг МАУ «Центр управления общественными пространствами»	биле т	51993	352536	264402	281445	значение не установлено
4	Количество посещений платных мероприятий муниципальных культурно-досуговых учреждений	чел.	82463	74124	76183	78928	значение не установлено

5	Средняя численность участников клубных формирований в расчете на 1 тыс. человек населения	чел.	20,2	20	20	20	значение не установлено
6	Охват населения библиотечным обслуживанием	посещений на 1 жителя в год	2,5	1,84	1,91	2,23	значение не установлено
7	Книгообеспеченность	экз.	1,3	1,33	1,33	1,33	значение не установлено
8	Количество посещений экспозиций и выставок на платной основе	билет	3635	3111	3198	3313	значение не установлено
9	Охват дополнительным музыкальным образованием детей	учащих	1745	1764	1707	1707	значение не установлено
10	Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений	ед.	8	1	1	1	значение не установлено

Анализ показателей (индикаторов) МП-10 показал следующее:

- в целом значения плановых показателей (индикаторов) МП-11 взаимоувязаны с объемами финансового обеспечения;
- количество и наименование показателей (индикаторов) МП-10, установленных в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах)», *не приведены в соответствие* с текстовой частью МП-10 по разделу 1.6. «Перечень целевых индикаторов и показателей». Так, в приложении № 2 предусмотрены 17 индикаторов, тогда как, раздел 1.6. предусматривает 11 индикаторов без указания их значений. В приложении № 2 отсутствуют индикаторы: «Доля удовлетворенности населения качеством предоставляемых услуг в сфере культуры», «Количество документов, выданных пользователям», «Охват населения библиотечным обслуживанием». В то же время в разделе 1.6. МП-10 отсутствуют такие индикаторы как: «Число посещений культурных мероприятий, в том числе: проводимых ДШИ, парков культуры и отдыха, кинотеатров», «Число обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры», «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений», установленные приложением № 2 к МП-10;
- *в нарушение* п. 3.1.5. Методических указаний по разработке МП сведения о показателях (индикаторах), предусмотренные в приложении № 2 к МП-10, не соответствуют форме, установленной Методическими указаниями по разработке МП. Так в приложении № 2 к МП-10 индикаторы предусмотрены только по подпрограммам без установления основных индикаторов в целом по МП-10. Нумерация индикаторов проставлена не по порядку, отсутствует порядковый номер по подпрограмме «Управление программой» и по индикатору «Число обращений к цифровым ресурсам в сфере культуры»;
- согласно системе программных мероприятий МП-10 (приложение № 1 к МП-10) в 2023 году предусмотрено проведение капитального и текущего ремонта на общую сумму 12 075 тыс. рублей в 2 учреждениях (МБУ «АКиХО»¹ (Ус Хатын и Музей истории

¹ МБУ «АКиХО» - Муниципальное бюджетное учреждение «Агентство культуры и художественного образования» городского округа «город Якутск»

г. Якутска) и МБУ «ОЦНТ»²), в 2024 году проведение капитального и текущего ремонта не предусмотрено, вместе с тем, по показателю (индикатору) «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений» согласно приложению № 2 к МП-10 установлены значения: в 2023 году – 1 ед., в 2024 году – 1 ед., что свидетельствует о несогласованности соответствующих разделов и приложений.

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

Мунпрограмма «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020 - 2024 годы» (далее МП-11) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.10.2020 № 306п. Последние изменения внесены постановлением от 26.04.2022 №105п). Согласно паспорту МП-10 ответственный исполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, соисполнитель 1 - Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителям предусмотрены.

Целью МП-10 в соответствии с паспортом является повышение доступности социального обслуживания населения, создание благоприятных условий для снижения безработицы, которая охватывает реализацию ряда стратегических целей, установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года: СИ-2.4. Создание условий для эффективной самореализации молодежи, СИ-2.5. Развитие массовой физической культуры и спорта, СИ-2.7. Повышение социального благополучия населения, СИ-1.2. Сохранение здоровья населения.

МП-10 предусмотрены 5 задач, которые установлены как цели 5 подпрограмм в соответствии с Методическими указаниями по разработке МП. МП-10 установлены 22 показателей (индикаторов), которые учитывают показатели Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-11 на 2023 год предусматриваются в объеме 358 081 тыс. рублей, на 2024 год – 379 728 тыс. рублей, на 2025 год – 379 728 тыс. рублей, что больше на 12,6 % объемов на 2023 год, больше на 16,5 % на 2024 год, утвержденных паспортом МП-11, и на 8,1 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год, на 2024 год больше на 6 % объемов на 2023 год. На 2025 год объемы бюджетных ассигнований по проекту бюджета ГО «город Якутск» остались на уровне объемов на 2024 год.

Финансовое обеспечение МП-11 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 54

тыс. рублей		
№ п/п	Показатели	МП-11
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	330 954

² МБУ «ОЦНТ» - Муниципальное бюджетное учреждение «Окружной центр народного творчества» городского округа «город Якутск»

2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	318 020
3	Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	318 145
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	358 081
5	<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	27 127
6	<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	40 061
7	<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	39 936
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	325 845
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	379 728
10	<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	53 882
11	<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	21 646
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0 (не установлен)
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	379 728
14	<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	379 728
15	<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-11 *не соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-11 показал, что проектом бюджета по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2022 год плановые расходы по проекту составили 358 081 тыс. рублей или больше на 27 127 тыс. рублей (на 8,2%)

Увеличение объемов МП-11 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год в сумме 40 420 тыс. рублей, в том числе (основные):

- 34 175 тыс. рублей по мероприятиям, направленным на повышение качества и эффективности работы детско-юношеских спортивных школ, подготовка спортивного резерва сборной команды городского округа «город Якутск», в основном, в связи с повышением оплаты труда прочих категорий работников на 3,6% с 01 января 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 1 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01 июня 2022 года в размере 38,2 тыс. рублей в месяц в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 973;

- 3 099 тыс. рублей по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений», в основном, в связи с повышением оплаты труда прочих категорий работников на 3,6% с 01 января 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 1 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01 июня 2022 года в размере 38,2 тыс. рублей в месяц в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 973;

- 2 000 тыс. рублей на подготовку детско-юношеских команд городского округа «город Якутск» к участию в соревновательных мероприятиях Дальневосточного Федерального округа, России, Республики Саха (Якутия) в рамках мероприятий по организации и проведению муниципальных официальных физкультурных и спортивных мероприятий;

- 407 тыс. рублей по подпрограмме «Молодежная политика», из них: 190 тыс. рублей на прочие закупки товаров, работ и услуг в рамках организации молодежной программы «Ысыах Туймаады»; 217 тыс. рублей на прочие закупки на приобретение

авиабилетов для участия в общероссийских форумах и акциях по добровольчеству, культурному и духовно-нравственному развитию молодежи;

– 139 тыс. рублей по подпрограмме «Семейная политика», из них на прочие закупки, связанные с: вакцинацией девочек 14-15 лет против вируса папилломы человека как профилактика рака шейки матки в сумме 300 тыс. рублей, оказанием услуг по диспансеризации отдельных категорий граждан, в том числе маргинальных групп населения в сумме 300 тыс. рублей.

Уменьшение объемов МП-11 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год составил 13 293 тыс. рублей по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства», в том числе:

– 11 182 тыс. рублей по мероприятию на участие и подготовку команд ГО «город Якутск» в республиканских, российских и международных соревнованиях, а также их премирование или уменьшение на 47,5%, из них: на 7 630 тыс. рублей или в полном объеме уменьшены расходы на премирование тренеров и призеров ДФО, РФ, РС(Я), на 3 292 тыс. рублей или на 81,4% уменьшены бюджетные ассигнования на приобретение игровой и спортивной формы для участия в республиканских спортивных мероприятиях. По данному мероприятию плановое значение показателя «Количество завоеванных призовых мест сборных команд г. Якутска по видам спорта в Республиканских чемпионатах» на 2023 год установлено в количестве 130 ед.;

– 2 000 тыс. рублей по мероприятию на организацию и проведение массовых спортивных мероприятий среди дворовых детских команд по игровым видам спорта в рамках реализации мероприятий по популяризации физической культуры и спорта и формированию здорового образа жизни среди различных групп населения или на 60,8%. По данному мероприятию плановое значение показателя «Численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом» на 2023 год установлен в количестве 140 783 чел.;

– 111 тыс. рублей – уменьшение расходов на содержание Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, связанных с оплатой труда.

Таким образом, при значительном уменьшении бюджетных ассигнований по 2 основным мероприятиям *существуют риски неисполнения индикаторов МП-11 по количеству завоеванных призовых мест сборных команд г. Якутска по видам спорта в Республиканских чемпионатах и количеству лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом* за 2023 год.

В утвержденной МП-11 предусмотрено 22 индикативных показателя, из которых 10 приведены в таблице.

Таблица № 55

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	2025
			факт	план	план	план	план
1	Отсутствие выявленных нарушений со стороны контролирующих органов в отношении Управления физической культуры и спорта ОА г. Якутска	Единица	0	0	0	0	значение не установлено
2	Освоение бюджетных средств по Муниципальной программе	%	99,81	100	100	100	значение не установлено
3	Количество проводимых мероприятий по привлечению молодежи к гражданско-патриотическому	Количество мероприятий	12	12	12	12	значение не установлено

	воспитанию, пропаганде ЗОЖ						
4	Повышение уровня социальной активности среди молодежи (кол-во участников мероприятий)	Человек	650	900	950	1000	значение не установлено
5	Число семей и детей, состоящих на учете в КДН и ЗП ОА г. Якутска	Семей (детей)	581	581	645	645	значение не установлено
6	Количество детей родившихся третьими и более детей	Детей	1500	1500	1500	1500	значение не установлено
7	Показатель общей смертности населения города Якутска	На 1000 населения	8,8	6,8	6,8	6,8	значение не установлено
8	Заболееваемость туберкулезом населения города Якутска	На 100 тыс. населения	145	68	68	68	значение не установлено
9	Численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом	чел.	134047	140783	140783	140783	значение не установлено
10	Количество завоеванных призовых мест сборных команд г. Якутска по видам спорта в Республиканских чемпионатах	Единица	133	130	130	130	значение не установлено

Анализ показателей (индикаторов) МП-11 показал следующее:

– в целом значения плановых показателей (индикаторов) МП-11 взаимоувязаны с объемами финансового обеспечения. При этом, плановое значение показателя «Количество завоеванных призовых мест сборных команд г. Якутска по видам спорта в Республиканских чемпионатах» в рамках реализации мероприятия по участию и подготовке команд ГО «город Якутск» в соревновательных мероприятиях Дальневосточного Федерального округа, РФ, РС(Я) остается неизменным за период 2022-2024 годы и установлено на уровне 130 ед. Согласно системе программных мероприятий МП-11 (приложение № 1 к МП-11) по данному мероприятию финансовое обеспечение имеет разноплановую динамику: на 2022 год предусмотрено 15 248 тыс. рублей, на 2023 год - 4 066 тыс. рублей, на 2024 год – 11 766 тыс. рублей. Указанный факт свидетельствует об отсутствии взаимоувязки ресурсного обеспечения указанного мероприятия МП-11 с соответствующим показателем;

– в нарушение п. 3.1.5. Методических указаний по разработке МП сведения о показателях (индикаторах), предусмотренные в приложении № 2 к МП-11, не соответствуют форме, установленной Методическими указаниями по разработке МП. Так в приложении № 2 к МП-11 индикаторы предусмотрены только по целям и задачам подпрограмм без установления основных индикаторов в целом по МП-10.

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

Мунпрограмма «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» (далее - МП-12) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.12.2020 № 343п. Последние изменения внесены постановлением от 21.04.2022 № 102п.

Согласно паспорту МП-12 ответственный исполнитель - Управление образования Окружной администрации города Якутска, соисполнители – 5, в том числе: 2 структурных

подразделения Окружной администрации ДИЗО ОАО г. Якутска и ДГиТИ ОА г. Якутска, МКУ «Управление образования городского округа «город Якутск», МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», муниципальные бюджетные, автономные, казенные образовательные учреждения городского округа «город Якутск». Участники МП-12 не предусмотрены.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки МП в паспорте МП-12 соисполнителями значатся муниципальные учреждения ГО «город Якутск», которые могут выступать только в качестве участников мунпрограммы если они являются ответственными за формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации города Якутска, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителям предусмотрены.

Целью МП-12 в соответствии с паспортом является обеспечение государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создание условий для реализации права на образование, что в целом соответствует стратегической СЦ-2.1. Доступное и качественное образование», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-12 предусмотрены 6 задач, которые установлены как цели 6 подпрограмм в соответствии с Методическими указания по разработке МП.

МП-12 установлены 56 показателей (индикаторов), которые в целом учитывают показатели Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-12 на 2023 год предусматриваются в объеме 3 342 875 тыс. рублей, на 2024 год – 3 525 109 тыс. рублей, на 2025 год – 3 587 748 тыс. рублей, что больше объемов, утвержденных паспортом МП-12, на 19,2 %, на 2023 год и на 25,7 % на 2024 год, и на 22,8 % больше по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2022 год. Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году в сравнении с объемами проекта на 2023 год составил 5,5 %, в 2025 году в сравнении с объемами проекта на 2023 год составил 1,8%.

Финансовое обеспечение МП-12 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 56

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	МП-12
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	2 721 700
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	2 771 907
3	Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	2 804 744
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	3 342 875
5	Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	621 175
6	Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на	570 968

	2022 год	
7	Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП	538 131
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	2 804 744
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 525 109
10	Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	720 365
11	Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	182 234
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0 (не установлено)
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 587 748
14	Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	3 587 748
15	Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	62 639

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-12 не соответствуют.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-12 показал, что проектом бюджета по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2022 год плановые расходы по проекту составили 3 342 875 тыс. рублей или больше на 621 175 тыс. рублей (на 22,8%).

Увеличение объемов МП-12 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год в сумме 628 756 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

- 211 246 тыс. рублей по организации предоставления общего образования, из них: 47 512 тыс. рублей на предоставление иных целевых субсидий на организацию питания учащихся муниципальных образовательных учреждениях ГО «город Якутск», относящихся к льготной категории «дети, родитель (законный представитель) которых является военнослужащим и лицом, проходящим (проходившим) службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальное звание полиции, принимающим (принимавшим) участие с 24 февраля 2022 года в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины» и «дети, родитель (законный представитель) является гражданином, заключившим в добровольном порядке контракты на выполнение специальных военных задач и исполняющих (исполнявших) служебные обязанности с 24 февраля 2022 года в составе Вооруженных Сил Российской Федерации» в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации», Указом Главы РС(Я) от 08.05.2015 № 479, 163 734 тыс. рублей на предоставление субсидии бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям на обеспечение выполнения муниципального задания;

- 144 716 тыс. рублей по организации предоставления дошкольного образования – предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям дошкольного образования на обеспечение выполнения муниципального задания;

- 110 794 тыс. рублей по строительству, реконструкции, приобретению объектов образования,

- 85 322 тыс. рублей по организации предоставления дополнительного образования – предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям дополнительного образования на обеспечение выполнения муниципального задания;

- 51 812 тыс. рублей по обеспечению деятельности учреждений в рамках подпрограммы «Управление программой», в основном, связано с повышением оплаты труда прочих категорий работников на 3,6% с 01 января 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 1 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01 июня 2022 года в размере 38,2 тыс. рублей в месяц в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 973;

– 20 040 тыс. рублей по обеспечению безопасности учреждений образования – закупка товаров, работ и услуг по монтажу системы охранной сигнализации, установки ограждений образовательных учреждений, монтаж, ремонт, модернизация системы видеонаблюдения,

– 3 532 тыс. рублей по повышению профессиональной компетентности педагогов и стимулирование результатов труда на предоставление грантов, премий Главы ГО «город Якутск», закупки в рамках организации проведения различных мероприятий (учитель года, вожатый года, воспитатель года, классный руководитель и т.д.);

– 1 148 тыс. рублей по повышению уровня эффективности и результативности деятельности системы воспитания и дополнительного образования – закупки товаров, работ и услуг на реализацию проектов, направленных на развитие военно-патриотического воспитания, юнармейского движения.

Уменьшение объемов МП-12 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год составил 7 581 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

– 7 461 тыс. рублей – уменьшение расходов на ресурсное обеспечение образовательного процесса или на 6,4 %;

– 120 тыс. рублей – уменьшение расходов на содержание Управления образования Окружной администрации города Якутска, связанных с оплатой труда и иных выплат персоналу или на 2,2 %.

В утвержденной МП-12 предусмотрено 56 индикативных показателей, из них в таблице приведены 12.

Таблица № 57

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				2025
			2021	2022	2023	2024	
			факт	план	план	план	
1	2.1.4. охват детей в возрасте от трех до семи лет дошкольными образовательными учреждениями	%	83	85	90	96	значение не установлено
2	2.2.1. доля образовательных учреждений, реализующих общеобразовательные программы для детей дошкольного возраста на родном (якутском) языке обучения	%	28	30	31	31	значение не установлено
3	3.1.2. обеспечение школьников, обучающихся по ФГОС, учебниками и учебно-методическими комплектами	%	100	100	100	100	значение не установлено
4	3.1.4. среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений	т.р.	84,8	69,3	69,3	71,3	значение не установлено
5	3.1.5. удельный вес обучающихся по новым федеральным государственным образовательным стандартам	%	100	100	100	100	значение не установлено
6	3.1.7. доля выпускников муниципальных общеобразовательных	%	98	98	98,1	98,2	значение не установлено

	организаций, получивших аттестат о среднем общем образовании						ено
7	3.2.2. среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений	т. р.	58,5	58,2	58,2	58,2	значение не установлено
8	4.1.3. доля несовершеннолетних обучающихся, состоящих на учете, охваченных дополнительным образованием, от общей численности, состоящих на учете	%	88	74	75	75	значение не установлено
9	5.2.1. укрепление материально-технической базы объектов отдыха и оздоровления детей		6	1	1	1	значение не установлено
10	6.1.1. создание безопасных условий обучения в образовательных учреждениях	ед.	23	17	17	18	значение не установлено
11	6.2.3. количество муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», в которых проведен капитальный ремонт	ед.	15,4	12	12	12	значение не установлено
12	6.2.4. Доля объектов отдыха, в которых проведен капитальный ремонт	%	62,5	30	30	35	значение не установлено

Анализ показателей (индикаторов) МП-12 показал следующее:

- в целом значения плановых показателей (индикаторов) МП-12 взаимоувязаны с объемами финансового обеспечения;

- показатели «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений» не актуализированы, так, к примеру не учтено повышение оплаты труда прочих категорий работников на 3,6% с 01 января 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 1 апреля 2022 года в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 № 155, доведение размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01 июня 2022 года в размере 38,2 тыс. рублей в месяц в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» и постановлением Правительства РФ от 28.05.2022 № 973. Незначительное увеличение индикатора запланировано только в 2024 году, тогда как за 2021 год фактическое значение индикатора составило 84,8 тыс. рублей или на 22,4% больше от плановых значений индикатора на 2022-2023 годы и на 18,9 % больше от планового значения на 2024 год;

- в нарушение п. 3.1.5. Методических указаний по разработке МП сведения о показателях (индикаторах), предусмотренные в приложении № 2 к МП-12, не соответствуют форме, установленной Методическими указаниями по разработке МП. Так в приложении № 2 к МП-12 индикаторы предусмотрены только по подпрограммам без установления основных индикаторов в целом по МП-12.

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

Мунпрограмма «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 11.12.2017 № 316п (далее – МП-14). Последние изменения внесены постановлением от 10.10.2022 № 308п.

Согласно паспорту МП-14 ответственный исполнитель – Департамент цифрового развития, 9 соисполнителей. *В нарушение* п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП в паспорте МП-14 соисполнителями обозначены 4 муниципальных учреждения ГО «город Якутск», которые могут выступать только в качестве участников мунпрограммы, если они являются ответственными за формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации города Якутска, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм). При этом МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности», указанное как соисполнитель в паспорте мунпрограммы, отсутствует среди ответственных исполнителей и соисполнителей всех шести подпрограмм.

Стоит отметить, что в паспорте МП-14 не указаны участники, что не соответствует п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены ответственному исполнителю.

Целью МП-14 в соответствии с паспортом является повышение качества жизни и работы граждан, развитие экономического потенциала на основе использования информационных и телекоммуникационных технологий, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-2.3. «Развитие информационного общества», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленных 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-18 не учтен показатель «Уровень доступности для населения информационно-коммуникационных технологий», установленный Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 04.03.2020 №РЯГД-14-3, проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проекта изменения указанной программы) на 2025 год. В характеристике текущей ситуации МП-14 указано, что реализация Концепции региональной информатизации, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.12.2014 № 2769-р, предполагает достижение основных результатов, в том числе выравнивание уровня развития информационного общества в субъектах Российской Федерации и увеличение доступности для граждан информационно-коммуникационных технологий и основанных на них возможностей.

Проектом бюджетные ассигнования бюджета городского округа «город Якутск» на реализацию МП-14 на 2023 год предусматриваются в объеме 196 458 тыс. рублей, на 2024 год – 192 194 тыс. рублей, на 2025 год – 195 014 тыс. рублей, что, соответственно, на 9 %

больше, на 11,9 % больше, утвержденных паспортом МП, и на 13,9 % больше по сравнению с утвержденным решением, на 2,2 % меньше, на 1,5 % больше объемов проекта предыдущего года.

Финансовое обеспечение МП -14 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 58

тыс. рублей

Показатели	(МП-14)
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	172 524,8
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	172 016,2
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	180 325,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	196 457,9
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	23 933,1
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	24 441,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	16 132,5
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	171 720,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	192 194,4
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	20 474,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	-4 263,5
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	-
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	195 014,3
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	-
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	2 819,9

План по проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год по мунпрограмме составит 196 458 тыс. рублей и увеличен на сумму 16 133 тыс. рублей по сравнению с утвержденным объемом средств по паспорту МП-14, что в основном связано с увеличением расходов на сопровождение комплексной системы управления общественными финансами, в том числе на переход указанных систем на отечественное программное обеспечение согласно распоряжению Окружной администрации города Якутска от 18.10.2022 № 2188р «Об утверждении плана мероприятий (плана-графика) перехода городского округа «город Якутск» на период 2022-2024 годов на использование отечественного программного обеспечения».

В рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия установлен факт необоснованного включения в проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год по подпрограмме №6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа город Якутск» МП-14 бюджетных ассигнований в виде субсидии на иные цели МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» в размере 2 168 тыс. рублей, так:

на основании распоряжений Окружной администрации города Якутска между Окружной администрацией города Якутска и МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» подписаны соглашения от 20.02.2019 № 01/2019 и от 24.02.2021 № 01/2021 о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидий, указанных в следующей таблице.

Таблица № 59

	2019 год	2021 год
Субсидия	Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением города Якутска в размере 27 440,9 тыс. рублей	Субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, с производством и размещением информационных сообщений в сети Интернет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением города Якутска в размере 24 386,9 тыс. рублей
Постановление Окружной администрации города Якутска	Постановление Окружной администрации города Якутска от 12.02.2016 № 34п «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением города Якутска»	Постановление Окружной администрации города Якутска от 20.02.2020 № 53п «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением городского округа "город Якутск»
Распоряжение Окружной администрации города Якутска	Распоряжения Окружной администрации города Якутска от 13.02.2019 № 179-р «Об определении получателей субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, поддержки в форме субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа «город Якутск», с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением города Якутска»	Распоряжение Окружной администрации города Якутска от 20.02.2021 № 294р «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством, выпуском и распространением газет, с производством и размещением информационных сообщений в сети Интернет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа «город Якутск», с развитием деятельности автоматизированной системы взаимодействия между органами местного самоуправления и населением городского округа «город Якутск»
Соглашение	Соглашение от 20.02.2019 № 01/2019 о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством, выпуском и распространением газет, освещающих деятельность органов местного самоуправления городского округа «город Якутск»	Соглашение от 24.02.2021 № 01/2021 о предоставлении из бюджета городского округа "город Якутск" субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с производством, выпуском и распространением газет, производством и размещением информационных сообщений в сети Интернет, освещающих деятельность

		органов местного самоуправления городского округа "город Якутск"
--	--	---

Согласно п. 4.3.2 указанных соглашений получатель субсидии обязуется каждый квартал в течение периода, за который предоставляется субсидия, после получения субсидии предоставлять Администрации отчет о целевом использовании средств субсидии с необходимыми документами по форме, установленной соглашением, а также согласно п. 4.3.3 обязуется в случае непредставления отчета с необходимыми документами вернуть субсидию на лицевой счет Окружной администрации города Якутска в добровольном порядке в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней начиная со дня получения уведомления о возврате денежных средств. При этом МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» допущено нарушение условий соглашений в виде непредставления отчетов о целевом использовании средств субсидии на общую сумму 2 168 тыс. рублей, в том числе 2 098 тыс. рублей по соглашению от 20.02.2019 № 01/2019, 70 тыс. рублей по соглашению от 24.02.2021 № 01/2021. На основании претензии заместителя главы городского округа «город Якутск» от 17.08.2022 № 715/РА в адрес директора МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» заключено соглашение о реструктуризации задолженности от 30.08.2022 № 36 между Окружной администрацией города Якутска и МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы»³.

Осуществив анализ условий, целей и порядка предоставления субсидии отмечаем:

- в цели предоставления субсидии, установленные п. 3.1. Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.02.2016 № 34п, п. 3.1. Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2020 № 53п *не входит погашение кредиторской задолженности прошлых лет;*

- Окружная администрация города Якутска *из-за ненадлежащей реализации* бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п.10 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения соблюдения получателями иных субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, *допустило невзыскание средств субсидии и образование данной задолженности.* Так, пп. 5.3, 5.4, 5.5 Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.02.2016 № 34п, пп. 7.3, 7.4, 7.5 Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2020 № 53п, решение о возврате субсидии принимается главным распорядителем бюджетных средств (Окружной администрацией города Якутска) в течение 5 рабочих дней с момента выявления оснований для возврата субсидии в бюджет городского округа «город Якутск», возврат субсидии осуществляется в срок до 15 календарных дней со дня получения Получателем субсидии уведомления о возврате субсидии, при невозврате субсидии в указанный срок взыскание средств производится в судебном порядке в соответствии с законодательством.

Таким образом, необходимо исключить необоснованные бюджетные ассигнования в размере 2 168 тыс. рублей, предусмотренные по подпрограмме «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа город Якутск» МП-14 на 2023 год для погашения задолженности перед Окружной администрации города Якутска, которая возникла в 2019-2020 годы из-за нарушения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии.

³ По распоряжению Окружной администрации города Якутска от 03.12.2020 № 1913р МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» является правопреемником имущественных и неимущественных прав и обязанностей, обязательств по ним реорганизуемого МУП «Редакция газеты «Эхо столицы»

План по проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год по мунпрограмме составит 192 194 тыс. рублей и увеличен на сумму 20 474 тыс. рублей по сравнению с утвержденным объемом средств по паспорту МП-14, что связано с увеличением расходов на сопровождение комплексной системы управления общественными финансами и приобретением вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования.

План по проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год по мунпрограмме составит 195 014 тыс. рублей.

Следует отметить, что в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по подпрограмме №4 «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» МП-14 предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 7 462 тыс. рублей ежегодно на продление соглашения Майкрософт Enterprise Agreement в рамках основного мероприятия «Приобретение вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органа местного самоуправления». Динамика объемов бюджетных ассигнований на указанные цели за период 2023-2025 годы должна снижаться с учетом Плана-графика перехода структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, муниципальных учреждений и предприятий городского округа «город Якутск» на использование отечественного программного обеспечения на период 2022-2024 годов, утвержденного распоряжению Окружной администрации города Якутска от 18.10.2022 № 2188р.

В рамках МП-14 не предусматривается участие в реализации региональных проектов.

В составе расходов МП-14 предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) - 24 801 тыс. рублей на 2023 год, 25 802 тыс. рублей на 2024 год, 25 802 тыс. рублей на 2025 год.

В утвержденной МП-14 предусмотрено 26 показателей (индикаторов). В таблице приведены основные показатели МП-14.

Таблица № 60

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
1	Доля населения обеспеченного доступом к сети Интернет посредством ВОЛС	%	65	85	90	95	
2	Доля муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде, от общего числа муниципальных услуг	%	50	65	80	100	
3	Доля пользователей цифровыми услугами, от общего числа поступивших заявлений на предоставление услуги	%	40	50	55	60	
4	Уровень доверия граждан к городской власти	%	-	45	50	55	

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
5	Доля оцифрованных архивных документов	%	-	50	75	100	
6	Количество внедренных новых информационных систем	ед.	0	1	2	2	
7	Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ	Тыс. руб.	-	2 356	948	948	

В паспорте МП-14 среди стратегических целевых индикаторов указано, что охват населения доступом к сети Интернет (в том числе, мобильный интернет) сохранится на уровне 100% к 2024 году при увеличении качества связи. При этом в приложении № 2 к МП-14 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы» такой индикатор отсутствует.

В нарушение п. 3.1.5. Методических указаний по разработке МП сведения о показателях (индикаторах), предусмотренные в приложении № 2 к МП-14, не соответствуют форме, установленной Методическими указаниями по разработке МП. Так, в приложении № 2 к МП-14 индикаторы предусмотрены только по подпрограммам без установления основных индикаторов в целом по МП-14.

На 2023 планируется внедрить 2 новые информационные системы: информационная система по автоматизации сбора хранения, учета в виде портала-сайта по охране труда, информационная система автоматизации процессов управления информационных технологий. При этом индикатор «Количество внедренных новых информационных систем» предусмотрен по подпрограмме №3 «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск», а средства на реализацию информационной системы по охране труда заложены по подпрограмме № 2 «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг».

На 2022 год индикатор «Доля оцифрованных архивных документов» равен 50 %, тогда как на финансирование основного мероприятия «Оцифровка архивных документов» на 2022 год не предусмотрено финансирование, на 2023 и 2024 годы индикатор согласно МП-14 установлен 75 % и 100 % соответственно, при этом на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 793 тыс. рублей по подпрограмме № 3 «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск».

По индикатору «Количество произведенной видеопроductии для трансляции на телевидении, в Интернете и других» допущена арифметическая ошибка по столбцу за 2023 год, так годовое значение индикатора за 2023 год установлено в размере 4 шт., а сумма значений индикатора по кварталам равна 5 шт.

По подпрограмме № 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики ГО «город Якутск» МП-14 индикатор «Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ» на 2022 год установлен 2 356 тыс. рублей, на 2023 год - 948 тыс. рублей, на 2024 год - 948 тыс. рублей, то есть в 2,5 раза меньше, при этом бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» увеличиваются в 2023 году на 5,8 %, разноплановая динамика показателей по годам при стабильной динамике финансового обеспечения свидетельствует об отсутствии взаимоувязки ресурсного обеспечения мунпрограммы со значениями индикатора.

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

Мунпрограмма «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 № 91п (далее – МП-15). Последние изменения внесены постановлением от 31.03.2022 № 72п.

Согласно паспорту МП-15 ответственный исполнитель – ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», соисполнители – 4, в том числе: Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма Окружной администрации города Якутска, Управления администраций пригородных районов, МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», Управление занятости населения городских округов ГО «Якутск» ГО «Жатай» - офис «Моя работа» ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)».

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки МП в паспорте МП-15:

- ответственным исполнителем необоснованно значится ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», когда как в соответствии с Порядком разработки МП ответственными исполнителями могут выступать только структурные подразделения Окружной администрации Якутска, являющиеся ответственными за формирование и реализацию программы в целом;

- соисполнителями необоснованно значатся Управление занятости населения городских округов ГО «Якутск» ГО «Жатай» - офис «Моя работа» ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)» и МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», которые могут выступать только в качестве участников мунпрограммы если они являются ответственными за формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации города Якутска, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Согласно механизму управления программой и контролю за ходом ее реализации, установленной разделом 6 МП-15, Окружная администрация осуществляет ведомственный контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных ассигнований ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», который отвечает за своевременное и полное проведение мероприятий и в установленном порядке представляет отчеты о ходе реализации программы в Департамент экономики Окружной администрации города Якутска. В то же время Уставом ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)» не предусмотрены положения в части финансового обеспечения деятельности учреждения за счет средств бюджета ГО «город Якутск», предоставления отчета Окружной администрации города Якутска.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителю в лице Управления занятости населения городских округов ГО «Якутск» ГО «Жатай» ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)» не предусмотрены.

Целью МП-15 в соответствии с паспортом является повышение доступности социального обслуживания населения, создание благоприятных условий для снижения безработицы, которая охватывает реализацию следующих стратегических целей,

установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года: СЦ-2.6. Достойный труд и стабильная занятость и СЦ-1.2. Сохранение здоровья населения.

МП-15 предусмотрены 3 задачи и 4 подпрограммы. В целях реализации задачи «Повышение доступности социального обслуживания населения, создание условий для роста благосостояния граждан-получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий» установлены 2 подпрограммы «Социальная поддержка ветеранов города Якутска на 2020 - 2024 годы» и «Социальная поддержка инвалидов города Якутска на 2020 - 2024 годы».

При этом согласно паспорту подпрограммы «Социальная поддержка ветеранов города Якутска на 2020 - 2024 годы» целью подпрограммы является повышение доступности социального обслуживания населения, создание условий для роста благосостояния граждан-получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий. В рамках указанной подпрограммы проектом бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 11 280 тыс. рублей, в том числе:

- по коду видов расхода 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению» предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям и физическим лицам на: поддержку городского совета ветеранов в сумме 4 440 тыс. рублей; оказание поддержки ветеранам в виде предоставления льготной подписки в сумме 350 тыс. рублей; оказание поддержки ветеранам в виде предоставления обеспечения живностью и комбикормами в сумме 490 тыс. рублей; ремонт жилья ветеранов в сумме 3 000 тыс. рублей;

- по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» предусмотрены расходы на формирование активной жизненной позиции у граждан старшего поколения, туристические поездки в сумме 3 000 тыс. рублей.

В представленном Окружной администрацией города Якутска реестре расходных обязательств правовое основание финансового обеспечения расходного полномочия ГО «город Якутск» по бюджетным ассигнованиям на социальную поддержку ветеранов отсутствует.

Таким образом, *в нарушение* п. 2, п. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств не содержит ссылки на положения (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, необходимых для исполнения объемов бюджетных ассигнований на социальную поддержку ветеранов, включенных в реестр расходных обязательств.

Следует отметить, что Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законами РФ и РС(Я) о ветеранах и социальной поддержке ветеранов⁴, Уставом ГО «город Якутск» *не урегулированы* положения, предусматривающие осуществление органами местного самоуправления полномочий по социальной поддержке ветеранов.

МП-15 установлены 9 показателей (индикаторов), которые в целом учитывают показатели Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-15 на 2023 год предусматриваются в объеме 216 208 тыс.

⁴ Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», Закон РС(Я) от 04.07.2017 1882-З № 1321-V «О ветеранах труда Республики Саха (Якутия)», Закон РС(Я) от 21.02.2013 1160-З № 1227-IV «О социальной поддержке ветеранов тыла и ветеранов труда Республики Саха (Якутия)»

рублей, на 2024 год – 216 335 тыс. рублей, на 2025 год – 234 335 тыс. рублей, что меньше на 6,2 % объемов на 2023 год, меньше на 6,2 % на 2024 год, утвержденных паспортом МП-15, и на 3,9 % меньше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год, на 2024 год больше на 6,7 % объемов на 2023 год. Объемы на 2025 год больше на 8,3 % объемов на 2024 год.

Финансовое обеспечение МП-15 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 60

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	МП-15
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	225 109
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	195 817
3	Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	230 609
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	216 208
5	<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	-8 901
6	<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	20 392
7	<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	-14 401
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	230 609
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	216 335
10	<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	-14 274
11	<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	127
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	234 335
14	<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	234 335
15	<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	18 000

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-15 *не соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-15 показал, что проектом бюджета ГО «город Якутск» по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2022 год плановые расходы по проекту составили 216 208 тыс. рублей или меньше на 8 901 тыс. рублей (на 3,9%)

Увеличение объемов МП-10 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год в сумме 8 990 тыс. рублей, в том числе:

- 2 040 тыс. рублей по подпрограмме «Социальная поддержка инвалидов города Якутска», связанное с планированием организации туристической поездки детей-инвалидов;

- 1 750 тыс. рублей по подпрограмме «Социальная поддержка ветеранов города Якутска», связанное с реализацией мероприятий по формированию активной жизненной позиции у граждан старшего поколения (запланированы дополнительные бюджетные ассигнование на организацию туристической поездки);

Уменьшение объемов МП-15 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год составил 12 691 тыс. рублей по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства», в том числе в основном по организации бесплатного проезда учащихся из числа малоимущих семей в общественном транспорте

на территории ГО «город Якутск» уменьшение произведено в сумме 12 627 тыс. рублей с учетом фактического исполнения за предыдущие годы или уменьшено на 6,5%.

В утвержденной МП-15 предусмотрено 9 индикативных показателей, которые приведены в таблице.

Таблица № 61

№ п/ п	Наименование индикатора	Ед.изм.	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	2025
			факт	план	план	план	план
1	Доля ветеранов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности ветеранов	процент	40	9	9	9	значение не установлено
2	Количество инвалидов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности инвалидов	Количество человек	1400	250	250	250	значение не установлено
3	Количество трудоустроенных несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет	кол-во несовершеннолетних	10	28	28	28	значение не установлено
4	Количество граждан организованных на общественные работы	кол-во человек	0	0	0	0	значение не установлено
5	Количество организованных ярмарок вакансий и учебных мест	кол-во ярмарок	2	1	1	1	значение не установлено
6	Количество временно трудоустроенных инвалидов	кол-во человек	17	1	1	1	значение не установлено
7	Количество пассажиров перевезенных по пригородным маршрутам	кол-во ездов	3138975	449486	449486	449486	значение не установлено
8	Количество учащихся с 1 по 4 класс перевезенных на пригородных маршрутах и городских маршрутах	кол-во ездов	1796169	537744	651958	654543	значение не установлено
9	Количество студентов очной формы обучения проживающих в пригородных населенных пунктах, которые воспользовались возмещением проезда на пригородных маршрутах	кол-во ездов	27637	10150	10150	10150	значение не установлено

Анализ показателей (индикаторов) МП-15 показал следующее:

– в целом значения плановых показателей (индикаторов) МП-15 взаимоувязаны с объемами финансового обеспечения;

– *в нарушение* п. 3.1.5. Методических указаний по разработке МП сведения о показателях (индикаторах), предусмотренные в приложении № 2 к МП-15, не соответствуют форме, установленной Методическими указаниями по разработке МП. Так в приложении № 2 к МП-15 индикаторы предусмотрены только по подпрограммам без установления основных индикаторов в целом по МП-15.

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

Мунпрограмма «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» утверждена постановлением ОА г. Якутска от 17.11.2020 № 323п (далее – МП-17). Последние изменения внесены постановлением от 08.04.2022 № 86п.

Ответственный исполнитель – Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска (далее – УВПОиПК ОА г. Якутска), соисполнители ДИЗО ОА г. Якутска, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска (далее – ДЖКХиЭ ОА г. Якутска), Управление образования ОА г. Якутска (далее – УО ОА г. Якутска), Межмуниципальное управление МВД России «Якутское» (по согласованию).

Цель МП-17 - повышение качества и результативности профилактики правонарушений, охраны общественного порядка, собственности, обеспечения общественной безопасности и безопасности дорожного движения, что в целом соответствует стратегической цели Ц-1.3. «Обеспечение личной и общественной безопасности», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки МП, п. 4.4. Методических указаний по разработке МП задачи МП-17 не взаимоувязаны с подпрограммами МП-17, так, паспортом МП-17 предусмотрены 5 задач, при этом, МП-10 содержит 2 подпрограммы, что не соответствует требованиям к разработке мунпрограмм, согласно которым решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

Проектом на реализацию МП-17 на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 24 551 тыс. рублей, на 2024 год – 25 234 тыс. рублей, на 2025 год – 25 877 тыс. рублей, что, соответственно, больше на 51,5 %, больше на 55,7 % больше объемов, утвержденных паспортом МП. За 2025 год муниципальная программа не разработана и не утверждена.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 62

тыс. рублей	
Показатели	МП-17
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	16 202
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	16 671
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	16 202
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	24 551
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	8 349
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	7 881
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	8 349
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	16 202

Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	25 234
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	9 032
Отклонение проекта на 2024 год от проекта бюджета на 2023 год	683
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	25 877
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	
Отклонение проекта на 2025 год от проекта бюджета на 2024 год	643

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2023 год составляет 24 551 тыс. рублей или 151,5 % к объему средств, предусмотренный паспортом МП-17.

Отклонение объемов программы в 2023 году по сравнению с паспортом МП-17 составило 8 349 тыс. рублей из-за увеличения расходов по мероприятию по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы) в связи с установкой камер наблюдения в количестве 200 штук и их сервисного обслуживания, а также приобретение и доставка 4 арочных металлодетекторов.

По остальным мероприятиям объем бюджетных ассигнований соответствует объему средств, предусмотренные МП-17.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной МП составят в 2024 году - 25 234 тыс. рублей, 2025 год – 25 877 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: УВПОиПК ОА г. Якутска – 5,7%, 5,6%, 5,4%, ДИЗО ОА г. Якутска – 44,9%, 46,4%, 47,7%, ДЖКХиЭ ОА г. Якутска – 48,7%, 47,3%, 46,2%, УО ОА г. Якутска – 0,8%, 0,7%, 0,7%.

По видам расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, производителям ТРУ (кроме инвестиционных расходов, государственно-частных партнерств) в области ЖКХ (КВР 633, 811, 813, 814) – соответственно 52,1%, 50,7%, 49,4%;

– прочие расходы – соответственно 47,9%, 49,3%, 50,6%.

В проекте МП-17 предусмотрено 11 целевых показателей (индикаторов)

Таблица № 63

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	2021	2022	2023	2024	2025
		факт	отчет	план	план	план
Снижение уровня уличной преступности (общее количество преступлений совершенных на улице)	Ед. на 10 тыс. человек	43,18	43,03	42,88	42,73	
Участие граждан и общественных организаций в профилактике нарушений	Человек	200	200	200	200	
Количество мероприятий (изготовление и распространение информационных материалов)	Ед.	1000	1000	1000	1000	
Снижение уровня подростковой преступности	Ед. на 10 тыс. человек	5,1	5,17	5,1	5,03	

Количество оборудования, предназначенная для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения, том числе:						
Уличные видеокамеры	Ед.	140	150	160	170	
Система экстренной связи «Гражданин-Полиция»	Ед.	11	12	13	14	
Приобретение оборудования	Ед.	8	8	8	8	
Количество мероприятий (изготовление и распространение информационных материалов)	Ед.	1000	1000	1000	1000	
Снижение социального риска	Ед. на 10 тыс. человек	0,32	0,32	0,31	0,31	
Снижение количества ДТП по вине детей	%	2,6	2,6	2,6	2,6	
Снижение тяжести последствий от ДТП	балл	2,06	2,06	2,06	2,06	

В целом, все показатели, целевые индикаторы имеют положительную динамику. По мероприятиям «Снижение количества ДТП по вине детей», «Снижение тяжести последствий от ДТП» отсутствуют положительные динамики индикативных показателей, в результате чего существует *риск неисполнения* одной из задач МП-17 - снижение доли зарегистрированных дорожно-транспортных происшествий; снижение детского дорожно-транспортного травматизма.

В нарушение п. 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП:

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

– *некорректное* наименование показателей «Снижение количества ДТП по вине детей» и «Снижение тяжести последствий от ДТП», так как согласно приложению №2 к МП-17 произведен расчет долей данных показателей, а не динамики.

Следует отметить, что в прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы целевые показатели (индикаторы) МП-17 отсутствуют.

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

Мунпрограмма «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» утверждена постановлением ОА г. Якутска от 30.12.2016 № 380п (далее – МП-18). Последние изменения внесены постановлением от 22.07.2022 № 220п.

Ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска (далее – ДГиТИ ОА г. Якутска), 2 соисполнителя (МКУ «Главстрой», МКУ «ОПП» ГО «город Якутск»), участники мунпрограммы отсутствуют.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки МП в паспорте МП-18 соисполнителями обозначены 2 муниципальных учреждений ГО «город Якутск», которые могут выступать в только в качестве участников мунпрограммы если они являются ответственными за

формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации города Якутска, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены ответственному исполнителю.

Целью МП-18 в соответствии с паспортом является обеспечение комфортных условий жизнедеятельности на территории ГО «город Якутск» путем развития безопасной, современной и эффективной транспортной инфраструктуры, что в целом соответствует стратегическим целям СИ-1.7 «Дорожная инфраструктура» и СИ-3.2. «Развитие транспортной системы», установленными Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП показатели (индикаторы) МП-18 сформированы без учета задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так установлено:

- *отсутствие* в МП-18 *первоочередных мероприятий*, предусмотренных пп.3 п.3 Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 и КП № 649-р:

- создание связной и охватывающей город пешеходной и велосипедной инфраструктуры (например, в КП № 649-р предусмотрено на 2023 г. финансирование из местного бюджета 2 тыс. рублей, 1 км протяженности пешеходной и велосипедной инфраструктуры);

- применение новых технологий и методов в эксплуатации дорожного хозяйства в условиях криолитозоны с целью увеличения срока межремонтной эксплуатации автомобильных дорог;

- разработка и реализация парковочной политики, создание городских парковочных пространств (например, в КП № 649-р предусмотрено на 2023 г. определение мест платных парковок: 1) парковка по ул. Курашова; 2) сквер «Труженикам тыла»; 3) Центральный парк культуры и отдыха);

- *отсутствие* в МП-18 *целевого показателя* развития города Якутска к 2032 году, *предусмотренного* п.4 Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046: увеличение числа пассажиров общественного транспорта на 30 процентов и сокращение средней продолжительности поездки на работу на общественном транспорте до 15 минут;

- в МП-18 имеются решения, не соответствующие принципу реалистичности, *реализуемость которых маловероятна* и которые *не предусмотрены* Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, так в разделе 2.3. «Перспективы развития транспортной инфраструктуры» МП-18 предусмотрено в качестве новых решений:

- в сфере городского транспорта: *троллейбусы*;

- в сфере пригородного транспорта: *трамвай, канатная дорога г. Якутск - п. Нижний Бестях, рельсовый автобус*;

- в сфере междугородного транспорта: *цельнометаллический дирижабль*;

- *отсутствие* в МП-18 *показателей (индикаторов)*, предусмотренных 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) (далее – Региональный проект №1):

- «Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок»;

- «Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных

сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом)»;

– «Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом)»;

– «Доля дорожной сети городских агломераций, находящихся в нормативном состоянии»;

– «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».

- *отсутствие* в МП-18 реализации мероприятий Регионального проекта № 1;
- *несоответствие наименований* показателей (индикаторов) в МП-18 и показателей (индикаторов) Регионального проекта № 1: «Протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог»/ «Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопленным итогом)»;

- *отсутствие* в МП-18 целей и задач, предусмотренных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года:

– безопасность перевозки на общественном транспорте (3-3.2.5.). В разделе 2.2. МП-18 в качестве одного из существующих проблем в развитии транспортного обслуживания населения города Якутска отмечается отсутствие камер видеонаблюдения в автобусах, однако, далее, в МП-18 не предлагаются мероприятия по решению данной проблемы;

– внедрение новых технических требований и стандартов обустройства автомобильных дорог, в том числе на основе цифровых технологий, направленных на устранение мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (3-1.7.7.);

– обеспечение условий для беспрепятственного пользования автомобильным и городским транспортом в городском и пригородной сообщении, средствами связи и информации (включая средства обеспечивающие дублирование звуковыми сигналами световых сигналов светофоров и устройств регулирующих движение пешеходов через транспортные коммуникации) (3-1.7.8.);

– модернизация приложений транспортного обеспечения для более развернутого информирования населения (3-3.2.2.);

– внедрение интеллектуальной системы управления транспортными потоками, в том числе совмещение финансовых расчетов за различные транспортные системы, с возможностью сквозного пользования одним билетом для всех видов городского транспорта(3-3.2.2.);

– обновление автопарка с учетом соблюдения экологических требований (3-3.2.3.);

– создание логистического центра (республиканский проект) (3-3.2.5.).

Таким образом, МП-18 *в недостаточной мере соответствует* Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и стратегическим и программным документам, утвержденным Главой РС(Я) и Правительством РС(Я).

Проектом на реализацию МП-18 на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 540 598 тыс. рублей, на 2024 год – 535 025 тыс. рублей, на 2025 год – 537 765 тыс. рублей, что, соответственно, на 6,5 % больше, на 5,4 % больше, на 31 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 19,3 % меньше по сравнению с утвержденным бюджетом ГО «город Якутск».

Таблица № 64

Показатели	МП-18
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	670 180,4
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	507 827,5
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	507 827,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	540 597,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	-129 582,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	32 770,2
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	32 770,2
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	507 827,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	535 025,2
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	27 197,7
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	-5 572,5
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	410 420,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	537 764,7
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	127 344,7
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	2 739,5

Отклонения проекта бюджета «город Якутск» на 2023 год с показателями утвержденного паспорта МП составили 32 770 тыс. рублей или 6,5 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год запланированы следующие расходы:

1. По подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 525 000 тыс. рублей или 80,2 % *исключительно* для реализации Регионального проекта № 1 (реализуемого в свою очередь в рамках приоритетного национального проекта «Безопасные качественные дороги»), в том числе: на капитальный ремонт (ремонт), строительство (реконструкцию) улично-дорожной сети г. Якутска – 450 000 тыс. рублей, на разработку и государственную экспертизу проектно-сметной документации объектов улично-дорожной сети – 75 000 тыс. рублей. Уменьшение расходов по подпрограмме обусловлено тем, что в 2022 году по подпрограмме были предусмотрены средства на восстановление неисполненных в полном объеме финансовых обязательств за 2019-2020 годы по софинансированию реализации нацпроекта «Безопасные качественные дороги». При этом, как отмечалось выше, в МП-18 реализация мероприятий Регионального проекта № 1 *не предусмотрена*.

По мероприятиям «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них», «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них», «Планирование и проектирование работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них» *бюджетные ассигнования* в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы *не предусмотрены*, несмотря на то, что в МП-18 по данным мероприятиям предусмотрены финансовые средства на 2023-2025 годы в сумме 126 600 тыс. рублей, 508 674 тыс. рублей и 774 946 тыс. рублей.

2. По подпрограмме «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 15 598 тыс. рублей или 99,6 % к утвержденному бюджету на 2022 год, в том числе:

– на приобретение и установку 5 теплых автобусных остановок в ГО «город Якутск» - 7 756 тыс. рублей или 35,5 % от заявленной потребности (21 843 тыс. рублей). Объем *недофинансирования* составляет в 2023 году – 14 087 тыс. рублей или 64,5 %, в связи с чем существуют *риски* неисполнения показателей МП-18 (ежегодно было предусмотрено приобретение и установка 10 ед.), как следствие, недостижения стратегических целей развития города Якутска. Справочно: в 2021 году приобретены и установлены теплые автобусные остановки в количестве 20 единиц, исполнение составило 38 377 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета 8377 тыс. рублей;

– на проведение 2 этапа научно-исследовательских работ по теме «Разработка экономической модели регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в городе Якутске с проведением обследования пассажирских потоков на муниципальных маршрутах регулярных перевозок» - 5 366 тыс. рублей, в утвержденном бюджете на 2022 г. расходы не были предусмотрены;

– на содержание теплых автобусных остановок - 2 476 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 г. расходы не были предусмотрены.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной МП-18 составят в 2024 году -535 025 тыс. рублей, в 2025 году -537 765 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023- 2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% ДГиТИ ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– текущие расходы (капитальный ремонт дорог, прочие мероприятия, субсидии юр.лицам) – соответственно 67,7 %, 62,6 %, 62,8 %;

– бюджетные инвестиции - соответственно 32,3 %, 37,4 %, 37,2 %.

В утвержденной МП-18 предусмотрено 6 индикативных показателей.

Таблица № 65

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	2025
			факт	план	план	план	план
1	Протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог	км	5,012	5,012	1,039	7,6	4,061
2	Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог	км	43,247	29,113	34,554	29,484	8,87
3	Количество разработанной проектно-сметной документации	шт	25	18	48	15	20
4	Государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	шт		19	5	20	20
5	Разработка документов транспортного планирования Якутской агломерации	шт		1			
6	Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»	шт	20	10	10	10	10

При анализе динамики показателей МП-18 установлено, что *несмотря на рост финансирования* с 507 828 тыс. рублей (2023 г.) до 537 765 тыс. рублей (2025 г.) наблюдается *снижение* показателя «Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог» с 34,554 км (2023 г.) до 8,87 км (2025 г.). Указанные факты свидетельствуют о необходимости корректировки показателей МП-18.

При анализе показателей (индикаторов) МП-18 установлено, что:

- *в нарушение* п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП:
- показатели (индикаторы) МП-18 одних структурных частей программы *не соответствуют* другим структурным частям программы, так п. 6 подпрограмм МП-18 предусмотрены показатели (индикаторы), которые отсутствуют в приложении № 2 МП-18 и наоборот, в приложении №2 МП-18 предусмотрены показатели (индикаторы), которые отсутствуют в п.6 подпрограмм МП-18:

Таблица № 66

П. 6 Подпрограммы	Приложение 2 к МП-18
подпрограмма «Развитие улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»	
1) протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог, км;	Протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог
2) протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог.	Протяженность отремонтированных участков автомобильных дорог
нет	Количество разработанной проектно-сметной документации
нет	Государственная экспертиза проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них
нет	Разработка документов транспортного планирования Якутской агломерации
подпрограмма «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск»	
1) количество обустроенных парковок (машиномест), тыс. ед.;	нет
2) протяженность обустроенных велосипедных полос, км;	нет
3) количество устроенных искусственных неровностей, шт.	нет
нет	Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск»

– в МП-18 *отсутствуют* показатели Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы «Доля автомобильных дорог межмуниципального и местного значения, соответствующих нормативным требованиям» (п.61), «Осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог межмуниципального, местного значения за счет всех источников (накопленным итогом)» (п. 62).

- *в нарушение* п. 3.1.5. и 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП сведения о показателях (индикаторах) в приложении 2 МП-18 *указаны не в структурированном виде*: Целевой показатель программы, Наименование подпрограммы №, Наименование основного мероприятия №.№., Целевой показатель основного мероприятия №.№.

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

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (далее - МП-20) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 02.02.2015 № 22п, состоит из 9 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением от 31.08.2022 № 265п.

Согласно паспорту МП-20 ответственные исполнители - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», соисполнители - Департамент имущественных и земельных отношений, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 3.1.2, 3.1.3, 4.2. Методических указаний разработки ВЦП/МП, в паспорте МП-20 и паспортах подпрограмм *не указаны* соисполнители и участники МП-20, так:

- согласно паспорту ответственными исполнителями МП-20 являются Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», при этом во всех паспортах подпрограмм МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск» как ответственный исполнитель или соисполнитель *не указан*;

- согласно паспорту соисполнителями МП-20 являются Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска и Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, при этом во всех паспортах подпрограмм Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска как ответственный исполнитель или соисполнитель *не указан*;

- в паспортах подпрограмм «Развитие систем теплоснабжения», «Развитие систем водоснабжения», «Развитие систем водоотведения», «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», «Развитие систем наружного освещения», «Развитие систем газоснабжения», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» *не указаны* соисполнители и участники подпрограмм;

- в паспорте подпрограммы «Развитие систем электроснабжения» *не указаны* участники подпрограммы.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

Целью МП-20 в соответствии с паспортом является организация доступности и улучшение качества коммунальных услуг и услуг в сфере обращения с отходами с одновременным снижением нерациональных затрат, что в целом соответствует стратегическим целям СЦ-1.5. «Обеспечение устойчивого функционирования и развития систем жилищно-коммунальных услуг», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.4. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, задачи МП-20 *не взаимосвязаны* с подпрограммами МП-20, так, паспортом МП-20 предусмотрены 6 задач, при этом, МП-20 содержит 9 подпрограмм, что *не соответствует* требованиям к разработке муниципальных программ, согласно которым решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи муниципальной программы должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, показатели (индикаторы) МП-20 сформированы без учета задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так, установлено в МП-20:

1. *отсутствуют* задачи, предусмотренные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года:

- привлечение частных инвестиций, внедрение цифровых технологий и развитие конкуренции в жилищно-коммунальной сфере с учетом зонирования территории (3-1.5.2);
- привлечение научных организаций и разработок в целях всестороннего изучения их экономической, энергетической и экологической эффективности и обеспечение наиболее функционального развития системы жилищно-коммунального комплекса (3-1.5.2).

2. числятся подпрограммы «Развитие систем электроснабжения», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» с установленными мероприятиями, целевыми показателями (индикаторами), по которым с 2020 года *отсутствует* планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. В связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-20 указанных подпрограмм.

3. *без финансового обеспечения* подпрограмма «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», мероприятия которой *схожи* с мероприятиями муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы». С 2021 года финансовое обеспечение подпрограммы «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды» *перенесено* в действующую с 2021 года муниципальную программу «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы».

Таким образом, МП-20 *в недостаточной мере* соответствует Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и требованиям, установленными федеральным, республиканским законами в целях осуществления стратегического планирования.

Паспортом МП-20 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы составляет - 226 920 тыс. рублей, в том числе по годам: 2023 год - 137 238 тыс. рублей; 2024 год - 89 682 тыс. рублей; на 2025 год финансирование не предусмотрено.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-20 на 2023 год предусматриваются в объеме 115 540 тыс. рублей, на 2024 год - 138 290 тыс. рублей, на 2025 год - 102 078 тыс. рублей, что, соответственно, на 15,8 % меньше, на 54,2 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 68,2 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Финансовое обеспечение МП-20 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 67

тыс. рублей

Показатели	МП-20
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	68 700,1
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	70 322,4

Объем средств по паспорту МП на 2023 год	137 237,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	115 540,4
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	46 840,3
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	45 218,0
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	- 21 697,4
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	89 681,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	138 289,6
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	48 607,9
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	22 749,2
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	102 078,2
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	102 078,2
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	- 36 211,4

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-20 не соответствуют. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Увеличение объемов МП-20 в 2023 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года (первоначальным) составит в сумме 46 840 тыс. рублей, в том числе:

1. По подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» предусмотрено 8 990 тыс. руб. или с ростом в три раза к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- ремонт систем теплоснабжения, принятых в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» - 759 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- устранение предписаний надзорных органов - 4 811 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- актуализация схемы теплоснабжения - 3 420 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с увеличением финансирования расходов по ремонту сети теплоснабжения на объектах котельных «Деткомбинат» и «Светлая», а также с необходимостью реализации нового мероприятия по актуализации схемы теплоснабжения, в рамках постановления Российской Федерации № 154 от 22.02.2012 «О требованиях к схемам теплоснабжения, порядку их разработки и утверждения».

2. По подпрограмме «Развитие систем водоснабжения» предусмотрено 27 007 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- актуализация схемы водоснабжения - 2 288 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- ремонт систем водоснабжения, принятых в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» - 3 962 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- проведение изыскательских работ, разработка ПИР, ПСД и прочих документов по водоснабжению - 20 757 тыс. рублей или 174,2 % к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение объема расходов по подпрограмме связано с ростом финансирования мероприятия по разработке ПИР, ПСД на строительство сетей водоснабжения в с. Табага (работы планируется провести в два этапа - в 2023 и 2024 годах), а также с реализацией новых мероприятий по актуализации схемы водоснабжения и ремонту систем водоснабжения.

3. По подпрограмме «Развитие систем водоотведения» предусмотрено 24 917 тыс. рублей или 127 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- устройство ливневой канализации с насосной станцией в 78 квартале города Якутска - 5 550 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- подготовительные работы на земельном участке планируемой к застройке сливной станции СМУ-16 - 877 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- проведение технического обследования существующей системы водоотведения поверхностных сточных вод в рамках реализации мероприятий по разработке документации обоснования инвестиций - 11 924 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- завершение ПИР Строительства КОС в с. Табага, КОС в п. Кангалассы - 6 566 тыс. рублей или 41 % к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с реализацией новых мероприятий по устройству ливневой канализации с насосной станцией в 78 квартале г. Якутска и проведению технического обследования существующей системы водоотведения поверхностных сточных вод.

4. По подпрограмме «Развитие систем наружного освещения» предусмотрено 17 900 тыс. рублей или 134,4 % к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение объема финансирования подпрограммы связано с необходимостью обеспечения софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом функций столицы. Средства будут направлены на устройство и реконструкцию объектов системы наружного освещения (мероприятия по направлению «Светлая столица»).

5. По подпрограмме «Развитие систем газоснабжения» предусмотрено 19 862 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- софинансирование разработки проектно-сметной документации по газификации земельных участков, выделенных многодетным семьям - 7 637 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- софинансирование строительства объектов газоснабжения в целях обеспечения газоснабжением земельных участков, выделенных многодетным семьям - 2 625 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- актуализация схемы газоснабжения городского округа «город Якутск» - 9 600 тыс. рублей или с ростом в 3,2 раза к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с предусмотренным софинансированием расходов по разработке ПСД газификации земельных участков на Намцырском тракте 8 км. (1 178 ед.), Вилуйском тракте 16 км (938 ед.) и строительству сетей газоснабжения земельных участков в микрорайоне Птицефабрика, выделенных многодетным семьям в рамках реализации Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 07 ноября 2016 года № 1464 «Об обеспечении инфраструктурой земельных участков, предоставленных семьям, имеющих трех и более детей». Также, в связи с изменением ППТ и ПМТ с учетом их корректировки увеличено финансирование работ по актуализации схемы газоснабжения.

6. По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» предусмотрено 16 864 тыс. рублей или 146,2 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- капитальный ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства - 9 922 тыс. рублей или 198,4 % к утвержденному плану на 2022 год;

– уборка наледей, возникших в результате аварийных ситуаций на бесхозяйных сетях тепло-водоснабжения, водоотведения - 1 036 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

– содержание и ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске - 5 906 тыс. рублей или 168,8% к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с увеличением расходов на текущее содержание, ремонт и капитальный ремонт бесхозяйных сетей электро-, тепло-, водоснабжения.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-20 составят в 2024 году - 138 290 тыс. рублей, в 2025 году - 102 078 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– текущие расходы (текущий и капитальный ремонт, субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, прочие мероприятия) - соответственно 97,7 %, 100 %, 100 %;

– бюджетные инвестиции - соответственно 2,3 %, 0 %, 0 %.

В МП-20 предусмотрены 70 индикативных показателей, в том числе:

Таблица № 68

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значение показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
1	Количества построенных, реконструированных теплоисточников (Теплоснабжение)	ед.	0	1	0	0	0
2	Протяженность построенных, модернизированных, реконструированных водопроводных сетей (Водоснабжение)	п. м	0	0	0	20000	0
3	Мероприятия по созданию условий для подключения потребителей к системе газоснабжения (Развитие систем газоснабжения)	ед.	0	0	0	0	0
4	Количества разработанных проектов в сфере теплоснабжения (Теплоснабжение)	ед.	0	0	0	0	0
5	Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения (Водоснабжение)	ед.	1	1	4	0	1
6	Количества построенных, реконструированных объектов водоотведения (Водоотведение)	ед.	0	0	1	2	1
7	Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения (Развитие систем наружного освещения)	м	24280	3310	3310	3310	4375
8	Количество установленных опор наружного освещения (Развитие систем наружного освещения)	шт	646	90	90	90	67
9	Количество установленных светильников (Развитие систем наружного освещения)	шт	732	98	98	98	125
10	Количество земельных участков, обеспеченных газоснабжением выделенных многодетным семьям (Развитие систем газоснабжения)	шт	1310	0	106	0	0
11	Количество земельных участков, обеспеченных газоснабжением в целях обеспечения газоснабжением жилых кварталов и микрорайонов (Развитие систем	шт	430	0	0	0	0

	газоснабжения)						
12	Количество выполненных заявок по авариям на бесхозных объектах инженерной инфраструктуры находящихся на территории ГО «город Якутск» (Энергосбережение)	шт	228	1	5	5	0

При анализе показателей (индикаторов) МП-20 *в нарушение* п. 1.4, 3.1.5 и 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП установлено:

1. Сведения о показателях (индикаторах) в приложении № 2 МП указаны *не в структурированном виде*: Целевой показатель программы, Наименование подпрограммы №, Целевой показатель подпрограммы №, Наименование основного мероприятия №, Целевой показатель основного мероприятия №.

2. Целевые показатели (индикаторы) самой программы *не установлены*.

3. В указанных в таблице мероприятиях МП при наличии финансирования на 2023-2024 годы *не установлены* показатели (индикаторы) и наоборот, при отсутствии финансового обеспечения на 2023-2025 годы *установлены* показатели (индикаторы).

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-20 *не предусмотрены*.

6.1.9. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»

Муниципальная программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» утверждена постановлением ОА г. Якутска от 03.12.2020 № 350п (далее – МП-23). Последние изменения внесены постановлением от 15.08.2022 № 245п.

Ответственный исполнитель – ДГиТИ ОА г. Якутска, 5 соисполнителей, участники мунпрограммы отсутствуют.

Проектом бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены ответственному исполнителю.

Целью МП-23 в соответствии с паспортом является повышение качества и комфорта городской среды на территории ГО «город Якутск», что в целом соответствует стратегической цели СЦ-1.6. «Комфортная и доступная городская среда», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, показатели (индикаторы) МП-23 сформированы без учета задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так установлено:

– *отсутствие* в МП-23 *первоочередных мероприятий*, предусмотренных пп.1 п.3 Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 и КП № 649-р: разработка и реализация Концепции нового центра современного города (67 и 68 кварталов);

– *отсутствие* в МП-23 программы озеленения городских территорий, предусматривающей обустройство, инвентаризацию и передачу на баланс предприятий и организаций аллей и скверов (3-1.6.3), предусмотренной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года;

– *отсутствие* в МП-23 *показателей (индикаторов)*, предусмотренных Подпрограммой № 2 «Создание условий для повышения качества и комфорта территорий муниципальных образований РС(Я)» (приложение № 1 к государственной программе РС(Я) «Формирование современной городской среды на территории РС(Я)»,

утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 15.09.2021 № 360): «Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальных образованиях, на территории которых реализуются проекты о создании комфортной городской среды», «Количество благоустроенных общественных территорий, не менее ед. нарастающим итогом», «Доля объема закупок оборудования, имеющего российское происхождение, в том числе оборудования, закупаемого при выполнении работ, в общем объеме оборудования, закупленного в рамках реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ современной городской среды».

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом на реализацию МП-23 на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 173 493 тыс. рублей, на 2024 год – 183 337 тыс. рублей, на 2025 год – 185 749 тыс. рублей, что, соответственно, на 4,6 % больше, на 10,5 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 14,9 % меньше по сравнению с утвержденным бюджетом ГО «город Якутск».

Таблица № 69

Показатели	МП-23
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	203 935,1
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	316 924,2
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	165 935,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	173 493,4
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	-30 441,7
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-143 430,8
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП	7 558,3
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	165 935,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	183 337,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	17 402,0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	9 843,7
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	185 749,2
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	2 412,1

Отклонения бюджетных ассигнований проекта бюджета «город Якутск» на 2023 год с показателями утвержденного паспорта МП составили 7 558 тыс. рублей или 4,6 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год запланированы следующие расходы:

1. По подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 5 308 тыс. рублей или 13,9 % к утвержденному бюджету на 2022 г. Средства планируется направить на софинансирование расходов по благоустройству набережной озера Сайсары и сквера Матери. Проект по благоустройству набережной озера Сайсары и сквера Матери отобран по итогам рейтингового голосования для реализации в 2023-2025 годах в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды». Планируются работы по благоустройству территории,

капитальному ремонту дорог и тротуаров, строительству новых объектов, освещению проезжей части, пешеходных зон и спортивных площадок, а также капитальный ремонт сквера Матери. Следует отметить, что согласно приложения 2 Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года благоустройство озера Сайсар должно быть реализовано в 2019-2022 годы, следовательно существует *риск недостижения* стратегических целей развития города Якутска. *При этом в МП-23 на 2023 год запланировано 166 тыс. рублей, что свидетельствуют о необходимости корректировки финансового обеспечения МП-23 по данному направлению.*

2. По подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий» предусмотрено 152 099 тыс. рублей или 105,0 % к утвержденному бюджету на 2022 год, в том числе:

- на благоустройство дворовых территорий – 150 000 тыс. рублей или 122,4 % к утвержденному бюджету на 2022 год;
- на разработку ПСД дворовых территорий – 2 099 тыс. рублей или 60,0 % к утвержденному бюджету на 2022 год.

Увеличение объема расходов по подпрограмме обусловлено необходимостью обеспечения уровня софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы, на благоустройство дворовых территорий в количестве 30 ед. ежегодно.

При этом в МП-23 на 2023 год запланировано 143 472 тыс. рублей, что свидетельствуют о необходимости корректировки финансового обеспечения МП-23 по данному направлению.

3. По подпрограмме «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» предусмотрено 6 059 тыс. рублей или 155,5% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- на праздничное и световое оформление – 3 397 тыс. рублей или на уровне утвержденного бюджета на 2022 год;
- на проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств – 1 900 тыс. рублей, или с ростом в 3,8 раз к утвержденному бюджету на 2022 год;
- на разработку проектно-сметной документации и проведение историко-культурной экспертизы проектной документации с учетом градостроительного регламента по осуществлению деятельности в границах территории достопримечательного места «Уураахы Ысыах Сирэ» – 761,7 тыс. рублей. В утвержденном бюджете на 2022 год данные расходы не были предусмотрены.

Увеличение объема расходов по подпрограмме связано с необходимостью разработки проекта охраны зон объекта культурного наследия регионального значения на территории «Ус Хатын» в рамках подготовки и проведения национального праздника «Ысыах», а также с увеличением потребности в финансировании проведения форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств.

4. По подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» предусмотрены расходы на благоустройство 5 спортивных (воркаут) площадок на сумму 10 027 тыс. рублей или 42,1 % от заявленной потребности 23 800 тыс. рублей. Объем *недофинансирования* составляет в 2023 году – 13 773 тыс. рублей или 57,9 %, в связи с чем существуют *риски* неисполнения показателей МП-23 (в МП-23 на 2023 год было предусмотрено 15 ед. спортивных площадок), как следствие, недостижения стратегических целей развития города Якутска.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2024 году – 183 337 тыс. рублей, в 2025 году – 185 749 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023- 2024 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% ДГИТИ ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– текущие расходы (софинансирование столичных функций, прочие мероприятия) – соответственно 91,2 %, 80,4 %, 84,7 %;

– бюджетные инвестиции – соответственно 8,8 %, 19,6 %, 15,3 %.

В утвержденной МП-23 предусмотрено 13 индикативных показателей.

Таблица № 70

Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
		2021	2022	2023	2024	2025
		факт	план	план	план	план
Количество и доля с утвержденными градостроительными документами территорий от общего количества территорий.	кв. / %					
Количество разработанных проектов и внесение изменений планировки и межевания территории.	шт.	290	20	20	20	
Количество и доля благоустроенных общественных пространств от общего количества таких территорий.	шт					
Количество общественных пространств.	шт	1	1			
Количество проектно-сметной документации строительства скверов, благоустройство территории.	шт		1	2	2	
Количество и доля благоустроенных дворовых территорий МКД от общего количества дворовых территорий МКД.	шт. / %					
Количество разработанных проектно-сметной документации дворовых территорий.	шт		75	8	8	
Благоустройство дворовых территорий.	шт	15	75	8	8	
Количество улучшенных фасадов.	шт					
Количество информационных и рекламных конструкций.	шт					
Количество праздничного оформления ГО «город Якутск».	шт	11	10	21	21	
Количество разработанной проектно-сметной документации на объекты водоотведения.	шт					
Количество и доля благоустроенных спортивных (воркаут) площадок	шт	15	12	15		

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП:

– по подпрограмме №1 «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» несмотря на отсутствие финансового обеспечения в

2023-2024 годы, индикатор на 2023-2024 годы установлен (количество разработанных проектов и внесение изменений планировки и межевания территории);

– показатели (индикаторы) МП-23 одних структурных частей программы *не соответствуют* другим структурным частям программы, так показатели паспорта МП-23 имеют иное наименование в паспортах подпрограмм МП-23 или отсутствуют:

Таблица № 71

Паспорт Программы	Паспорт Подпрограммы
Количество информационных и рекламных конструкций.	Количество рекламных и информационных объектов.
Количество разработанной проектно-сметной документации на объекты водоотведения.	нет
Количество и доля благоустроенных спортивных (воркаут) площадок	Количество спортивных площадок

– в МП-23 *отсутствуют* полностью или не имеют числовых значений показатели Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы «Индекс качества городской среды» (п.68), «Прирост среднего индекса качества городской среды по отношению к 2019 году,%» (п. 69), «Количество благоустроенных общественных территорий» (п.71), «Количество благоустроенных дворовых территорий» (п.72).

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

Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее - МП-25) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 01.12.2020 года № 341п, состоит из 8 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением от 05.05.2022 № 117п.

Согласно паспорту МП-25 ответственные исполнители - Управление сельского хозяйства ГО «город Якутск», соисполнитель - Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска.

Целью МП-25 является повышение уровня самообеспечения местной сельскохозяйственной продукцией населения, а также формирование основ, способствующих устойчивому социальному и экономическому развитию пригородных населенных пунктов округа.

Основными задачами МП-25 являются повышение конкурентоспособности местной сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных товаропроизводителей, обеспечение качества местной продукции.

Цели и задачи МП-25 в целом соответствуют документам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.4. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, задача «Модернизация и обновление материально-технической базы объектов производства продукции растениеводства» *дублируется* в подпрограммах «Развитие растениеводства» и «Развитие животноводства». Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок.

Проектом бюджета ассигнования муниципального бюджета на реализацию МП-25 на 2023 год предусматриваются в объеме 28 160 тыс. рублей, на 2024 год 28 160 тыс. рублей, на 2025 год 28 160 тыс. рублей, что, соответственно, на 3,7 % больше, на 3,7 %

больше объемов, утвержденных паспортом МП-25. Проект бюджета на 2023 год запланирован на одном уровне с 2024, 2025 годами.

Финансовое обеспечение МП-25 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 72

Показатели	Сумма
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	27 470
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	28 290
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	27 160
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	28 160
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	690
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	-130
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	1 000
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	27 160
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	28 160
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	1 000
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	28 160
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	28 160
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, *не соответствуют* объемам, предусмотренным Паспортом МП-25. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен *без разработки* муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектов изменений указанной программы) на 2025 год.

Увеличение объемов расходных обязательств МП-25 в 2023 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года составит 690 тыс. рублей, в том числе:

1. По подпрограмме «Развитие растениеводства» предусмотрено 1 800 тыс. рублей или 47,4 % к уровню 2022 года, в том числе:

– уничтожение карантинных растений 700 тыс. рублей или 87,5 % к утвержденному плану на 2022 год.

– предоставление субсидии на приобретение сельскохозяйственной техники 1 100 тыс. рублей или 36,7 % к утвержденному плану на 2022 год.

Сокращение объема расходов по указанной подпрограмме связано с перераспределением расходов между мероприятиями муниципальной программы с учетом приоритизации.

2. По подпрограмме «Развитие кормопроизводства» предусмотрено 14 017 тыс. рублей или с ростом в 3 раза к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– предоставление субсидии на строительство силосных траншей – 4 780 тыс. рублей или с ростом в 10 раз к уровню 2022 года;

– предоставление субсидии на строительство изгороди сельскохозяйственных угодий под посев кормовых культур – 1 500 тыс. рублей или с ростом в 7 раз к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на приобретение почвообрабатывающей техники, кормоуборочных комбайнов и сенажного оборудования - 4 500 тыс. рублей или 128,6 % к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на приобретение семян под посев кормовых культур – 2 236 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены.

3. По подпрограмме «Развитие животноводства» предусмотрено 5 350 тыс. рублей или 93,7 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- предоставление субсидии на строительство конезаб и технологическое оснащение – 1 000 тыс. рублей или 100,0% к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на приобретение кормов, белково-витаминно-минеральных концентратов и зернофуража – 350 тыс. рублей или 166,7 % к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на развитие скороспелых отраслей животноводства – 1 000 тыс. рублей или 200% к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на строительство летних ферм (сайылыков) – 1 000 тыс. рублей или 100 % к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на строительство, капитальный ремонт и технологическое оснащение животноводческих, свиноводческих комплексов, ферм - 2 000 тыс. рублей или 66,7% к утвержденному плану на 2022 год.

Сокращение объема расходов по указанной подпрограмме связано с перераспределением расходов между мероприятиями муниципальной программы с учетом приоритизации.

4. По подпрограмме «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» предусмотрено 6 992 тыс. рублей или 142,4 % к уровню 2022 года, в том числе:

- проведение Дня работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности - 500 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены;

- предоставление субсидии в виде гранта на поддержку агропрофилированных школ – 2 000 тыс. рублей или 100 % к утвержденному плану на 2022 год;

- - на проведение национального праздника «Ысыях Туймаады» - 800 тыс. рублей или 142,9 % к утвержденному плану на 2022 год;

- на оплату труда по заключенным договорам ГПХ МКУ «Управление сельского хозяйства» – 2 192 тыс. рублей или увеличение в 2 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- на проведение мероприятий по отлову, перегону (транспортировке) и содержанию безнадзорных сельскохозяйственных животных - 1 500 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены.

Увеличение объема расходов по подпрограмме связано с перераспределением расходов между мероприятиями муниципальной программы с учетом приоритизации. Также, в связи с перераспределением финансирования, не предусмотрены расходы на реализацию подпрограмм: «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель», «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» и «Поддержка садоводства и огородничества».

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-25 составят по 28 160 тыс. рублей ежегодно.

По структуре МП-25 бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Управлению сельского хозяйства ГО «город Якутск».

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы полностью текущие расходы (субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, прочие мероприятия).

В МП-25 предусмотрено 23 показателя (индикатора), в том числе:

Таблица № 73

№	Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	2025
			факт	план	план	План	план
1.	Производство овощей на душу населения	кг	25,2	25	25	25,11	0
2.	Производство картофеля на душу населения	кг	32,9	34,4	34,3	34,3	0
3.	Увеличение поголовья лошадей	%	101,8	102,5	102,5	102,8	0
4.	Увеличение поголовья свиней	%	101,3	101,8	102,0	102,5	0
5.	Увеличение поголовья коров	%	102,8	102,3	102,3	102,3	0

При анализе динамики показателей МП-29 установлено:

1. Показатели (индикаторы) «Производство овощей на душу населения», «Производство картофеля на душу населения» значения остаются *неизменными* в 2022-2024 годы, при этом уровень финансирования валового сбора сельскохозяйственных культур *увеличивается*.

2. При снижении за 2022-2024 годы финансирования по мероприятию «Развитие молочного животноводства» показатели индикатора «Увеличение поголовья коров» установлены на одном уровне.

3. При снижении финансирования за 2023-2024 годы установленные значения индикатора «Увеличение поголовья лошадей» остаются *на одном уровне*.

При анализе показателей (индикаторов) МП-25 *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, п. 3.1.5, 4.2, п. 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП установлено:

1. При *отсутствии* финансирования за 2023-2024 годы *установлены* индикаторы по мероприятию «Развитие свиноводства».

2. Показатели (индикаторы) МП-25 *не увязаны* с показателями Прогноза СЭР ГО «город Якутск». Так, в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы за 2023 год показатель численности коров составила в головах (в мунпрограмме показатель поголовья коров установлена в % соотношении), показатель объема производства овощей установлена в тоннах (в мунпрограмме показатель установлен в килограммах).

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

Мунпрограмма «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – МП-26) утверждена постановлением ОА г. Якутска от 01.12.2020 № 342п. Последние изменения внесены постановлением от 16.08.2022 № 248п).

Ответственный исполнитель – Департамент предпринимательства,

потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска (далее – ДППРиРТ ОА г. Якутска), соисполнители – Департамент экономики ОА г. Якутска (далее – ДЭ ОА г. Якутска), ДИЗО ОА г. Якутска, ДГиТИ ОА г. Якутска.

Цель МП-26 – создание и обеспечение благоприятных условий для развития и повышения конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-3.10. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки МП, п. 4.4. Методические указания по разработке МП задачи МП-26 не взаимоувязаны с подпрограммами МП-26, так, паспортом МП-26 предусмотрены 12 задач, при этом, МП-26 содержит 4 подпрограммы, что не соответствует требованиям к разработке мунпрограмм, согласно которым решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

Проектом на реализацию МП-26 на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 7 364 тыс. рублей, на 2024 год – 7 364 тыс. рублей, на 2025 год – 7 364 тыс. рублей и соответствуют объему средств, предусмотренных МП-26 за 2023 – 2024 году. За 2025 год муниципальная программа не разработана и не утверждена.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 434-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 04.03.2020 РЯГД-14-3, проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП показатели (индикаторы) МП-26 сформированы без учета первоочередных мероприятий, предусмотренных пп.1 п.3 Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 - развитие охранной зоны № 2 «Якутск деревянный. Залог» с созданием инфраструктуры для развития предпринимательства, туризма, народных художественных промыслов и общественных социальных проектов.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 74

тыс. рублей

Показатели	МП-26
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	7 364
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	16 727
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	7 364
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	7 364
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	-
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-9 363,6
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	-
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	7 364
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	7 364
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	-

Отклонение проекта на 2024 год от проекта бюджета на 2023 год	-
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	7 364
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	
Отклонение проекта на 2025 год от проекта бюджета на 2024 год	-

Объем бюджетных ассигнований на 2023 год составляет 7 364 тыс. рублей или на уровне объема средств, предусмотренный паспортом МП-26.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят по 7 364 тыс. рублей ежегодно.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023 - 2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

- субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, производителям ТРУ (кроме инвестиционных расходов, государственно-частных партнерств) в области национальной экономики, сельского хозяйства (КВР 633, 811, 813, 814) – 64,5% ежегодно;
- прочие расходы – 33,3% ежегодно;
- командировочные расходы (КВР 112, 244) – 2,2% ежегодно.

В утвержденной МП-26 предусмотрены 11 индикативных показателей, которые приведены в таблице.

Таблица № 75

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	2021	2022	2023	2024	2025
		факт	отчет	план	план	план
Предоставление субсидии в виде имущественных взносов учредителя некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, из бюджета ГО «город Якутск»	Ед.		1			
Количество выданных микрозаймов	Ед.	5	6	7	8	
Проведение семинаров, круглых столов для субъектов малого и среднего предпринимательства	Человек		70	80	90	
Организация и проведение мероприятий событийного туризма на территории ГО «город Якутск»	Ед.		2	4	4	
Продвижение и помощь в создании туристических на территории ГО «город Якутск»	кол-во публикаций		4	5	6	
Создание экскурсионного маршрута в т. ч. аудиогид маршрута, на основе собранных легенд	Ед.		1			

Субсидирование затрат на приобретение туристического оборудования, изготовление и установление информационных указателей, обустройство и содержание объектов инфраструктуры туристических маршрутов	Ед.		5	5	5	
Количество проведенных конкурсов, выставок, фестивалей	Ед.	5	8	12	13	
Субсидирование части затрат предприятий общественного питания ГО «город Якутск»	Ед.		5	5	5	
Количество работников, прошедших обучение по стратегическому планированию и управлению инновационными и инвестиционными проектами и предприятиями	Ед.		1			
Организация и участие международных и российских форумах и ярмарках по развитию бизнеса в инновационной и инвестиционной сфере и стратегическому планированию	Ед.		1			

В нарушение п. 1.4. и 4.7. Методические указания по разработке ВЦП/МП индикативные показатели МП-26 не соответствует целевым показателям, прописанных в паспорте МП-26, а также Прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы. Так индикативные показатели в приложении 2 МП-26 раскрывают о количестве проводимых фестивалей, ярмарок, конкурсов и выставок, а также об объеме поддержки предпринимателей в виде микрозаймов, субсидий. Тогда как целевые показатели паспорта МП-26, Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы отражают: количество субъектов малого и среднего предпринимательства, численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, оборот продукции, прирост оборота продукции, объем розничной торговли на душу населения, оборот общественного питания в расчете на душу населения, платные услуги населению.

В нарушение п. 4.7 Методические указания по разработке ВЦП/МП при отсутствии целевых показателей (индикаторов), в подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» предусмотрены ресурсное обеспечение подпрограммы в объеме 165 тыс. рублей, ежегодно.

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

Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 06.11.2020 №

317п (далее – ВЦП-27). Последние изменения внесены постановлением от 04.05.2022 № 111п).

Согласно паспорту ВЦП-27 ответственный исполнитель - Управление кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска, соисполнители 2 структурных подразделения Окружной администрации ГО «город Якутск».

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителям предусмотрены.

Целью ВЦП-27 в соответствии с паспортом является повышение качества и эффективности муниципального управления, улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск».

ВЦП-27 предусмотрены 5 задач, направленных на реализацию цели ВЦП в соответствии с Методическими указаниями по разработке МП.

Для достижения задач ВЦП-27 установлены 14 показателей (индикаторов).

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положение о бюджетном процессе ГО «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию ВЦП-27 на 2023 год предусматриваются в объеме 64 095 тыс. рублей, на 2024 год – 69 588 тыс. рублей, на 2025 год – 69 588 тыс. рублей, что больше на 29,2 % объемов на 2023 год, больше на 40,2 % на 2024 год, утвержденных паспортом МП-11, и на 3 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год. На 2024 год больше на 8,6 % объемов на 2023 год. На 2025 год объемы бюджетных ассигнований по проекту бюджета ГО «город Якутск» остались на уровне объемов на 2024 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-27 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 76

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	ВЦП-27
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	62 208
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	61 775
3	Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	49 620
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	64 095
5	Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	1 886
6	Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	2 320
7	Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП	14 475
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	49 620
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	69 588
10	Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	19 968
11	Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	5 494
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	69 588
14	Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	69 588
15	Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные ВЦП-27 *не соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-10 показал, что проектом бюджета по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2022 год плановые расходы по проекту составили 64 095 тыс. рублей или больше на 1 886 тыс. рублей (на 3 %), в том числе:

- 1 334 тыс. рублей или на 2,4 % по выплатам материального вознаграждения по итогам КПЭ в рамках основного мероприятия «Достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих»;

- 552 тыс. рублей или в 2,7 раз по закупкам товаров, работ и услуг на:
 - направление муниципальных служащих Окружной администрации города Якутска на повышение квалификации (с 18ч до 144ч) в сумме 245 тыс. рублей;
 - проведение специальной оценки условий труда в сумме 190 тыс. рублей;
 - проведение семинаров, совещаний, круглых столов в сумме 72 тыс. рублей;
 - прохождение тестирования на знание законодательства для присвоения классного чина в сумме 45 тыс. рублей.

В утвержденной ВЦП-27 предусмотрено 14 индикативных показателей, из которых в таблице приведены 10.

Таблица № 77

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				2025
			2021	2022	2023	2024	
			факт	план	план	план	план
1	Показатель результативности - количество слушателей семинаров, совещаний, «круглых столов» и пр.	%	2,5	2,5	2,5	2,5	значение не установлено
2	Показатель результативности - доля муниципальных служащих, назначенных из кадрового резерва	%	3	3	3	3	значение не установлено
3	Показатель результативности - доля муниципальных служащих, прошедших аттестацию и присвоение классного чина, от числа муниципальных служащих подлежащих к аттестации и присвоению классного чина	%	100	100	100	100	значение не установлено
4	Целевой показатель 3 - доля муниципальных служащих, повысивших уровень квалификации	%	25	25	25	25	значение не установлено
5	Показатель результативности - Выполнение плана обучения и переподготовки и повышения квалификации	%	100	100	100	100	значение не установлено
6	Показатель результативности - количество муниципальных служащих, обучающихся по программам переподготовки, второго высшего образования по направлениям деятельности	чел.	7	7	7	7	значение не установлено
7	Показатель результативности - количество муниципальных служащих, принявших участие в конкурсе «Лучший муниципальный служащий»	чел.	18	18	18	18	значение не установлено
8	Показатель результативности - материальное вознаграждение за достижение КПЭ	%	90	90	90	90	значение не установлено

9	Показатель результативности - Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом	шт.	135	130	125	120	значение не установлено
10	Показатель результативности - Снижение численности пострадавших в результате несчастных случаев на производстве со смертельным исходом	шт.	9	8	7	6	значение не установлено

Анализ показателей (индикаторов) ВЦП-27 показал, что из 14 индикаторов ВЦП-27 значения 9 индикаторов или 64,3 % остаются неизменными в течении 2022-2024 годы при прогнозируемом увеличении объемов расходов, что свидетельствует об отсутствии прямого влияния объема финансового обеспечения ВЦП-27 на достижение индикативных показателей ведомственной программы. 5 показателей по снижению численности пострадавших в результате несчастных случаев, количеству лиц с установленными профессиональными заболеваниями, проведению спецоценки рабочих мест по условиям труда, количеству принявших участие в городском конкурсе по охране труда имеют положительную динамику.

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

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» (далее - МП-29) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 30.10.2020 № 309п, состоит из 4 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением от 26.08.2022 № 253п.

Согласно паспорту МП-29 ответственный исполнитель – ДЖКХ и Э ОА г. Якутска, соисполнители - Управление общественных связей и молодежной политики, Управление образования, Управление культуры и духовного развития, ДГиТИ ОА г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений», Управление муниципальных инспекций, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», ДИиЗО ОА г. Якутска, территориальные органы управления ГО «город Якутск», Департамент ветеринарии Республики Саха (Якутия) (по согласованию), Якутский комитет государственного экологического надзора Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства Республики Саха (Якутия) (по согласованию).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

Основной целью МП-29 является сохранение и улучшение окружающей среды «городского округа «город Якутск».

Цели и задачи МП-29 в целом соответствуют документам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В МП-29 в настоящее время числится подпрограмма «Экологическая культура» 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. В связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-29 указанной подпрограммы.

Проектом бюджета ассигнования муниципального бюджета на реализацию МП-29 на 2023 год предусматриваются в объеме 60 454 тыс. рублей, на 2024 год - 72 103 тыс. рублей, на 2025 год - 49 742 тыс. рублей, что, соответственно, на 3,4 % меньше, на 67,0 %

больше объемов, утвержденных паспортом МП-29, и на 40,1 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Таблица № 78

Показатели	Сумма
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	43 133
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	28 877
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	62 569
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	60 454
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>17 321</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>31 577</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>-2 115</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	43 133
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	72 103
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>28 970</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>11 650</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	49 742
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>49 742</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>-22 361</i>

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, *не соответствуют* объемам, предусмотренным Паспортом МП-29. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен *без разработки* муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Увеличение объемов расходных обязательств МП-29 в 2023 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года составит 17 321 тыс. рублей, в том числе:

1. По подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» предусмотрено 44 034 тыс. рублей или 108,1% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- на создание и устройство контейнерных площадок – 5 059 тыс. рублей, или 29,2% к утвержденному плану на 2022 год;
- на изготовление и поставку бункеров – 1 703 тыс. рублей или 31,0 % к утвержденному плану на 2022 год;
- на изготовление и поставку мусорных контейнеров – 4 466 тыс. рублей, или с ростом в 3,2 раза к утвержденному плану на 2022 год;
- на изготовление и поставку пунктов приема раздельного мусора – 1 340 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены;
- устройство площадки для крупногабаритного мусора – 7 333 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены;
- возмещение затрат, возникающих в связи с приемом и захоронением сухого мусора, собранного в период проведения городских субботников – 6 333 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;
- на возмещение недополученных доходов по вывозу МБО с неблагоустроенного жилищного фонда – 2 000 тыс. рублей, или 13 % к утвержденному плану на 2022 год.

Уменьшение связано с изменением механизма – переход от предоставления субсидии в целях возмещения недополученных доходов по вывозу МБО с деревянного жилого фонда на субсидию по возмещению затрат на по обустройству и капитальному ремонту выгребных ям в деревянном жилом фонде;

– на поставку мусорных урн – 5 662 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены;

– на рекультивацию нарушенных земель на территории Хатасского наслега – 10 136 тыс. рублей или с ростом в 10,1 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с необходимостью завершения работ по рекультивации нарушенных земель на территории Хатасского наслега, которые были начаты в 2020 году.

2. По подпрограмме «Охрана городских лесов» предусмотрено 15 014 тыс. рублей или с ростом в 7 раз к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– на вырубку зеленых насаждений – 12 661 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены;

– на проведение лесоустроительных работ – 2 353 тыс. рублей или с ростом в 4,2 раза к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с необходимостью реализации нового мероприятия по вырубке зеленых насаждений в целях расчистки улично-дорожной сети в рамках утвержденного плана мероприятий по освоению земельных участков по Вилуйскому и Намцырскому трактам, предназначенных для распределения многодетным семьям городского округа «город Якутск», а также необходимостью проведения лесоустроительных работ для разработки лесохозяйственного регламента по городским лесам.

3. По подпрограмме «Об ответственном обращении с животными» предусмотрено 1 404 тыс. рублей, или с ростом в 3,5 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с выделением средств на приобретение холодильной камеры для хранения собранных трупов животных без владельцев до момента утилизации, а также с увеличением финансирования на сбор и утилизацию биологических отходов, в целях предотвращения случаев бесконтрольного захоронения в неустановленных местах трупов павших животных, других биологических отходов, усиления предотвращения возникновения очагов опасных заболеваний.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-29 составят за 2024 год 72 103 тыс. рублей, за 2025 год 49 742 тыс. рублей.

По структуре МП-29 бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы полностью текущие расходы (субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, производителям товаров, работ и услуг, прочие мероприятия).

В МП-29 предусмотрены 14 показателей (индикаторов), в том числе:

Таблица № 79

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Значения показателей				
			2021	2022	2023	2024	2025
			факт	план	план	план	план
1.	Количество изготовленных и поставленных бункеров	ед.	19	32	15	15	0

2.	Количество изготовленных и поставленных мусорных контейнеров (в том числе для раздельного сбора мусора «евроконтейнера»)	ед.	61	70	100	100	0
3.	Количество изготовленных и поставленных пунктов приема раздельного мусора	ед.	0	0	20	0	0
4.	Принятие земельного участка на территории Хатасского наслега пригодного по целевому назначению	ед.	0	0	1	0	0
5.	Возмещение недополученных доходов на вывоз ТКО, МБО с неблагоустроенного жилищного фонда	тыс. куб. м	0	8.924	4	3	0
6.	Устройство площадки для КГМ	ед.	0	0	110	145	0
7.	Поставка мусорных урн	ед.	0	0	600	370	0
8.	Количество утилизированных падших животных	ед.	238	70	25	25	0

При анализе динамики показателей МП-29 установлено, что при наличии запланированного *на одном уровне* финансирования наблюдается *снижение* за 2023-2024 годы значений показателя (индикатора) «Количество утилизированных падших животных» мероприятия «Сбор, утилизация биологических отходов». Указанный факт свидетельствует о необходимости корректировки показателей МП-29.

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

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» (далее – ВЦП-30) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 05.11.2020 №315п.

Ответственный исполнитель – Департамент финансов Окружной администрации г. Якутска, соисполнители – главные распорядители бюджетных средств, структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска.

Основной целью ВЦП-30 в соответствии с паспортом является повышение эффективности управления муниципальными финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск».

Показатели ВЦП-30 в целом учитывают основные положения Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. При этом показатели (индикаторы) ВЦП-30 в *нарушение* п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП не соответствуют основным показателям Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. В Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы показатели, относящиеся к исполнению мероприятий ВЦП – 30 не предусмотрены.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию ВЦП-30 на 2023 год предусматриваются в объеме 3 985 тыс. рублей или 48,1% к утвержденному бюджету на 2022 год, на уровне уточненного плана по СБР на 2023 год, на 2024 год – 3 985 тыс. рублей, на 2025 год – 3 985 тыс. рублей, что *соответствует объемам, утвержденным паспортом ВЦП-30* и сохраняется ежегодно на одном уровне.

Финансовое обеспечение ВЦП-30 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 80

		тыс. рублей
№	Показатели	ВЦП-30
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	8 285,0
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	3 985,0
3	Объем средств по паспорту ВЦП на 2023 год	3 985,0
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	3 985,0
5	Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	- 4 300,0
6	Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	0
7	Отклонение проекта на 2023 год от паспорта ВЦП	0
8	Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	3 985,0
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 985,0
10	Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП	0
11	Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	0
12	Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	3 985,0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 985,0
14	Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП	0
15	Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0

В проекте бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования местного бюджета составили 3 985 тыс. рублей, что соответствует объему по паспорту ВЦП-30, аналогичная сумма предусмотрена в проекте бюджета на 2024 и на 2025 годы, также соответствует объемам финансирования по паспорту ВЦП-30. Основной удельный вес ежегодно составляет мероприятие «Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» в сумме 3 185 тыс. рублей или 79,9% в виде материального стимулирования работников МКУ «Агентство земельных отношений». Кроме того, предусмотрены средства на реализацию мероприятий по увеличению имущественных налогов и легализацию теневых сектора экономики в бюджет ГО «город Якутск» – 300 тыс. рублей, на организацию и проведение семинаров-совещаний по бюджетному планированию – 350 тыс. рублей, на ведение портала управления муниципальными финансами «Открытый бюджет города Якутска» с ежегодным размещением брошюры «Бюджет для граждан» – 150 тыс. рублей.

В ведомственной структуре бюджетные ассигнования по ВЦП-30 ежегодно предусмотрены ДИИЗО ОА г. Якутска – 3 185 тыс. рублей, Департаменту финансов ОА г. Якутска – 800 тыс. рублей.

Проектом бюджета по ВЦП-30 предусмотрены средства бюджета ГО «город Якутск» на следующие виды расходов ежегодно:

- выплаты поощрительного, стимулирующего характера (КВР 111) – 2 446,2 тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119) – 738,8 тыс. рублей;
- прочая закупка товаров, работ и услуг (КВР 400) – 800 тыс. рублей.

В утвержденной ВЦП-30 предусмотрено 13 показателей (индикаторов), в том числе основные:

Таблица № 81

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Значения показателей				
			2021 факт	2022	2023	2024	2025
1	Уровень собираемости имущественных	%	89	Не менее	Не менее	Не менее	Не менее

	налогов			86	90	95	100
2	Повышение эффективности работы администраторов неналоговых доходов бюджета ГО «город Якутск»	%	83	75 и более	75 и более	75 и более	75 и более
3	Доля ГРБС с высоким качеством финансового менеджмента в общем количестве ГРБС	%	92	Не менее 92	Не менее 96	Не менее 96	Не менее 96
4	Доля программных расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета	%	83	Не менее 90	Не менее 90	Не менее 95	Не менее 95
5	Количество случаев предоставления субсидий юрлицам (кроме НКО), ИП, физлицам – производителям товаров, работ, услуг (ст.78 БК РФ), утвержденных решением о бюджете	Ед.	39	Не более 39	Не более 38	Не более 37	Не более 36
6	Повышение качества финансового менеджмента ГРБС по сравнению с предыдущим годом - %	%	85	90	90	95	95
7	Доля проведенных контрольных мероприятий от общего числа запланированных контрольных мероприятий	%	100	100	100	100	100
8	Размещение информации в систему «Электронный бюджет» Министерства финансов Российской Федерации в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2016 г. № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации»	%	100	100	100	100	100
9	Количество изготовленной и размещенной брошюры «Бюджет для граждан»	Ед.	1	1	1	1	1
10	Количество организованных мероприятий по сотрудничеству и взаимодействию в сфере финансовой грамотности	Ед.	15	15	15	15	15
11	Охват слушателей семинаров	Ед.	25	30	35	40	45

Анализ показателей (индикаторов) ВЦП-30 показал, что уровень собираемости имущественных налогов должен достигнуть к 2025 году 100 %, а показатель повышения эффективности работы администраторов неналоговых доходов ГО «город Якутск» снижен с факта 2021 года - 83% до 75% и более до 2025 года без увеличения и роста, что в отсутствие положительной динамики не позволяет очевидным образом оценивать прогресс в достижении одной из основных задач ВЦП-30. При том, что на ресурсное обеспечение мероприятия «Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» предусмотрено 79,9% от общего объема финансирования ВЦП-30.

При наличии значения показателя «Количество случаев предоставления субсидий юридическим лицам (кроме НКО), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (ст.78 БК РФ), утвержденных решением о бюджете» в 2023-2025 годы ресурсное обеспечение программы по данному показателю не предусмотрено, что указывает на отсутствие прямого влияния объема ресурсного обеспечения ВЦП-30 на достижение показателя (индикатора) программы.

Показатели (индикаторы) ВЦП-30 в нарушение п. 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП рассчитаны и запланированы не поквартально.

6.1.15. Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2026 годы

Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2026 годы» (далее – МП-31) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 16.03.2022 №52п.

Ответственный исполнитель – Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнители – муниципальное казенное учреждение «Агентство по управлению муниципальным имуществом» ГО «город Якутск», муниципальное казенное учреждение «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск», муниципальное казенное учреждение «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск».

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки МП в паспорте МП-31 указанный в паспорте подпрограммы «Развитие земельных отношений» в качестве соисполнителя Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска в паспорте МП-31 не указан.

Основной целью МП-31 в соответствии с паспортом является повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа «город Якутск».

Показатели МП-31 в целом учитывают основные положения Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, но не соответствуют в полной мере основным показателям Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. В Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы показатели, относящиеся к исполнению мероприятий МП – 31 не предусмотрены.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», п.4.6 Методических указаний по разработке ВЦП/МП проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен в отсутствие ресурсного обеспечения и показателей (индикаторов) подпрограммы 3 «Обеспечение основных направлений деятельности Департамента имущественных и земельных отношений ОА города Якутска» на 2025 год.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-31 на 2023 год предусмотрены в объеме 461 496,2 тыс. рублей, на 2024 год – 442 331,2 тыс. рублей, на 2025 год – 611 724,3 тыс. рублей, что, соответственно, на 7,2% меньше, на 11,5% меньше, в 3,2 раза больше объемов, утвержденных паспортом МП-31. В 2024 году объемы бюджетных ассигнований на 4,3% меньше объемов проекта 2023 года, в 2025 году на 27,7% больше объемов проекта на 2024 год.

Финансовое обеспечение МП-31 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 82

		(тыс. рублей)
№	Показатели	МП-31
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	426 973,0
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	504 487,2
3	Объем средств по паспорту МП на 2023 год	497 068,3
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	461 496,2
5	Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	34 523,2
6	Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-42 991,0
7	Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	-35 572,1
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	499 512,6
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	442 331,2
10	Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	-57 181,4
11	Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	-19 165,0
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	188 878,8
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	611 724,3
14	Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	422 845,5
15	Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	169 393,1

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», не соответствуют объемам, предусмотренным МП-31.

В проекте бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования местного бюджета составили 461 496,2 тыс. рублей, что меньше на 35 572,1 тыс. рублей или 7,2% показателя по паспорту МП-31, в том числе за счет:

- уменьшения на 52 864,7 тыс. рублей или 19,4% по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса»;
- уменьшения на 929 тыс. рублей или на 8,4% по подпрограмме «Развитие земельных отношений»;
- увеличения на 18 221,6 тыс. рублей или на 11,3 % по подпрограмме «Обеспечение основных направлений деятельности ДИиЗО ОА г. Якутска».

В проекте бюджета на 2023 год наибольший удельный вес 59% или 272 400,9 тыс. рублей составляют расходы подпрограммы «Развитие имущественного комплекса», которые по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год возросли на 9,6% и связаны с увеличением финансового обеспечения лизинговых платежей на приобретение автобусов для МУП «ЯПАК». По подпрограмме «Развитие земельных отношений» предусмотрено 10 969,2 тыс. рублей или 59,8 % к утвержденному плану на 2022 год, снижение связано с включением кадастровых работ на земельные участки в муниципальное задание МБУ «Глав АПУ». По подпрограмме «Обеспечение основных направлений деятельности ДИиЗО ОА г. Якутска» предусмотрено 178 126,1 тыс. рублей или 111,3 % к утвержденному плану на 2022 год, увеличение объемов связано труда работников учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03 февраля 2022 г. №58, на 6,4% с 01.04.2022 г. в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22 марта 2022 года №155.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 442 331,2 тыс. рублей, что меньше на 57 181,4 тыс. рублей паспорта МП-31 и меньше на 19 165 тыс. рублей проекта бюджета на 2023 год, в основном за счет снижения объемов финансирования МУП «ЯПАК», АО «Якутдорстрой».

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 611 724,3 тыс. рублей, что больше на 422 845,5 тыс. рублей паспорта МП-31 и больше на 169 393,1 тыс. рублей проекта бюджета на 2024 год, в основном за счет увеличения лизинговых платежей по спецтехнике.

В ведомственной структуре бюджетные ассигнования в проекте бюджета по мунпрограмме предусмотрены ДИиЗО ОА г. Якутска на 2023 год – 455 691,9 тыс. рублей, на 2024 год – 430 483,0 тыс. рублей, на 2025 год – 599 876,1 тыс. рублей, ДГТИ ОА г. Якутска на 2023 год – 5 804,3 тыс. рублей, на 2024 год – 11 848,2 тыс. рублей, на 2025 год – 11 848,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета по МП-31 предусмотрены средства бюджета ГО «город Якутск» на следующие виды расходов:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами выплаты поощрительного, стимулирующего характера (ВР 100): 2023 год – 157 838,3 тыс. рублей, 2024 год – 165 929,4 тыс. рублей, 2025 год – 165 980,3 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования (ВР 800): 2023 год – 279 849,3 тыс. рублей, 2024 год – 169 315,7 тыс. рублей, 2025 - 230 413,7 тыс. рублей

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200): 2023 год – 102 681,4 тыс. рублей, 2024 год – 107 086,1 тыс. рублей, 2025 год – 215 330,3 тыс. рублей.

В утвержденной МП-31 предусмотрено 20 показателей (индикаторов), в том числе основные:

Таблица № 83

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Значения показателей				
			2021 факт	2022	2023	2024	2025
1	Количество муниципальных унитарных предприятий и Акционерных обществ со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности	ед	6	5	2	2	0
2	Повышение эффективности управления муниципальными унитарными предприятиями и акционерными обществами со 100% долей: исполнение плана мероприятий балансовой комиссии	ед	0	24	6	5	0
3	Количество объектов, сданных в аренду недвижимости, переданные на безвозмездное пользование, в отношении которых проведены проверки использования по назначению и сохранности муниципального имущества	ед	35	100	100	100	0
4	Эффективность использования муниципального имущества городского округа «город Якутск»	кол-во провер.	2	5	5	5	0
5	Количество объектов недвижимого имущества ГО «город Якутск», прошедших техническую инвентаризацию	ед	13	10	10	10	0
6	Кол-во приватизированных объектов к количеству объектов, предложенных для приватизации	ед	72	2	2	0	0
7	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	тыс. руб.	2 552,59	4724,9	4964,64	5052,88	0
8	Доля земельных участков, формируемых в муниципальную собственность, а также доля кадастровых работ на земельные участки предоставленных малоимущим, многодетным гражданам	шт	120	450	169	169	0
9	Доля работ по оценке земельных участков	шт	160	145	100	100	0
10	Комплексные кадастровые работы на территории ГО «город Якутск	шт	61,7	549	549	549	0
11	Объем доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	тыс. руб.	227 323,2	220 000	220 000	220 000	0
12	Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	58 449,3	20 000	0	0	0
13	Списание дебиторской задолженности по аренде земельных участков	тыс. руб.	55 910	20 000	0	0	0
14	Инвентаризация земельных участков	шт	264	469	500	500	0

Анализ показателей (индикаторов) МП-31 показал следующее:

- в нарушение п.4.6 Методических указаний по разработке ВЦП/МП показатели (индикаторы) мунпрограммы за 2025 год не разработаны, отсутствуют;
- показатель «Количество муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности» *снижается* с факта 2021 года в количестве 6 до 2 единиц в 2023-2024 годы, то есть прогресс в достижении данного индикатора отсутствует, и тем самым количество убыточных предприятий и обществ планово не уменьшается;
- показатели «Взыскание дебиторской задолженности по аренде земельных участков» и «Списание дебиторской задолженности по аренде земельных участков» в 2023-2024 годы отсутствуют, при том, что по состоянию на 01.01.2022 размер дебиторской задолженности по арендной плате за землю составляет 387 507,6 тыс. рублей;
- в нарушение п.4.6 Методических указаний по разработке ВЦП/МП наименования показателей (индикаторов) МП-31, установленных в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах)», *не приведены в соответствие* с показателями (индикаторами), указанными в паспортах подпрограмм. Так, в приложении № 2

отсутствуют индикаторы: «Исполнение кассового плана муниципальной программы», «Уменьшение кредиторской задолженности действующих муниципальных унитарных предприятий в %». В то же время в паспорте подпрограммы №1 отсутствует индикатор: «Повышение эффективности управления муниципальными унитарными предприятиями и акционерными обществами со 100% долей: исполнение плана мероприятий балансовой комиссии», установленный приложением № 2 к МП-31.

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

Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее - МП-40) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 03.11.2020 № 310п, состоит из 4 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением от 31.08.2022 № 264п.

Согласно паспорту МП-40 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителей - 23.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 3.1.2, 3.1.3, 4.2. Методических указаний разработки ВЦП/МП, паспорте МП-40 и паспортах подпрограмм *не указаны* участники МП-40.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска, Департаменту имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска.

Целью МП-40 является повышение качества жилищно-коммунальных услуг в ГО «город Якутск», что соответствует стратегическим целям СЦ-1.5. «Обеспечение устойчивого функционирования и развития систем жилищно-коммунальных услуг», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, показатели (индикаторы) МП-40 сформированы *без учета* задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так в МП-40 *отсутствуют* задачи, предусмотренные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года:

- налаживание эффективного взаимодействия поставщиков и потребителей жилищно-коммунальных услуг, в том числе через домовые советы многоквартирных домов (3-1.5.1);

- соблюдение очередности и обнародование стоимости капитального ремонта жилых домов (3-1.5.1).

Таким образом, МП-40 *в недостаточной мере* соответствует Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и требованиям, установленными федеральным, республиканским законами в целях осуществления стратегического планирования.

Паспортом МП-40 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы составляет - 1 632 228 тыс. рублей, в том числе по годам: 2023 год - 787 093 тыс. рублей; 2024 год - 845 135 тыс. рублей; на 2025 год финансовое обеспечение не предусмотрено.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-40 на 2023 год предусматриваются в объеме 836 603 тыс. рублей, на 2024 год - 882 741 тыс. рублей, на 2025 год - 883 136 тыс. рублей, что, соответственно на 6,3 % больше, на 4,5 %

больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 24,6 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Финансовое обеспечение МП-40 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 84

тыс. рублей

Показатели	МП-40
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	671 208,5
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	639 506,7
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	787 093,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	836 603,2
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	165 394,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	197 096,5
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	49 510,2
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	845 134,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	882 741,2
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	37 606,3
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	46 138,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	883 135,6
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	883 135,6
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	394,4

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-40 *не соответствуют*. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен *без разработки* муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Увеличение объемов МП-40 в 2023 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года (первоначальным) составит в сумме 165 394 тыс. рублей, в том числе:

1. По подпрограмме «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск» предусмотрено 22 023 тыс. рублей или 70,9 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– оплата взносов на капитальный ремонт МКД за муниципальные жилые и нежилые помещения - 12 882 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

– проведение капитального ремонта жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» - 1 493 тыс. рублей или 43 % к утвержденному плану на 2022 год;

– проведение аварийно-восстановительных работ общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «город Якутск» - 6 436 тыс. рублей или 44 % к утвержденному плану на 2022 год;

– техническое диагностирование внутридомового газового оборудования (ВДГО) в муниципальных квартирах - 1 212 тыс. рублей или с ростом в 18,6 раза к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение финансирования связано с необходимостью проведения технического диагностирования внутридомового газового оборудования в 471 муниципальном жилом помещении.

Сокращение объема расходов по подпрограмме связано с планированием расходов на проведение аварийно-восстановительных работ общего имущества в многоквартирных домах на уровне фактического исполнения за 2021 год, а также с тем, что в целях проведения капитального ремонта общего имущества в МКД средства предусмотрены по заявленной потребности.

2. По подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа «город Якутск» расходы не предусмотрены в связи с переносом мероприятий в новую муниципальную программу «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск».

3. По подпрограмме «Обеспечение устойчивого функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» предусмотрено 646 550 тыс. рублей или 136,9% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов - 92 600 тыс. рублей или 59,6 % к утвержденному плану на 2022 год;

- содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них - 404 965 тыс. рублей или с ростом в 2,1 раз к утвержденному плану на 2022 год;

- озеленение - 10 000 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

- текущий ремонт дворовых территорий - 7 500 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

- комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод - 60 540 тыс. рублей или 71,4 % к утвержденному плану на 2022 год;

- на устройство тротуаров - 5 219 тыс. рублей или с ростом в 23,8 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение объема расходов связано с необходимостью выполнения работ по устройству тротуаров по Сергеляхскому шоссе на участке от Вилуйского тракта до ул. Якова Потапова согласно административному исковому заявлению Прокуратуры г. Якутска. При этом весь объем работ запланирован на 3 года для ежегодного частичного исполнения;

- на содержание городского канала и гидротехнических сооружений - 9 352 тыс. рублей или 79,1 % к утвержденному плану на 2022 год;

- благоустройство территорий во время проведения массовых мероприятий и мест массового отдыха граждан - 4 727 тыс. рублей или с ростом в 2,5 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- содержание озер с установкой фонтанов - 6 209 тыс. рублей или с ростом в 4,8 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение объема расходов обусловлено предусмотренными работами по 8 плавающим фонтанам, содержанию озер Теплое, Щорса, Талое (очистка откосов, тротуаров, водной поверхности, скос травы, камыша, уборка урн), во исполнение требования Прокуратуры г. Якутска о ненадлежащем содержании водных объектов, находящихся на территории городского округ «город Якутск»;

- обустройство, содержание и ремонт элементов благоустройства в местах массового скопления и времяпровождения граждан - 37 981 тыс. рублей или с ростом в 5 раз к утвержденному плану на 2022 год. Предусмотрены расходы на ремонт пл. Победы, пл. Орджоникидзе, содержание и ремонт скверов и памятников, содержание теплых туалетов, содержание мемориальных комплексов, содержание и ремонт фонтанов, содержание городского пляжа. Следует отметить, что в проекте на 2023-2025 годы на мероприятие «Обеспечение безопасности граждан и создание условий для массового отдыха жителей на водных объектах» запланировано финансовое обеспечение в сумме 4 360,8 тыс. рублей (по 1 453,6 тыс. рублей каждый год), в том числе запланированы

расходы на обучение и оказание услуг спасателей. *Вместе с тем*, в новой муниципальной программе «Гражданская оборона, защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера на территории ГО «город Якутск» в проекте на 2023-2025 годы в мероприятии «Обеспечение безопасности людей в период купального сезона» предусмотрены расходы на оказание услуг спасателей на городском и 3 «диких» пляжах на сумму 8 259,7 тыс. рублей. В связи с чем, имеются *риски дублирования расходов* на оказание услуг спасателей в разных муниципальных программах;

- прочие мероприятия по благоустройству - 7 457 тыс. рублей или с ростом в 59 раз к утвержденному плану на 2022 год. Предусмотрены расходы на получение и оплату топографических основ, технических условий в сумме 2 026 тыс. рублей и на усиление свайных опор мостовых переходов через озеро Теплое - 5 430 тыс. рублей.

В целом увеличение расходов по подпрограмме обусловлено необходимостью обеспечения уровня софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них. Кроме того, увеличено финансирование по отдельным мероприятиям подпрограммы, в том числе за счет перераспределения средств с расходов на содержание объектов наружного освещения и комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод, в связи с планируемым направлением на указанные цели средств субсидии на столичные функции.

4. По подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в области жилищно-коммунального хозяйства и энергетики городского округа «город Якутск» предусмотрено 168 031 тыс. рублей или 103,9 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- возмещение недополученных доходов по текущему содержанию деревянного жилищного фонда - 18 188 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

- содержание, ремонт выгребных (помойных) ям - 26 521 тыс. рублей или 161 % к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение объема расходов обусловлено переходом от реализации мероприятий по возмещению недополученных доходов по вывозу МБО с деревянного жилищного фонда на возмещение затрат по содержанию и ремонту выгребных ям. В целях исключения образования МБО с 2020 года проводятся работы по обустройству и капитальному ремонту выгребных ям в деревянном жилищном фонде;

- возмещение убытков по оказанию банно-прачечных услуг населению - 10 565 тыс. рублей или 129 % к утвержденному плану на 2022 год;

- приобретение дезинфицирующих средств в целях проведения заключительной дезинфекции мест общего пользования МКД ГО «город Якутск» - 354 тыс. рублей, в утвержденном плане 2022 года данные расходы не были предусмотрены;

- мероприятия по обеспечению исполнения услуг в области жилищно-коммунального хозяйства (расходы на содержание главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных учреждений, предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Ритуал») - 112 403 тыс. рублей или 111,4 % к утвержденному плану 2022 года. Увеличение объема расходов связано с повышением фонда оплаты труда работников учреждений на 3,6 % с 01.01.2022 г. в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03 февраля 2022 г. № 58, на 6,4 % с 01.04.2022 г. в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22 марта 2022 года № 155.

Расходы на содержание и ремонт объектов тепловодоснабжения и КНС жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске, принятых в муниципальную собственность не предусмотрены, в связи с переносом в муниципальную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск».

Кроме того, расходы на пополнение и содержание резерва материальных запасов для ликвидации ЧС на территории городского округа «город Якутск» перенесены в новую муниципальную программу «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского

округа «город Якутск». Вместе с тем, в нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск, п. 1.4 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в МП-40 в проекте на 2024-2025 годы *запланировано финансовое обеспечение* мероприятия «Пополнение и содержание резерва материальных запасов для ликвидации ЧС на территории ГО «город Якутск» на сумму 3 000 тыс. рублей (2024г. - 1 500 тыс. рублей, 2025г. - 1 500 тыс. рублей).

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-40 составят в 2024 году - 882 741 тыс. рублей, в 2025 году - 883 136 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска - 97,6 %, 97,7 %, 97,7 %, Департаменту имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска - 1,5 %, 1,5 %, 1,5 %, Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска - 0,9 %, 0,8 %, 0,8 %.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– текущие расходы (текущий и капитальный ремонт, субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, прочие мероприятия) - соответственно 86,6 %, 86,7 %, 86,8 %;

– содержание муниципальных учреждений - соответственно 13,4 %, 13,3 %, 13,3 %.

В МП-40 предусмотрены 72 индикативных показателя, в том числе:

Таблица № 85

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значение показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
1	Количество многоквартирных домов, помещения которых находятся в муниципальной собственности (100% муниципальные дома), в которых проведен капитальный ремонт подпр 1	ед.	14	4	4	4	0
2	Количество установленных пожарных емкостей и резервуаров на территории городского округа «город Якутск» подпр 2	ед.	2	2	2	2	0
3	Количество обслуживаемых опор уличного освещения подпр 3	шт	11673	11915	12005	12095	0
4	Количество восстановленных опор наружного освещения подпр 3	шт.	55	33	33	33	0
5	Площадь убираемых дорог подпр 3	тыс. кв. м	2893,5	2893,5	2893,5	2893,5	0
6	Площадь улиц, на которых проведен ямочный ремонт с применением сыпучих материалов подпр 3	кв. м	3259,9	3259,9	3259,9	3259,9	0
7	Площадь убираемых тротуаров подпр 3	тыс. кв. м	309	309	309	309	0
8	Площадь озеленяемой территории подпр 3	кв. м	935	1650	1650	1650	0
9	Количество площадей, в которых проведены ремонтные работы подпр 3	шт	3	4	2	2	0
10	Количество помывок подпр 4	ед.	36184	14121	14121	14121	0

При анализе динамики показателей МП-40 установлено:

1. Несмотря на *увеличение* финансирования в 2023-2024 годы по сравнению с 2022 годом наблюдается установление показателей (индикаторов) *на уровне 2022 года*, так:

– по мероприятию «Текущее содержание и ремонт дорог...» подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» с 191 568 тыс. рублей (2022 г.) до 280 684 тыс. рублей (2024 г.) показатели: «Площадь убираемых дорог» - 2893,5 тыс. кв. м с 2022 г. до 2024 г.,

«Площадь улиц, на которых проведен ямочный ремонт с применением сыпучих материалов» - 3259,9 кв. м с 2022 г. до 2024 г., «Площадь убираемых тротуаров» - 309 тыс. кв. м с 2022 г. до 2024 г.;

– по мероприятию «Устройство элементов дорожного хозяйства» подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» с 219 тыс. рублей (2022 г.) до 24 229 тыс. рублей (2024 г.) показатель «Площадь устроенных тротуаров» - 65 кв. м с 2022 г. до 2024 г.

2. При *увеличении финансирования* в 2023-2024 годы по сравнению с 2022 годом наблюдается установление показателей (индикаторов) *ниже уровня 2022 года*, так, по мероприятию «Обустройство, содержание и ремонт элементов благоустройства в местах массового скопления и времяпрепровождения граждан» подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» с 8 274 тыс. рублей (2022 г.) до 17 975 тыс. рублей (2024 г.) показатель «Количество площадей, в которых проведены ремонтные работы» с 3 шт. (2022 г.) до 2 шт. (2023-2024 г.).

Указанные факты свидетельствуют о необходимости корректировки показателей МП-40.

При анализе показателей (индикаторов) МП-40 *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, п. 1.4, 3.1.5 и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, установлено:

1. Сведения о показателях (индикаторах) в приложении № 2 МП указаны *не в структурированном виде*: Целевой показатель программы, Наименование подпрограммы №, Целевой показатель подпрограммы №, Наименование основного мероприятия №, Целевой показатель основного мероприятия №.

2. Показатели (индикаторы) МП-40 одних структурных частей программы *не соответствуют* другим структурным частям программы. Так, в паспортах подпрограмм МП-40 предусмотрены 72 показателя (индикатора), фактически в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-40 и их значения» предусмотрены 50 показателей (индикаторов), *расхождение* составляет 22 показателя (индикатора), в том числе *отсутствует* стратегический целевой показатель (индикатор) «Удовлетворенность населения качеством услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (в %) предусмотренный паспортом МП-40.

3. При наличии запланированного в 2023-2024 годы финансирования *отсутствуют* показатели (индикаторы) по мероприятиям «Выполнение технических заключений о состоянии конструкций многоквартирных домов и прочих жилых зданий, обследование инженерной системы многоквартирных домов и прочих жилых зданий, разработка проектно-сметных документаций, проведение изыскательских работ, научных исследований», «Создание и обновление минерализованных полос», «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов г. Якутск», «Прочие мероприятия по благоустройству».

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы показатели, относящиеся к исполнению мероприятий МП-40 *не предусмотрены*.

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

Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – МП-41) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 04.12.2020 №354п.

Ответственный исполнитель – Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнители – муниципальное казенное учреждение «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск», Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска.

Основной целью МП-41 в соответствии с паспортом является комплексное решение проблемы перехода к устойчивому функционированию и развитию жилищной сферы, обеспечивающее доступность жилья для граждан, безопасные и комфортные условия проживания в нем.

Показатели МП-41 в целом учитывают основные положения Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, но *не соответствуют* в полной мере (по наименованиям) основным показателям Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. Также показатели МП-41 не в полной мере (по наименованиям, по единицам измерения) соответствуют показателям, указанным в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы.

Установленные в соответствии с Указом Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели «Полное расселение к 2032 году аварийного деревянного многоквартирного жилищного фонда», «Ускорение ежегодных темпов ввода жилья до одного квадратного метра на каждого жителя, начиная с 2025 года» в Стратегию ГО «город Якутск» *не внесены*.

В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-41 на 2023 год предусмотрены в объеме 207 200 тыс. рублей, на 2024 год – 207 200 тыс. рублей, на 2025 год – 278 100 тыс. рублей, что, соответственно в 3,6 раза больше объемов на 2023-2024 годы, утвержденных паспортом МП-41. В 2024 году объемы бюджетных ассигнований идентичны объемам проекта 2023 года, в 2025 году на 34,2% больше объемов проекта на 2024 год.

Финансовое обеспечение МП-41 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 86

тыс. рублей

№	Показатели	МП-41
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	162 722,3
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	214 033,6
3	Объем средств по паспорту МП на 2023 год (МБ)	56 712,0
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	207 200,0
5	<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>44 477,7</i>
6	<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>-6 833,6</i>
7	<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>150 488,0</i>
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год (МБ)	56 712,0
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	207 200,0

10	<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	150 488,0
11	<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	0
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	278 100,0
14	<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	278 100,0
15	<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	70 900,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», *не соответствуют* объемам, предусмотренным МП-41.

В проекте бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования местного бюджета составили 207 200 тыс. рублей, что больше на 150 488 тыс. рублей или в 3,6 раза показателя по паспорту МП-41, за счет увеличения на 150 488 тыс. рублей или в 7,9 раз по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2020 - 2024 годы».

В проекте бюджета на 2023 год основной удельный вес 83,1% или 172 200 тыс. рублей составляют расходы подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2020 - 2024 годы», которые по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год возросли на 33,2% и связаны с увеличением финансового обеспечения на приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)) для проведения мероприятий по расселению граждан из аварийного жилищного фонда. По подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» предусмотрены средства субсидий участникам подпрограммы на приобретение, строительство жилья молодым семьям в размере 35 000,0 тыс. рублей или 104,5% к утвержденному плану на 2022 год. По остальным 4 подпрограммам МП-41 бюджетные ассигнования из бюджета ГО «город Якутск» *не предусмотрены*.

В проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 207 200 тыс. рублей, что больше на 150 488 тыс. рублей или в 3,6 раза показателя по паспорту МП-41, за счет увеличения на 150 488 тыс. рублей или в 7,9 раз по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2020 - 2024 годы».

В проекте бюджета на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 278 100 тыс. рублей, при отсутствии разработки на 2025 год МП-41 и больше на 70 900 тыс. рублей проекта бюджета на 2024 год, за счет увеличения бюджетных ассигнований по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2020 - 2024 годы».

В ведомственной структуре бюджетные ассигнования в проекте бюджета по мунпрограмме предусмотрены ДИИЗО ОА г. Якутска на 2023 год – 207 200 тыс. рублей, на 2024 год – 207 200 тыс. рублей, на 2025 год – 278 100 тыс. рублей.

Проектом бюджета по МП-41 предусмотрены средства бюджета ГО «город Якутск» на следующие виды расходов:

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400): 2023 год – 150 000 тыс. рублей, 2024 год – 150 000 тыс. рублей, 2025 год – 220 900 тыс. рублей;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300): 2023 год – 35 000 тыс. рублей, 2024 год – 35 000 тыс. рублей, 2025 год – 35 000 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования (ВР 800): 2023 год – 21 600 тыс. рублей, 2024 год – 21 600 тыс. рублей, 2025 год – 21 600 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (ВР 200): 2023 год – 600 тыс. рублей, 2024 год – 600 тыс. рублей, 2025 год – 600 тыс. рублей.

В утвержденной МП-41 предусмотрено 14 показателей (индикаторов), из них имеют численные значения 8 показателей, в том числе:

Таблица № 87

№	Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Значения показателей			
			2021 факт	2022	2023	2024
1	Количество расселенных жилых помещений	шт	35	35	32	0
2	Количество переселенных семей	шт	35	35	32	0
3	Количество выкупленных жилых помещений у собственников	шт	19	9	5	0
4	Количество снесенных аварийных жилых домов	шт	15	20	20	5
5	Количество молодых семей, реализовавших жилищный сертификат на получение социальной выплаты.	семья	30	30	30	30
6	Количество приобретенных площадей благоустроенного жилья.	кв.м.	2140	1600	1600	1600
7	Динамика строительства жилья для детей-сирот	чел/м2	151/3624	203/4872	54/1296	54/1296
8	Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, получивших жилые помещения	чел	151	203	54	54

Анализ показателей (индикаторов) МП-41 показал следующее:

– в нарушение п.4.6 Методических указаний по разработке ВЦП/МП показатели (индикаторы) мунпрограммы за 2025 год не разработаны, отсутствуют;

– в нарушение п.4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП показатели «Количество расселенных жилых помещений», «Количество переселенных семей», «Количество выкупленных жилых помещений у собственников» при предусмотренном финансировании в 2024 году имеют нулевое значение, что указывает на отсутствие прямого влияния объема ресурсного обеспечения МП-41 на достижение показателя (индикатора) программы;

– показатель «Количество выкупленных жилых помещений у собственников» *снижается* с факта 2021 года в количестве 19 до 0 единиц в 2024 году, то есть прогресс в достижении данного индикатора отсутствует;

– показатели по подпрограммам «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске на 2020 - 2024 годы», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск на 2020 - 2024 годы» не имеют численных значений.

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

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы» (далее - ВЦП-42) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 06.11.2020 № 320п состоит из 13 мероприятий. Последние изменения внесены постановлением от 29.04.2022 № 109п.

Согласно паспорту ВЦП-42 ответственные исполнители - Управление администрации микрорайона Кангалассы, Управление администрации с. Маган, Управление администрации микрорайона Марха, Управление администрации с. Пригородный, Управление администрации с. Табага, Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега, Управление администрации Хатасского наслега (далее - территориальные органы управления).

Целью ВЦП-42 является повышение комфортности проживания населения, обеспечение жизнедеятельности населения, социальная поддержка населения,

организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управлений и МКУ пригородных территорий.

Основные задачи программы - обеспечение сохранности зеленых насаждений и озеленение территории, обеспечение санитарного порядка и уборка территории, обеспечение функционирования объектов благоустройства, содержание мест захоронения, обеспечение освещенности дорог, улиц, поддержание безопасности и исправности дорог, защита от подтоплений, содержание жилищного фонда, обеспечение функционирования социально значимых объектов, обеспечение пожарной безопасности на территории, обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и МКУ.

Проектом бюджета ассигнования муниципального бюджета на реализацию ВЦП-42 на 2023 год предусматриваются в объеме 194 097 тыс. рублей, на 2024 год - 199 745 тыс. рублей, на 2025 год - 199 941 тыс. рублей, что, соответственно, на 2,7 % больше, на 5,7 %, больше объемов, утвержденных паспортом ВЦП, и на 4,5 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-42 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 88

Показатели	Сумма
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	185 541
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	181 211
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	188 951
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	194 098
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>8 556</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>12 887</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>5 146</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	188 950
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	199 745
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	<i>10 796</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>5 648</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	199 942
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	<i>199 942</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>196</i>

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, *не соответствуют* объемам, предусмотренным Паспортом ВЦП-42. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен *без разработки* муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектов изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с утвержденным 2022 годом на сумму 8 556 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям:

1. На обеспечение осуществления руководства и управления, обеспечение деятельности учреждений - 5 232 тыс. рублей. Увеличение расходов по подпрограмме связано с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных,

бюджетных и автономных учреждений на 3,6 % с 01.01.2022 в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.02.2022 № 58, на 6,4 % с 01.04.2022 в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.03.2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 1 Федерального Закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 № 973.

2. На содержание и ремонт дорог и дамб - 1 272 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с введением в эксплуатацию как новых, так и реконструированных дорог, вместе с тем увеличивается протяженность обслуживаемых дорог.

3. На благоустройство территорий предусмотрено 2 519 тыс. рублей. Увеличение расходов связано с тем, что финансирование предусмотрено на уровне уточненного плана по СБР на 2023 год.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2024 году - 199 745 тыс. рублей, в 2025 году - 199 942 тыс. рублей.

По структуре бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100 % территориальным органам управления.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

- текущие расходы (социальные выплаты, антитеррористическая защита в области ЖКХ, прочие мероприятия) - соответственно 36,6 %, 35,8 %, 35,7 %;
- расходы на содержание муниципальных учреждений - соответственно 63,4 %, 64,2 %, 64,3 %.

В ВЦП-42 предусмотрено 37 показателей (индикаторов) по каждому Управлению администраций пригородных территорий, в том числе:

Таблица № 89

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	Значение показателей				
			2020 факт	2021 план	2022 план	2023 план	2024 план
1.	Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников) за счет средств, выделенных в рамках программы	ед.	429	559	284	609	609
2.	Количество высаженной цветочной рассады за счет средств, выделенных в рамках программы	ед.	8550	8550	7770	7650	7650
3.	Количество разбитых клумб, установленных вазонов, альпийских горок и т.п. за счет средств, выделенных в рамках программы	ед.	0	0	0	0	0
4.	Объем завезенной плодородной земли за счет средств, выделенных в рамках программы	куб. м	0	10	0	5	20

5.	Объем вывезенного мусора за счет средств, выделенных в рамках программы	куб. м	2440	2166,73	1997	2205	2205
6.	Объем вывезенного снега и наледей за счет средств, выделенных в рамках программы	куб. м	1278	985	4043	1278	1278
7.	Объем вывезенных жидких бытовых отходов	тыс. куб. м	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
9.	Количество вывезенных кузовов (автолом) за счет средств, выделенных в рамках программы	ед.	96	94	10	85	85
10	Количество ликвидированных несанкционированных свалок за счет средств, выделенных в рамках программы	ед.	10	11	567	9	11
11.	Объем откачанных талых и ливневых вод за счет средств, выделенных в рамках программы	куб. м	444	550	2275	550	550

При анализе показателей (индикаторов) ВЦП-42 *в нарушение* п. 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-42» *отсутствует* свод значений показателей (индикаторов) с указанием количественных характеристик по годам.

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

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» (далее - ВЦП-43) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 06.11.2020 № 319п, состоит из 7 мероприятий. Последние изменения внесены постановлением от 22.03.2022 № 62п.

Согласно паспорту ВЦП-43 ответственные исполнители - Управа Автодорожного округа, Управа Гагаринского округа, Управа Губинского округа, Управа Октябрьского округа, Управа Промышленного округа, Управа Строительного округ, Управа Сайсарского округа, Управа Центрального округа (далее-территориальные органы управления), Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска.

Основные цели ВЦП-43 повышение комфортности проживания населения, социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управления и Управ округов.

Основные задачи программы - обеспечение сохранности зеленых насаждений и озеленение территории, обеспечение санитарного порядка и уборки территории, обеспечение функционирования объектов инфраструктуры, адресная помощь населению, организация массовых мероприятий, обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и Управ округов.

Проектом бюджета ассигнования муниципального бюджета на реализацию ВЦП-43 на 2023 год предусматриваются в объеме 273 773 тыс. рублей, на 2024 год 254 404 тыс. рублей, на 2025 год 280 100 тыс. рублей, что, соответственно, на 7,5 % больше, на 9,2 %, больше объемов, утвержденных паспортом ВЦП-43, и на 8,3 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-43 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 90

Показатели	Сумма
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	252 739
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	258 427
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	254 404
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	273 773
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	21 034
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	15 345
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	19 369
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	254 404
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	277 829
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	23 425
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	4 057
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	280 100
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	280 100
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	2 271

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, *не соответствуют* объемам, предусмотренным Паспортом ВЦП-43. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен *без разработки* муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектов изменений указанной программы) на 2025 год.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с утвержденным 2022 годом на сумму 21 034 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям:

1. На обеспечение деятельности учреждений - 190 665 тыс. рублей, или 107,8 % к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с повышением фонда оплаты труда работников учреждений на 3,6% с 01.01.2022 в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 № 58, на 6,4% с 01.04.2022 г. в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03. 2022 № 155, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 № 973.

2. На организацию уборки и санитарной очистки территории - 24 191,2 тыс. рублей, или 127,5 % к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с необходимостью финансирования расходов на приобретение основных средств, в том числе мотокосы в количестве по 3 шт., помпы в количестве по 2 шт. для каждого территориального органа, приобретение ГСМ. Кроме того, увеличены расходы на вывоз снега.

3. На обеспечение содержания и развития объектов инфраструктуры - 36 659 тыс. рублей или 105,3% к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования на текущее содержание, текущий и капитальный ремонт, реставрацию, приобретение и установку детских и спортивных площадок с учетом предписаний надзорных органов.

4. На организацию массовых мероприятий - 2 798 тыс. рублей, или 119,2 % к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с проведением ремонтных работ в Тусулгэ к Ысыаху Туймаады 2023 на сумму 45 тыс. рублей.

5. На оказание адресной материальной помощи - 5 986 тыс. рублей, на уровне утверждённого плана 2022 года.

6. Озеленение территорий – 8 522 тыс. рублей, на уровне утвержденного плана на 2022 года.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2024 году - 277 829 тыс. рублей, в 2025 году - 280 100 тыс. рублей.

По структуре МП-43 бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 90,5 %, 90,2 %, 90,3 % - территориальным органам управления, соответственно 9,5 %, 9,8 %, 9,7 % - Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– текущие расходы (социальные выплаты, прочие мероприятия) - соответственно 28,5 %, 26,7 %, 26,7 %;

– расходы на содержание муниципальных учреждений - соответственно 71,5 %, 73,3 %, 73,3 %.

В ВЦП-43 предусмотрено 27 показателей (индикаторов) по каждой Управе округов, в том числе:

Таблица № 91

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	Значение показателей				
			2020 год план	2021 факт	2022 факт	2023 факт	2024 факт
1.	Степень озеленения территории по отношению к предыдущему году	%	100	100	100	100	100
2.	Общая площадь зеленых насаждений	кв. м	84203	84203	84203	84203	84203
3.	Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников) за счет средств, выделенных в рамках программы	шт.	1899	887	988	988	988
4.	Количество высаженной цветочной рассады за счет средств, выделенных в рамках программы	шт.	80319	54994	64518	64518	64518

5.	Количество посаженных клумб, установленных вазонов, альпийских горок и т.п. за счет средств, выделенных в рамках программы	шт.	228	197	256	256	256
6.	Доля площади на которой производилась уборка от всей площади, подлежащей уборке	%	100	100	100	100	100
7.	Количество постоянно действующих сообществ, способствующих повышению гражданской активности и сплочению граждан	ед.	40	38	40	40	40
8.	Доля многодетных семей из числа малоимущих, получающие адресную материальную помощь и столичное пособие	%	151,8	155	151,8	151,8	151,8
9.	Средняя численность людей, привлеченных на субботники по уборке территории	ед.	2900	2500	2500	2500	2500

При анализе показателей (индикаторов) ВЦП-43 *в нарушение* п. 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-43» *отсутствует* свод значений показателей (индикаторов) с указанием количественных характеристик по годам.

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

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» утверждена постановлением ОА г. Якутска от 14.12.2016 № 347п (далее – МП-44). Последние изменения внесены постановлением от 22.07.2022 № 223п.

Ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска (далее – ДГиТИ ОА г. Якутска), 4 соисполнителя, участники мунпрограммы отсутствуют.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки МП, п. 3.1.3. Методических указаний по разработке ВЦП/МП 4 соисполнителя (ДИиЗО ОА г. Якутска; Управление культуры и духовного развития ОА г. Якутска; Управление образования ОА г. Якутска; Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска)) *не указаны* ни в одном паспорте подпрограммы МП-44. Порядком установлено, что соисполнитель - структурное подразделение ОА г. Якутска, являющееся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены ответственному исполнителю, Управлению культуры и духовного развития ОА г. Якутска и Управлению образования ОА г. Якутска.

Целью МП-44 в соответствии с паспортом является повышение качества жизни жителей путем развития социальной инфраструктуры на территории городского округа

«город Якутск», что в целом соответствует стратегической цели СЦ-2.1. «Доступное и качественное образование», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Проектом на реализацию МП-44 на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 758567 тыс. рублей, на 2024 год – 807067 тыс. рублей, на 2025 год – 811886 тыс. рублей, что, соответственно, на 17,2 % больше, на 6,4 % больше, на 68,5 % меньше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 7,2 % меньше по сравнению с утвержденным бюджетом ГО «город Якутск».

Таблица № 92

Показатели	МП-44
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	707 903,4
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	647 162,9
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	647 162,90
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	758 566,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>50 663,3</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>111 403,8</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>111 403,8</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	755 800,00
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	807 066,6
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>51 266,6</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>48 499,9</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	2 575 257,80
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	811 886,0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>-1 763 371,8</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>4 819,4</i>

Отклонения проекта бюджета «город Якутск» на 2023 год с показателями утвержденного паспорта МП составили 111404 тыс. рублей или 17,2 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год запланированы следующие расходы:

1. По подпрограмме «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 384 679 тыс. рублей, в том числе:

– 81 253 тыс. рублей - строительство объектов дошкольного образования, в рамках которого запланированы расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП;

– 187 457 тыс. рублей - строительство объектов образования, в рамках которого запланированы расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП 174 370 тыс. рублей; софинансирование расходов на строительство пристроев: к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле и МОБУ СОШ № 29 – 12 173 тыс. рублей; изготовление технических планов и технических паспортов – 914 тыс. рублей. Объем *недофинансирования* составляет в 2023 году – 89749 тыс. рублей (в т.ч. исключены расходы по подготовке проектно-сметной документации по 6 школам на 72 000 тыс. рублей) или 32,4%, в связи с чем существуют *риски* неисполнения показателей МП-44 (было предусмотрено в 2022-2025 годы строительство дополнительных зданий и пристроев для 5 школ (№ 17, «Саха политехнический лицей», «Мархинская СОШ № 1», № 19, № 20), которое невозможно осуществить без ПСД), как следствие, недостижения стратегических целей развития города Якутска;

– 115 969 тыс. рублей - строительство объектов дополнительного образования, в рамках которого запланированы расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 108 444 тыс. рублей, расходы на разработку ПСД по объекту «Детская школа искусств на 350 мест с концертным залом в с. Хатассы городского округа «город Якутск» в сумме 7 525 тыс. рублей.

Основную долю расходов по данной подпрограмме занимают расходы по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП – 364067 тыс. рублей или 94,6 %.

2. По подпрограмме «Развитие сети учреждений культуры на территории городского округа «город Якутск» предусмотрены расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 105 403 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год.

3. По подпрограмме «Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» на строительство объектов физической культуры и спорта предусмотрено 56 222 тыс. рублей или 73,9 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– разработка проектно-сметной документации строительства новых объектов физической культуры и спорта – 21 216 тыс. рублей или с ростом в 2,8 к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрена разработка ПСД следующих многофункциональных спортивных залов: в с. Пригородное – 6 774 тыс. рублей, в 16 и 77 кварталах г. Якутска – по 7 221 тыс. рублей (2 последних объекта в рамках подготовки к VIII Международным спортивным играм «Дети Азии»);

– строительство новых объектов физической культуры и спорта – 35 006 тыс. рублей, в том числе предусмотрено софинансирование расходов на строительство спортивного комплекса в с. Хатассы – 18 533 тыс. рублей и на строительство многофункциональных спортивных залов в 16 и 77 кварталах г. Якутска – 11 490 тыс. рублей (2 последних объекта в рамках подготовки к VIII Международным спортивным играм «Дети Азии»). Кроме того, предусмотрены средства на топогеодезические работы, технологическое присоединение к системе теплоснабжения и изготовление технических паспортов и планов спортивного комплекса в с. Хатассы на общую сумму – 4 983 тыс. рублей.

4. По подпрограмме «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» на разработку ПСД и строительство пандусов и специальных оборудований предусмотрено 5 160 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год.

5. По подпрограмме «Обеспечение исполнения деятельности градостроительной политики» на содержание органов местного самоуправления и учреждений предусмотрено 207 103 тыс. рублей или 127,7 % к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– руководство и управление в сфере установленных функций – ДГиТИ ОА г. Якутска – 41 955 тыс. рублей или 113,9% к утвержденному плану на 2022 год;

– расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск» – 102 340 тыс. рублей или 159,2 % к утвержденному плану на 2022 год. Данное увеличение расходов обусловлено увеличением штатной численности с 46 ед. до 58 ед., в соответствии с распоряжением ОА г. Якутск от 19.04.2022 №758р и Протоколом заседания Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации города Якутска, муниципальных учреждениях городского округа «город Якутск» от 26.04.2022 №77-ПР/ЭФ, согласно которому поддержано 3-этапное квартальное повышение с 01.04.2022 заработной платы работников МКУ «Главстрой» на период реализации нацпроекта «безопасные качественные дороги» и федерального проекта «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»;

– расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Глав АПУ» городского округа «город Якутск» – 22 110 тыс. рублей или 104,9 % к утвержденному плану на 2022 год;

– расходы на обеспечение деятельности МКУ «Аппарат департамента градостроительства» городского округа «город Якутск» – 33 865 тыс. рублей или 96,2 % к утвержденному плану на 2022 год;

– расходы на обеспечение деятельности МКУ «Организатор пассажирских перевозок» городского округа «город Якутск» – 4 929 тыс. рублей или 102,8% к утвержденному плану на 2022 год.

– предоставление иных субсидий МБУ «ГлавАПУ» в целях выполнения топографической съемки местности Ус-Хатын – 1 904 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены.

Увеличение объема расходов по данной подпрограмме связано с увеличением штатной численности учреждений и с повышением фонда оплаты труда работников учреждений на 3,6% с 01.01.2022 в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 03.02.2022 №58, на 6,4% с 01.04.2022 в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 №155.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2024 году – 807 067 тыс. рублей, в 2025 году – 811 886 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023- 2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены ДГиТИ ОА г. Якутска – 77,8 %, 78,1 % и 77 %, . Управление культуры и духовного развития ОА г. Якутска – 5,6 %, 5,5 % и 5,8 %; Управление образования ОА г. Якутска – 16,6 %, 16,4 % и 17,2 %.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

– расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП – соответственно 61,9 %, 72,4 % и 72,8%;

– содержание муниципальных учреждений – соответственно 27,1 %, 26,7 %, 26,5 %;

– бюджетные инвестиции - соответственно 6,7 %, 0,6 %, 0,6 %.

В утвержденной МП-44 предусмотрено 22 индикативных показателей. В таблице приведены основные показатели МП-44.

Таблица № 93

Показатель	Ед.изм.	Значения показателей				
		2021	2022	2023	2024	2025
Количество новых мест в объектах дошкольного образования. (ОМ2. Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов дошкольного образования)	мест	0	0	0	2200	1660
Количество новых мест в объектах общего образования. (ОМ5. Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов общего образования)	мест	220	1710	885	550	1780
Количество новых мест в объектах дополнительного образования	шт	0	0	1	0	0

Количество объектов культуры. (ОМ 2. Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов культуры)	шт	0	0	0	2	2
Количество объектов физической культуры и спорта	шт	0	0	0	2	2
Количество социальных объектов и многоквартирных домов, обеспеченных доступностью для маломобильных групп населения	шт	10	6	10	10	10

При анализе показателей (индикаторов) МП-44 установлено, что *в нарушение* принципов 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 нарушение* принципа ресурсной обеспеченности *не определены* источники финансового и обеспечения отдельных мероприятий: так при отсутствии финансового обеспечения по ОМ2 «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов дошкольного образования» Подпрограммы №1 «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» в 2024 году, в данном году запланировано 2200 новых мест. При отсутствии финансового обеспечения по ОМ5 «Количество новых мест в объектах общего образования» в 2023-2024 годах, в данном периоде запланировано 885 и 550 новых мест. Указанные факты *свидетельствует об отсутствии* *взаимосвязки* ресурсного обеспечения указанного мероприятия МП-44 с соответствующим показателем;

– *в нарушение* принципа сбалансированности допущена *некорректная установка* планового показателя «Количество новых мест в объектах дополнительного образования» Подпрограммы №1 «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» на 2023 год – 1 штука.

6.1.21. Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»

ВЦП «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.11.2020 № 314п (далее – ВЦП-45). Последние изменения внесены постановлением от 11.03.2022 № 48п.

Согласно паспорту ВЦП-45 ответственный исполнитель – Отдел по внешним связям и делам народов, соисполнитель – Управление общественных связей и молодежной политики.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования ответственному исполнителю и соисполнителю предусмотрены.

Основными целями ВЦП-45 в соответствии с паспортом являются формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости, развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-4.5. «Реализация столичных функций», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

ВЦП-45 предусмотрены 6 задач, направленных на реализацию цели ВЦП в соответствии с Методическими указаниями по разработке ВЦП/МП.

В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки ВЦП (проекта ВЦП, проекта изменения указанной ВЦП) на 2025

год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП-45 на 2023 год предусматриваются в объеме 18 661 тыс. рублей, на 2024 год – 18 662 тыс. рублей, на 2025 год – 18 662 тыс. рублей, что, соответственно, на 39,7 % больше, на 39,8 % больше, утвержденных паспортом МП, и на 18,8 % больше по сравнению с утвержденным решением, на 0,1 % больше объемов на 2023 год. На 2025 год объемы бюджетных ассигнований по проекту бюджета ГО «город Якутск» остались на уровне объемов на 2024 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-45 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 94

тыс. рублей

Показатели	(ВЦП-45)
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	15 708,2
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	13 454,6
Объем средств по паспорту ВЦП на 2023 год	13 353,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	18 660,8
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>2 952,6</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>5 206,2</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта ВЦП</i>	<i>5 307,4</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	13 353,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	18 662,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	<i>5 308,6</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>1,2</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	-
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	18 662,0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	<i>-</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>0</i>

План по проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год по ВЦП-45 составит 18 661 тыс. рублей и увеличен на сумму 5 307 тыс. рублей по сравнению с утвержденным объемом средств по паспорту ВЦП-45, что в основном связано с увеличением расходов на организацию и проведение международных и межрегиональных мероприятий в городе Якутске и оплату членских и целевых взносов в международные и межрегиональные организации.

В рамках ВЦП-45 не предусматривается участие в реализации региональных проектов.

В утвержденной ВЦП-45 предусмотрено 19 показателей (индикаторов), из которых 9 показателей по мероприятиям цели 3 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» с 2022 года учитываются по подпрограмме № 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» МП-14 «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы». В таблице приведены основные показатели ВЦП-45.

Таблица № 95

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значения показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
1	Количество некоммерческих организаций, которым оказана материальная, организационная и информационная поддержка	ед.	20	28	28	28	
2	Количество организаций и/или физических лиц, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск»	ед.	5	6	6	6	
3	Количество мероприятий, проводимых совместно с общественными, религиозными объединениями и иными некоммерческими организациями	ед.	20	20	20	20	
4	Количество мероприятий по поддержке общественных, некоммерческих организаций	ед.	20	20	20	20	
5	Количество мероприятий международных и межрегиональных организаций, в членстве которых состоит городской округ «город Якутск»	ед.	-	4	4	4	
6	Количество организованных визитов делегаций города Якутска в регионы России и за рубеж	ед.	6	7	7	7	
7	Количество проведенных международных и межрегиональных мероприятий в городе Якутске	ед.	3	3	3	3	
8	Количество приемов делегаций в городе Якутске	ед.	6	7	7	7	

Анализ показателей (индикаторов) ВЦП-45 показал, что ожидаемые конечные результаты реализации в паспорте ВЦП-45 отличаются от значений индикаторов, указанных в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ведомственной целевой программы» к ВЦП-45.

Таблица № 96

Наименование индикатора	Паспорт ВЦП-45	Приложение № 2 к ВЦП-45
Количество организаций и/или физических лиц, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск»	5 ед. ежегодно	6 ед. на 2022-2024 годы
Количество проведенных международных и межрегиональных мероприятий в городе Якутске	с 1 ед. до 2 ед. ежегодно	3 ед. ежегодно

Следует отметить, что в приложении № 2 к ВЦП-45 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы» отсутствует целевой показатель программы, который предусмотрен согласно приложению № 6 к Методическим указаниям по разработке ВЦП/МП.

По основному мероприятию «Организация и проведение международных и межрегиональных мероприятий в городе Якутске» ВЦП-45 с 2023 года дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 3 942 тыс. рублей, при этом роста

значений индикатора «Количество проведенных международных и межрегиональных мероприятий в городе Якутске» с 2023 года не предусмотрено, аналогично по мероприятию «Организация и проведение мероприятий, связанных с приемом и обслуживанием делегаций и организацией визитов» увеличение бюджетных ассигнований на 1 000 тыс. рублей не привело к росту показателя «Количество приемов делегаций в городе Якутске». Указанный факт *свидетельствует об отсутствии взаимосвязки ресурсного обеспечения указанных мероприятий ВЦП-45 с соответствующими показателями.*

В приложениях к проекту решения ЯГД «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» название ВЦП-45 привести в соответствие с приложением к постановлению Окружной администрации города Якутска от 05.11.2020 № 314п «Об утверждении ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы».

6.1.22. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы»

Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» (далее - МП-46) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 26.10.2020 № 301п, состоит из 2 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением от 02.09.2022 № 269п.

Согласно паспорту МП-46 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителей - 18.

В нарушение п. 1.4, п. 4.7 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в паспорте МП-46 и паспортах подпрограмм имеются расхождения в наименованиях ответственных исполнителей, соисполнителей МП-46, так:

- согласно паспорту ответственным исполнителем МП-46 является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, при этом в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск» ответственными исполнителями *указаны* Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска, Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска;

- в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск» ответственным исполнителем *указано* Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска, при этом в паспорте МП-46 Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска *отсутствует* среди соисполнителей МП-46;

- в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» одним из соисполнителей *указан* в настоящий момент *упраздненный* Департамент по связям с общественностью и взаимодействию со средствами массовой информации ОА г. Якутска.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в паспорте МП-46 и паспортах подпрограмм не указаны участники МП-46.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

Целью МП-46 является:

- развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» как формы организации

граждан по месту их жительства (далее - ТОС);

- создание благоприятных условий для развития и осуществления деятельности ТОС городского округа «город Якутск»;

- поддержка общественно значимых инициатив ТОС городского округа «город Якутск» по вопросам местного значения;

- создание правовых, экономических и организационных условий для развития гражданских инициатив и общественных объединений на территории города Якутска, внедрение системы открытости органов местного самоуправления в городском округе «город Якутск» в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.4. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, задачи МП-46 *не взаимосвязаны* с подпрограммами МП-46, так, паспортом МП-46 предусмотрены 4 задачи, при этом, МП-46 содержит 2 подпрограммы, что *не соответствует* требованиям к разработке мунпрограмм, согласно которым решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

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, пп. д) п. 2.3 разд. 2 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии ГО «город Якутск» и Плана мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск», п. 1.4 НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, показатели (индикаторы) МП-46 сформированы *без учета* задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так установлено, что МП-46 *не включена* в состав основных элементов механизма реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

Паспортом МП-46 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2023-2025 годы составляет - 7 000 тыс. рублей, в том числе по годам: 2023 год - 3 500 тыс. рублей; 2024 год - 3 500 тыс. рублей; на 2025 год финансовое обеспечение не предусмотрено.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-46 на 2023 год предусматриваются в объеме 3 500 тыс. рублей, на 2024 год - 3 500 тыс. рублей, на 2025 год - 3 500 тыс. рублей, что, идентично объемам, утвержденным паспортом МП на 2023-2024 годы, и идентично с утвержденным бюджетом на 2022 год.

Финансовое обеспечение МП-46 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 97

тыс. рублей

Показатели	МП-40
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	3 500,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	3 500,0
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	3 500,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	3 500,0
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	0

Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	0
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	3 500,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 500,0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 500,0
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	3 500,0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-46 не соответствуют. В нарушение пп. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки муниципальной программы (проекта муниципальной программы, проектах изменений указанной программы) на 2025 год.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-46 на 2023 год предусмотрен на уровне 2022 года и составляет 3 500 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

- благоустройство территорий территориальных общественных самоуправлений на территории городского округа «город Якутск» - 2 350 тыс. рублей;
- организация и проведение городского конкурса «Добрые соседи» - 450 тыс. рублей;
- проведение городского конкурса «Зеленый кубок столицы» - 700 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-46 составят 3 500 тыс. рублей ежегодно.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы полностью текущие расходы (субсидии некоммерческим организациям, юридическим лицам, прочие мероприятия).

В таблице приведены показатели (индикаторы) МП-46.

Таблица № 98

№	Наименование индикатора	Единица измерения	Значение показателей				
			2021 факт	2022 план	2023 план	2024 план	2025 план
1	Количество ТОС, созданных на территории городского округа «город Якутск» подпр 1	ед.	1	1	2	2	0
2	Количество ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск» по итогам проведения городского конкурса «Миллион цветов» подпр 1	ед.	1	1	6	6	0
3	Количество ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город	ед.	0	0	0	0	0

	Якутск» по итогам проведения городского конкурса «Мой двор - зимняя сказка» подпр 1						
4	Количество советов многоквартирных домов, получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск» по итогам проведения городского конкурса «Добрые соседи» подпр 1	ед.	0	0	0	0	0
5	Число семинаров, конференций, проведенных при поддержке Окружной администрации города Якутска по вопросам создания и деятельности ТОС, для жителей городского округа «город Якутск» подпр 1	ед.	0	4	4	4	0
6	Количество методических пособий, изданных по инициативе Окружной администрации города Якутска, по вопросам создания и деятельности ТОС городского округа «город Якутск» подпр 1	ед.	0	1	1	1	0
7	Количество ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск» на развитие дворового спорта на территории городского округа подпр 2	ед.	0	0	0	0	0

При анализе показателей (индикаторов) МП-46 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, п. 1.4, 3.1.5 и 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП, установлено:

1. Сведения о показателях (индикаторах) в приложении № 2 МП указаны *не в структурированном виде*: Целевой показатель (индикатор) программы *отсутствует*.

2. Показатели (индикаторы) МП-40 одних структурных частей программы *не соответствуют* другим структурным частям программы, так:

– в паспортах подпрограмм МП-46 предусмотрено 6 показателей (индикаторов), фактически в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-40 и их значения» предусмотрено 7 показателей (индикаторов), *расхождение* составляет 1 показатель (индикатор);

– показатели (индикаторы) в паспортах подпрограмм МП-46 *имеют иное наименование* чем в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-40 и их значения»: в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» установлен индикатор «Количество ТОС ГО «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск», при этом в приложении № 2 МП-46 установлены 2 индикатора: «Количество ТОС ГО «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск» по итогам организация и проведение городского конкурса «Мой двор - зимняя сказка» и «Количество ТОС ГО «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск» по итогам организация и проведение городского конкурса «Миллион цветов»;

– в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» установлен индикатор «Число реализованных на территории ГО «город Якутск» общественно значимых

инициатив ТОС при поддержке ОА г. Якутска», в приложении № 2 МП-46 указанный индикатор *отсутствует*;

– в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» *отсутствует* индикатор «Количество советов многоквартирных домов, получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск» установленный в приложении № 2 МП-46.

3. При наличии запланированного на 2023-2024 годы финансирования *отсутствуют* показатели (индикаторы) по мероприятиям «Количество ТОС ГО «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск» по итогам организация и проведение городского конкурса «Добрые соседи», при *отсутствии* запланированного финансирования на 2023-2024 годы установлены следующие индикаторы с количественным выражением: «Количество ТОС ГО «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета ГО «город Якутск» по итогам организация и проведение городского конкурса «Миллион цветов», «Число семинаров, конференций, проведенных при поддержке ОА г. Якутска по вопросам создания и деятельности ТОС, для жителей ГО «город Якутск», «Количество методических пособий, изданных по инициативе ОА г. Якутска, по вопросам создания и деятельности ТОС ГО «город Якутск

6.1.23. 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»

В настоящее время 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) *разработана и проходит процедуру согласования* в ОА г. Якутска. *Бюджетные ассигнования в проекте бюджета запланированы на основании проекта муниципальной программы.*

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Управлению по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска.

Целью Программы является повышение уровня безопасности жителей ГО «город Якутск» от угроз природного и техногенного характера. В текущем году и ранее расходы по данной программе были запланированы в непрограммных расходах и ряде других муниципальных программ.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-64 на 2023 год предусматриваются в объеме 97 965 тыс. рублей, на 2024 год - 115 358 тыс. рублей, на 2025 год - 94 145 тыс. рублей. Предусмотренные на 2023 год средства на 15,1 % меньше объема средств, предусмотренных на 2024 год, на 4,1 % больше объема средств, предусмотренных на 2025 год.

На момент подготовки заключения на проект к 1 чтению разработанный проект МП-64 *не утвержден* постановлением ОА г. Якутска, в связи с чем, *не представилось* возможным проведение анализа в сравнении предусмотренного проектом финансового обеспечения с паспортом муниципальной программы, анализа увязки запланированного финансового обеспечения с установленными показателями (индикаторами) на 2023-2025 годы.

Финансовое обеспечение МП-64 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 99

тыс. рублей

Показатели	МП-64
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	0
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	97 964,9
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	0
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	0
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	115 357,6
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	94 144,7
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-64 на 2023 год составляет 97 965 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Обеспечение основных направлений деятельности Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска и МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности» ГО «город Якутск» предусмотрены в размере 67 250 тыс. рублей, в том числе:

– содержание Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска в размере 2 596 тыс. рублей или 97,9 % к утвержденному плану на 2022 год в составе непрограммных расходов.

– содержание МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск» в размере 64 654 тыс. рублей или 137,1 % к утвержденному плану на 2022 год в составе непрограммных расходов. Увеличение расходов связано с увеличением штатной численности на 14 шт. ед. в результате создания профессиональной аварийно-спасательной службы в составе МКУ «УГОЧС» на основании распоряжения ОА г. Якутска от 10.03.2022 № 385р и повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6 % с 01.01.2022 в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 03.02.2022 № 58, на 6,4 % с 01.04.2022 в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 22.03.2022 №155.

2. По подпрограмме «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предусмотрены расходы в размере 26 890 тыс. рублей, в том числе:

– восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на территории ГО «город Якутск» - 3 041 тыс. рублей (в текущем году расходы предусмотрены за счет резервного фонда ОА г. Якутска

на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий);

- изготовление «Углов гражданской обороны» (информационных стендов), создание и распространение наглядной агитации (памятки, плакаты, баннеры, аншлаги, видеоролики) - 670 тыс. рублей (новое расходное обязательство);

- создание и оснащение объектов гражданской обороны для санитарной обработки - 1 263 тыс. рублей (новое расходное обязательство);

- обустройство и обновление минерализованных полос и противопожарных разрывов - 2 685 тыс. рублей (расходы перенесены из муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск»);

- обустройство водоемов (Оборудование пирсов) для целей пожаротушения - 1 780 тыс. рублей (новое расходное обязательство);

- ремонт источников наружного водоснабжения (резервуаров) - 4 651 тыс. рублей (расходы перенесены из муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск»);

- обеспечение общественных мест массового отдыха людей первичными средствами пожаротушения (новое расходное обязательство) - 90 тыс. рублей;

- оснащение противопожарным инвентарем добровольных пожарных дружин и добровольных пожарных команд (новое расходное обязательство) - 2 650 тыс. рублей;

- обеспечение безопасности людей в период купального сезона - 3 656 тыс. рублей (расходы перенесены из муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск»);

- обучение на семинаре 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» (новое расходное обязательство) - 294 тыс. рублей;

- проведение превентивных работ по берегоукреплению - 6 110 тыс. рублей (в текущем году расходы предусмотрены за счет резервного фонда ОА г. Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий);

3. По подпрограмме «Обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности» ГО «город Якутск» предусмотрены в размере 3 825 тыс. рублей, в том числе:

- работы по сопровождению, техническому перевооружению и модернизации информационно-диспетчерского комплекса «ЕДДС» ГО «город Якутск» и его программного обеспечения - 1 286 тыс. рублей (новое расходное обязательство);

- приобретение спасательного оборудования, техники, снаряжения и инструментов (новое расходное обязательство) - 2 539 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-64 составят в 2024 году – 115 358 тыс. рублей, в 2025 году - 94 145 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Управлению по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска.

По видам расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы преобладают следующие виды расходов:

- текущие расходы (восполнение материальных резервов, противопожарные мероприятия, прочие мероприятия) - соответственно 31,4 %, 38,9 %, 25 %;

- содержание муниципальных учреждений - соответственно 68,6 %, 61,1 %, 75 %.

6.2. НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Проектом бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования на непрограммные расходы предусмотрены 5 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 1 465 331 тыс. рублей (14% от общего объема расходов местного бюджета) с уменьшением против первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 60 388 тыс. рублей или на 4%. На 2024 год запланировано 2 968 789 тыс. рублей (24%) с увеличением от проекта 2023 года на 1 503 458 тыс. рублей или в 2 раза, на 2025 год – 3 719 480 тыс. рублей (27,8%) с увеличением от проекта 2024 года на 750 691 тыс. рублей или на 25,3 %. Изменения бюджетных ассигнований непрограммных расходов в основном обусловлены увеличением объемов условно утвержденных расходов.

Финансовое обеспечение непрограммных расходов в соответствии с проектом решения на 2023-2025 годы по направлениям представлено в таблице.

Таблица № 100

тыс. рублей

Наименование	Утв. бюджет 2022 год	Уточ. бюджет 2022 на 01.07.2022	Проект				
			2023 год	изменения		2024 год	2025 год
				к утв. бюджету 2022	к уточн. бюджету 2022		
Непрограммные расходы	1 525 719	1 757 039	1 465 331	96,0	83,4	2 968 789	3 719 480
<i>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</i>	<i>744 184</i>	<i>745 602</i>	<i>689 113</i>	<i>92,6</i>	<i>92,4</i>	<i>721 543</i>	<i>722 508</i>
<i>Расходы на содержание органов местного самоуправления</i>	<i>396 705</i>	<i>390 002</i>	<i>380 079</i>	<i>95,8</i>	<i>97,4</i>	<i>394 269</i>	<i>394 269</i>
<i>Глава муниципального образования</i>	<i>5 694</i>	<i>5 694</i>	<i>5 378</i>	<i>94,4</i>	<i>94,4</i>	<i>5 862</i>	<i>5 862</i>
<i>Председатель представительного органа муниципального образования</i>	<i>4 541</i>	<i>4 541</i>	<i>4 891</i>	<i>107,7</i>	<i>107,7</i>	<i>4 678</i>	<i>4 902</i>
<i>Депутаты представительного органа муниципального образования</i>	<i>4 104</i>	<i>4 092</i>	<i>4 156</i>	<i>101,2</i>	<i>101,5</i>	<i>4 225</i>	<i>4 165</i>
<i>Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования и его заместители</i>	<i>12 353</i>	<i>8 585</i>	<i>7 891</i>	<i>63,9</i>	<i>91,9</i>	<i>8 843</i>	<i>8 843</i>
<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений</i>	<i>320 787</i>	<i>332 688</i>	<i>286 718</i>	<i>89,4</i>	<i>86,1</i>	<i>303 666</i>	<i>304 468</i>
Проведение выборов и референдумов депутатов	5 000	5 000	34 570	691,8	691,8	0	0
Прочие непрограммные расходы	776 535	1 006 437	741 648	95,5	73,7	2 247 247	2 990 972
<i>Разработка проектно-сметной документации</i>	<i>17 938</i>	<i>94</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы</i>	<i>19 931</i>	<i>19 931</i>	<i>20 272</i>	<i>101,7</i>	<i>101,7</i>	<i>20 272</i>	<i>20 272</i>
<i>Резервный фонд местной администрации</i>	<i>20 000</i>	<i>18 539</i>	<i>20 000</i>	<i>100</i>	<i>107,9</i>	<i>20 000</i>	<i>20 000</i>
<i>Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий</i>	<i>20 000</i>	<i>61 461</i>	<i>30 000</i>	<i>150</i>	<i>48,8</i>	<i>30 000</i>	<i>50 000</i>
<i>Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС (Я) в связи с переездом к новому месту жительства</i>	<i>2 400</i>	<i>2 400</i>	<i>2 400</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>2 400</i>	<i>2 400</i>
<i>Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>43 199</i>	<i>43 204</i>	<i>12 377</i>	<i>28,6</i>	<i>28,6</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расходы по благоустройству</i>	<i>2 034</i>	<i>20 359</i>	<i>2 034</i>	<i>100</i>	<i>10,0</i>	<i>2 034</i>	<i>2 034</i>
<i>Расходы в области социального обеспечения населения</i>	<i>5 400</i>	<i>5 400</i>	<i>5 400</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>5 400</i>	<i>5 400</i>
<i>Расходы в области культурно-досуговой деятельности</i>	<i>750</i>	<i>1 039</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Обслуживание муниципального долга</i>	<i>176 220</i>	<i>176 220</i>	<i>199 867</i>	<i>113,4</i>	<i>113,4</i>	<i>231 734</i>	<i>237 388</i>
<i>Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц</i>	<i>60 000</i>	<i>60 000</i>	<i>65 000</i>	<i>108,3</i>	<i>108,3</i>	<i>80 000</i>	<i>80 000</i>
<i>Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»</i>	<i>13 590</i>	<i>13 590</i>	<i>8 040</i>	<i>59,1</i>	<i>59,1</i>	<i>8 040</i>	<i>8 040</i>
<i>Выполнение других обязательств муниципальных образований</i>	<i>393 573</i>	<i>422 476</i>	<i>374 760</i>	<i>95,2</i>	<i>88,7</i>	<i>43 636</i>	<i>35 799</i>
<i>Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств МБ)</i>	<i>1 500</i>	<i>3 296</i>	<i>1 500</i>	<i>100</i>	<i>45,5</i>	<i>1 500</i>	<i>1 500</i>
Условно утвержденные расходы	0	0	0	-	-	1 802 232	2 528 141

В составе непрограммных расходов на 2023 год *зарезервированные средства* составляют 50,6% или 741 648 тыс. рублей, что меньше на 34 887 тыс. рублей или на 4,5% объема зарезервированных средств в первоначально утвержденном бюджете на 2022 год. В непрограммных расходах в проекте на 2024 год зарезервированные средства составляют 75,7% или 2 247 247 тыс. рублей, с увеличением в 3 раза от проекта на 2023 год или на

1 505 599 тыс. рублей, на 2025 год – 80,4% или 2 990 972 тыс. рублей, с увеличением на 33,1% от проекта на 2024 год или на 743 725 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2024 и 2025 годы предусмотрены *условно утвержденные* расходы в сумме 1 802 232 тыс. рублей (60,7% от суммы непрограммных расходов) и 2 528 141 тыс. рублей (68%) соответственно. Объемы условно утвержденных расходов по проекту на 2024-2025 годы соответствуют требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, ч.7 п.3 ст. 29 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Значительные объемы зарезервированных источников на 2023 год запланированы на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» на сумму 217 842,5 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга ГО «город Якутск» составят в проекте на 2023 год на сумму 199 866,6 тыс. рублей, что превышает утвержденный бюджет на 2022 год на 13,4%, в 2024 году – 231 733,6 тыс. рублей или 115,9% от проекта 2023 года, в 2025 году – 237 387,5 тыс. рублей или 102,4% от проекта 2024 года.

В составе зарезервированных источников непрограммных расходов запланированы расходы резервного фонда Окружной администрации города Якутска и резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий составят в 2023 – 2024 годы ежегодно в общей сумме по 50 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 70 000,0 тыс. рублей.

Также по данному разделу запланированы расходы на выполнение других обязательств по исполнению судебных актов в 2023 году в сумме 65 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 80 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 80 000,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы (без учета зарезервированных источников) предусмотрены на 2023 год в сумме 689 113 тыс. рублей с уменьшением на 7,4% или на 55 071 тыс. рублей от утвержденного бюджета на 2022 год, на 2024 год в сумме 721 543 тыс. рублей с увеличением на 4,7% или на 32 430 тыс. рублей от проекта 2023 года и на 2025 год в сумме 722 508 тыс. рублей с увеличением на 0,1% или 965 тыс. рублей от проекта 2024 года.

В составе данных расходов самыми весомыми являются расходы по направлению «Расходы на содержание органов местного самоуправления» - 55,2% или 380 079 тыс. рублей в 2023 году (с уменьшением на 4,2% или на 16 626 тыс. рублей от утвержденного бюджета на 2022 год), в 2024 году – 54,6% или 394 269 тыс. рублей, с увеличением на 3,7% или 14 190 тыс. рублей от проекта на 2023 год, в 2025 году – 54,6% или 394 269 тыс. рублей без изменений от проекта на 2024 год.

Расходы по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» (МКУ «Управление делами», МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы») – 41,6% или 286 718 тыс. рублей в 2023 году (с уменьшением на 10,6% или на 34 069 тыс. рублей от утвержденного бюджета на 2022 год), в 2024 году – 42,1% или 303 666 тыс. рублей, с увеличением на 5,9% или 16 948 тыс. рублей от проекта на 2023 год, в 2025 году – 42,1% или 304 468 тыс. рублей с увеличением на 0,3% или 802 тыс. рублей от проекта на 2024 год.

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены расходы на организацию и проведение муниципальных выборов депутатов в Якутскую городскую Думу в 2023 году – 34 570,4 тыс. рублей.

7. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Согласно п. 5 ст. 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В прогнозируемом периоде объем муниципального долга городского округа имеет тенденцию снижения в 2023 году на 3,3%, в 2024 году на 8,9%, в 2025 году на 11,5%. Долговая нагрузка на бюджет или отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам на 2023-2025 годы останется в рамках ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ и Долговой политикой городского округа «город Якутск».

В Проекте бюджета муниципальный долг (верхний предел) на конец 2023-2025 годов установлен в размере 3 884 408,0 тыс. рублей, 3 538 155,0 тыс. рублей и 3 131 238,0 тыс. рублей соответственно, что составляет 37,1 %, 28,6 % и 23,4 % от общего объема доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений).

Таблица № 101

Динамика объема муниципального внутреннего долга и расходов на обслуживание

Показатели	на 01.01.2023 (план в ред.от 27.10.2022)	Проект на 2023-2025 годы		
		в тыс. рублей		
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
Объем муниципального внутреннего долга	3 981 392,0	3 884 408,0	3 538 155,0	3 131 238,0
Доходы без учета безвозмездных поступлений	9 738 158,8	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
% к доходам без учета безвозмездных поступлений	40,9	37,1	28,6	23,4
Темп роста объема долга (в % к предыдущему году)		96,6	91,1	88,5
Расходы на обслуживание муниципального долга	151 028,0	199 866,6	231 733,6	237 387,5
Темп роста расходов (в % к предыдущему году)		132,3	115,9	102,4

В плановом периоде предусмотрен рост расходов на обслуживание долга, размер которых увеличится в 2023 году на 48 838,6 тыс. рублей или на 32,3 % и составит 199 866,6 тыс. рублей, в 2024 году на 31 867,0 тыс. рублей или на 15,9 %, в 2025 году на 5 653,9 тыс. рублей или на 2,4 %.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, в 2023-2025 годах составляет 1,9 %, 1,9 % и 1,8 % по годам, что соответственно не превышает нормативного значения, установленного БК РФ.

Таблица № 102

Структура муниципального долга городского округа «город Якутск» на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026

Муниципальный долг	на 01.01.2023 (оценка)	на тыс. рублей		
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
Кредиты кредитных организаций	1 948 057,0	1 989 857,0	1 962 157,0	2 108 241,0
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	979 750,0	937 950,0	965 650,0	819 567,0
Муниципальные гарантии	1 089 559,0	956 601,0	610 348,0	203 430,0
Итого	4 017 366,0	3 884 408,0	3 538 155,0	3 131 238,0

Объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2024 года планируется в размере 3 884 408,1 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты, привлеченные от кредитных организаций в сумме 1 989 857,2 тыс. рублей;
- кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 937 950,0 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 956 600,9 тыс. рублей.

Объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2025 года планируется в размере 3 538 154,7 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты, привлеченные от кредитных организаций в сумме 1 962 157,2 тыс. рублей;
- кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 965 650,0 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 610 347,5 тыс. рублей.

Объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2026 года планируется в размере 3 131 237,5 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты, привлеченные от кредитных организаций в сумме 2 108 240,6 тыс. рублей;
- кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 819 566,7 тыс. рублей;
- муниципальные гарантии в сумме 203 430,2 тыс. рублей.

8. ВЫВОДЫ

1. Проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск».

2. Направления бюджетной и налоговой политики города Якутска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в основном соответствуют и направлены на реализацию бюджетной и налоговой политики федерального и регионального уровней бюджетов.

3. В Стратегию социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, с момента утверждения решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2 изменения не вносились с момента утверждения, несмотря на принятие таких стратегических документов, как Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года», Комплексный план мероприятий по реализации Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 8 сентября 2021 г. № 2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года», утвержденный распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 29 июля 2022 г. № 649-р, принятие новой муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы».

4. В нарушение п. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», ст. 14 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V, п. 3.1. и п. 3.2. Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» и плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 23.03.2016 № 61п

План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» отсутствует, не разработан и не утвержден.

5. Установлены факты несоблюдения принципа сбалансированности стратегического планирования, предусмотренного ФЗ от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», в том числе:

- Прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы, утвержденный распоряжением главы города Якутска от 22.09.2022 № 2011р, содержит три основных варианта развития – базовый, консервативный и кризисный. При этом, показатели развития города Якутска на 2023-2025 годы в Прогнозе социально-экономического развития РС(Я) в разрезе муниципальных районов и городских округов, утвержденном постановлением Правительства РС(Я) от 12.09.2022 № 571, даны в двух сценариях: базовый и целевой;

- сравнительный анализ параметров в Прогнозе СЭР РС(Я) по г. Якутску и Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» показал расхождения по одним и тем же показателям и вариантам развития;

- по итогам анализа целей и задач отдельных муниципальных и ведомственных программ в части их соответствия Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и Прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы отмечено несоответствие показателей или их значений основным стратегическим документам планирования.

После разработки проекта бюджета городского округа Окружной администрацией «город Якутск» и после завершения Контрольно-счетной палатой г. Якутска экспертно-аналитического мероприятия по проекту бюджета принято распоряжение от 15 ноября 2022 года № 2446р «О внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутска от 22.09.2022 № 2011 р «Об утверждении прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы», что не соответствует п. 1 ст. 23 и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА.

6. Расчеты администраторов доходов в целом соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов. В ходе экспертизы установлены нарушения, отдельные недостатки и факты, в том числе:

- в перечне обязательных документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом местного бюджета в соответствии со ст. 31 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», расчеты прогнозного объема поступлений по каждому виду налоговых и неналоговых доходов отсутствуют. Указанные расчеты представлены в ходе формирования заключения по запросу КСП г. Якутска;

- в нарушение п. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ администраторами доходов - Управлением Росприроднадзора по РС(Я), ДЖКХиЭ ОА г. Якутска, ДГиТИ ОА г. Якутска полномочия по представлению сведений для подготовки проекта бюджета не исполнены, так, расчеты платы за негативное воздействие на окружающую среду, платы за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности ГО «город Якутск», прочих неналоговых доходов (на право заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2023 – 2025 годы) не представлены или представлены в неполном объеме;

- прогнозные поступления доходов по НДФЛ, рассчитаны на основе консервативного или кризисного вариантов Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, в случае развития событий по базовому варианту Прогноза возможны дополнительные поступления по НДФЛ;

- существует риск неисполнения прогнозной суммы доходов на 2023 год в связи с недостаточным уровнем дисциплины хозяйствующих субъектов по уплате дивидендов,

так, по итогам контрольных мероприятий выявляются факты несвоевременной уплаты начисленных дивидендов;

- прогнозы поступлений от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, также доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, рассчитаны по недостаточно высокому уровню планового поступления дебиторской задолженности (2,2 % от общей суммы задолженности по аренде земельных участков, 10 % - по аренде имущества, 13 % - по аренде размещения рекламной конструкции);

- прогноз доходов от арендной платы за имущество на 2023 год рассчитан по формуле, не соответствующей Методике прогнозирования доходов бюджета. Данной Методикой не учтен фактор, влияющий на объем прогнозируемых доходов, а именно, уровень собираемости платежей за текущий период, задолженности прошлых лет;

- экспертиза расчетов прогноза поступления платы за пользование муниципальными жилыми помещениями показала занижение администратором доходов – МКУ «ДЖО» ОА г. Якутска, прогнозных объемов общей площади объектов муниципального жилья, сдаваемых в наем, на 34 508 кв.м.

7. После завершения настоящего экспертно-аналитического мероприятия Окружной администрацией представлены на экспертизу в Контрольно-счетную палату г. Якутска проекты 10-ти муниципальных программ в новой редакции. В связи с поздним предоставлением данных проектов программ экспертно-аналитическое мероприятие по программным расходам проведено на основании утвержденных и действующих ведомственных целевых и муниципальных программ.

8. 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, п. 1.4. и 4.7. Методических указаний по разработке ведомственных целевых и муниципальных программ:

- МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» не включена в состав основных элементов механизма реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года;

- показатели (индикаторы) 11-ти муниципальных программ сформированы без учета задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов - Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 и Комплексного плана мероприятий по реализации Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 8 сентября 2021 г. № 2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года», утвержденного распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 № 649-р, государственных программ РС(Я), касающихся вопросов развития дорожной сети и формирования современной городской среды г. Якутска, Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года; Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы (МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», МП «Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Поддержка и развитие предпринимательства и развитие туризма в ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», МП «Развитие Агрополиса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы», МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Развитие имущественного и земельного комплекса

городского округа «город Якутск» на 2020-2026 годы», МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», ВЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы»;

– отсутствует взаимосвязь ресурсного обеспечения и отдельных показателей (индикаторов), разноплановая динамика ряда показателей или ее отсутствие при стабильной динамике финансового обеспечения и наоборот при наличии показателей и их значений отсутствие финансового обеспечения в 15-ти программах (МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», МП «Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Поддержка и развитие предпринимательства и развитие туризма в ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», ВЦП «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы», МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020 - 2024 годы», МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы», МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы», МП «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2026 годы», МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», ВЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы»

Также установлено, что в некоторых муниципальных и ведомственных программах утвержденные показатели (индикаторы) очевидным образом не характеризуют прогресс в достижении цели, а наоборот, показывают отрицательную динамику при исполнении мероприятий программы.

– несоответствие показателей (индикаторов) одних структурных частей программы другим структурным частям программы в 10-ти программах, к примеру в текстовой части программы отражены индикаторы, отсутствующие (или не соответствующие) в табличных приложениях (МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», МП «Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», ВЦП «Общественные и внешние связи ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы», ВЦП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы», ВЦП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»;

– используемые показатели (индикаторы) не соответствуют требованию однозначности, установленных в требованиях к целевым показателям и индикаторам в 2-х

программах (МП «Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск») и корректности (МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск»);

- некорректное наименование показателей (индикаторов) (МП «Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск»);

- формы сведений о показателях (индикаторах) МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020 - 2024 годы», МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы», МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» не соответствуют форме, установленной Методическим указаниями по разработке муниципальных программ;

- показатели (индикаторы) МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» по среднемесячной заработной плате установлены без учета повышения заработной платы, что может привести к значительному перевыполнению плановых значений;

- имеются решения, не соответствующие принципу реалистичности, реализуемость которых маловероятна (МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы»);

9. Отмечаются риски неполного исполнения отдельных стратегических целей развития города Якутска, в частности:

- в связи с недофинансированием мероприятий «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», МП «Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск», МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск», МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020 - 2024 годы»;

- в связи с отсутствием положительной динамики индикативных показателей в МП «Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск»;

- в МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» в настоящее время числятся подпрограммы «Развитие систем электроснабжения», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры», «Экологическая культура» с установленными мероприятиями, целевыми показателями (индикаторами) по которым с 2020-2021 годов отсутствует планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что не соответствует принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. В связи с чем, не ясна целесообразность включения в МП указанных подпрограмм;

- в связи с исключением расходов по подготовке проектно-сметной документации по пристроям к 6-ти школам (школы: № 17, «Саха политехнический лицей», «Мархинская СОШ № 1», № 19, № 20, Национальная политехническая средняя общеобразовательная школа № 2) на 72 000 тыс. рублей, предусмотренных МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы», невозможно будет осуществить строительство в 2023-2025 годы дополнительных зданий и пристроев к школам, и, соответственно, решить задачу создания новых учебных мест;

10. В МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» числится без финансового обеспечения подпрограмма «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», мероприятия которой схожи с мероприятиями МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы». С 2021 года финансовое обеспечение подпрограммы «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды» перенесено в

действующую с 2021 года МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы».

11. Имеются *риски дублирования расходов* в 2023-2025 годы на оказание услуг спасателей в разных муниципальных программах: вновь созданной МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» и МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы».

12. Расходы на пополнение и содержание резерва материальных запасов для ликвидации ЧС на территории городского округа «город Якутск» с 2023 года перенесены вновь созданную МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», при этом, в проекте на 2024-2025 годы в МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» запланировано финансовое обеспечение расходов на указанные цели.

13. В нарушение п.п. 6 п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» проект бюджета ГО «город Якутск» на плановый период 2025 год составлен без разработки большинства муниципальных программ на соответствующий период.

14. В нарушение п. 1.2 Порядка разработки муниципальных программ:

– в паспорте 5-ти муниципальных программ соисполнителями обозначены муниципальные учреждения, которые могут выступать в только в качестве участников муниципальной программы (по МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы», МП «Поддержка и развитие предпринимательства и развитие туризма в ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы, МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»;

– по МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы» в качестве ответственного исполнителя и соисполнителя необоснованно указаны государственные казенные учреждения, которые не относятся к органам местного самоуправления ГО «город Якутск» и не являются главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета ГО «город Якутск»;

– соисполнители муниципальной программы не указаны ни в одном паспорте подпрограммы МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы»;

– в паспортах МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» и паспортах подпрограмм не указаны участники программы; в программе развития территориального общественного самоуправления имеются расхождения в наименованиях ответственных исполнителей, соисполнителей программы;

– задачи МП «Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы» и МП «Поддержка и развитие предпринимательства и развитие туризма в ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы, МП «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», «Развитие

Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» не взаимосвязаны с числом подпрограмм, что не соответствует требованиям к разработке муниципальных программ, согласно которым решение одной задачи муниципальной программы обеспечивается реализацией одной подпрограммы;

15. В нарушение пп. 5.3, 5.4, 5.5 Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.02.2016 № 34п, пп. 7.3, 7.4, 7.5 Положения о порядке предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2020 № 53п отмечается включение в проект бюджета ГО «город Якутск» необоснованных бюджетных ассигнований в размере 2 168 тыс. рублей по МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории ГО «город Якутск» на 2023 год на предоставление субсидии на иные цели МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» для погашения задолженности перед Окружной администрации города Якутска, которая возникла в 2019-2020 годы из-за нарушения получателем субсидии условий соглашений в виде непредставления отчетов о целевом использовании средств субсидии.

16. В нарушение п. 2, п. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств не содержит ссылки на законы и иные нормативные правовые акты РФ, РС(Я), ГО «город Якутск», необходимых для исполнения объемов бюджетных ассигнований на социальную поддержку ветеранов в рамках реализации МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы». При этом законодательством РФ и РС(Я), Уставом ГО «город Якутск» не урегулированы положения, предусматривающие осуществление органами местного самоуправления полномочий по социальной поддержке ветеранов.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Привести все документы стратегического планирования социально-экономического развития города Якутска в соответствии с нормами Федерального закона № 172-ФЗ, обеспечив сбалансированность и согласованность всех документов по целям, задачам, показателям:

– включить в Стратегию социально-экономического развития города Якутска до 2032 года реализацию Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года», Комплексного плана по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска-столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года, утвержденный распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 № 649-р, МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы»;

– разработать и утвердить План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии ГО «город Якутск» и Плана мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» от 23.03.2016 №61п;

– привести проект бюджета ГО «город Якутска» в соответствие с новым Прогнозом социально-экономического развития города Якутска, принятым распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 15.11.2022 № 2446р.

2. По итогам экспертизы доходов считаем необходимым:

– в целях проверки правильности и достоверности расчетов прогнозных поступлений в перечень документов и материалов, установленный ст. 31 Положения о

бюджетном процессе ГО «город Якутск», включить расчеты прогнозов по каждому виду налоговых и неналоговых доходов;

- для обеспечения достоверности прогноза доходов по видам «Плата за негативное воздействие на окружающую среду», «Плата за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности ГО «город Якутск», «Прочие неналоговые доходы» (на право заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2023–2025 годы») истребовать у администраторов доходов - Управления Росприроднадзора по РС(Я), ДЖКХиЭ ОА г. Якутска, ДГиТИ ОА г. Якутска, подтверждение расчетов по указанным видам доходов;

- при расчете прогнозов поступлений от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, также доходов от аренды имущества, находящегося в собственности городского округа, обеспечить должный уровень поступления дебиторской задолженности по договорам аренды, исходить из цели по увеличению доходов местного бюджета на основе эффективного управления земельными участками, установленной Концепцией по управлению муниципальным имуществом ГО «город Якутск», утвержденной решением ЯГД от 20.04.2011 № РЯГД-33-8. Рекомендовать администратору доходов МКУ «АЗО» ГО «город Якутск» провести полную инвентаризацию земельных участков с целью установления фактов безосновательного их использования и наличия дополнительных источников пополнения бюджета ГО «город Якутск»;

- в целях обеспечения достоверности (близкой к реальности) расчетов по арендной плате за имущество внести изменения в Методику прогнозирования доходов в бюджет путем установления коэффициентов вероятности поступления доходов за текущий период и задолженности прошлых лет. В целях повышения эффективности использования муниципального имущества, выявления потенциального резерва пополнения доходной базы ДИиЗО ОА г. Якутска провести мониторинг использования муниципальными учреждениями объектов недвижимости, находящихся в их оперативном управлении, сформировать перечень пустующих объектов. При выявлении неиспользуемых объектов принять соответствующие решения;

- МКУ «ДЖО» ГО «город Якутск» пересмотреть заниженный прогноз поступления платы за пользование муниципальными жилыми помещениями в сторону увеличения, в том числе: на 2023 год - на 1 692,4 тыс. рублей, на 2024 год – на 1 769,7 тыс. рублей, на 2025 год – на 1 795,5 тыс. рублей. Рассмотреть возможность получения потенциального дохода в бюджет за счет увеличения платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) на индекс потребительских цен по Республике Саха (Якутия), который на 2023 год составляет 108,5 %.

3. Привести в соответствие с утвержденными Порядком разработки муниципальных и ведомственных целевых программ и Методическими указаниями муниципальные и ведомственные программы:

- указывать в паспортах соисполнителей и участников подпрограмм;
- обеспечить соответствие целей, задач, показателей или их значений основным стратегическим документам планирования, взаимосвязи ресурсного обеспечения программ с показателями (индикаторами), единообразия в подходах при разработке программ;

- сведения о показателях (индикаторах) целевой программы указывать в структурированном виде;

- обеспечить тождественность показателей (индикаторов) в паспортах муниципальных программ с индикаторами (показателями), установленными в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значения»;

– в приложениях № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска», ВЦП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» предусмотреть свод показателей (индикаторов) с указанием количественных характеристик по годам;

– в целях достижения конечных результатов реализации ВЦП/МП рассмотреть вопрос корректировки ресурсного обеспечения ВЦП/МП, обеспечив взаимосвязь между установленными показателями (индикаторами) и предусмотренными финансовыми ресурсами.

4. Внести изменения в Порядок разработки муниципальных и ведомственных целевых программ в части определения соисполнителя (структурное подразделение Окружной администрации города Якутска, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм)), так как в некоторых программах соисполнителями определены муниципальные учреждения, которые могут быть только участниками программ.

5. Исключить из проекта бюджета ГО «город Якутск» необоснованные бюджетные ассигнования в размере 2 168,0 тыс. рублей, предусмотренные по подпрограмме 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа город Якутск» МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» на 2023 год на предоставление субсидии на иные цели МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» для погашения задолженности перед Окружной администрацией города Якутска, которая возникла в 2019-2020 годы из-за нарушения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии.

6. Рассмотреть вопрос целесообразности включения:

– в МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» подпрограмм «Развитие систем электроснабжения», «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» по которым с 2020 года отсутствует плановое и фактическое финансовое обеспечение. С 2021 года действует муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы», мероприятия которой схожи с мероприятиями подпрограммы «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды»;

– в МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» подпрограммы «Экологическая культура», по которой с 2021 года отсутствует планируемое и фактическое финансовое обеспечение.

7. В целях исключения рисков дублирования расходов рассмотреть вопрос планирования финансового обеспечения вновь созданной муниципальной программы «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» и муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», в частности:

– в МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» в проекте на 2024-2025 годы запланировано финансовое обеспечение мероприятия «Пополнение и содержание резерва материальных запасов для ликвидации ЧС на территории ГО «город Якутск» на сумму 3 000 тыс. рублей (2024 год - 1 500 тыс. рублей, 2025 год - 1 500 тыс. рублей);

– в МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» в проекте на 2023-2025 годы на мероприятие «Обеспечение безопасности граждан и создание условий для массового

отдыха жителей на водных объектах» запланированы расходы на обучение и оказание услуг спасателей, вместе с тем, вновь созданной МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» также планируются расходы на оказание услуг спасателей.

8. До внесения на рассмотрение проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (2 чтение) *утвердить в установленном порядке* разработанную МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы».

9. Внести в реестр расходных обязательств бюджета ГО «город Якутск» правовое основание финансового обеспечения расходного полномочия ГО «город Якутск» в части бюджетных ассигнований на социальную поддержку ветеранов. В целях приведения в соответствие с бюджетным законодательством расходных обязательств по социальной поддержке Окружной администрации города Якутска (Григорьев Е.Н.) совместно с Министерством труда и социального развития РС(Я) (Волкова Е.А.) рассмотреть вопрос о разграничении полномочий по социальной поддержке ветеранов.

10. Рассмотреть вопрос уменьшения бюджетных ассигнований на продление соглашения Майкрософт Enterprise Agreement по подпрограмме 4 «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за период 2023-2025 годы с учетом Плана-графика перехода структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, муниципальных учреждений и предприятий городского округа «город Якутск» на использование отечественного программного обеспечения на период 2022-2024 годов, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 18.10.2022 2188р.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**

В.И. Ушницкий