

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 и 2025 годов»

(второе чтение)

г. Якутск,
декабрь 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. ПРОЕКТ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА НА 2023-2028 ГОДЫ	9
5. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	10
6. АНАЛИЗ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	13
6.1. НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15
6.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.....	23
6.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ.....	38
7. АНАЛИЗ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЯКУТСК» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024-2025 ГОДОВ	42
7.1. ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ.....	43
7.1.1. Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск»	44
7.1.2. Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»	46
7.1.3. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»	48
7.1.4. Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска».....	51
7.1.5. Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск»	53
7.1.6. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	57
7.1.7. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	59
7.1.8. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	61
7.1.9. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	65
7.1.10. Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»	68
7.1.11. Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»	71
7.1.12. Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	74

7.1.13.	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	76
7.1.14.	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	79
7.1.15.	Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск»	82
7.1.16.	Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	84
7.1.17.	Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск»	85
7.1.18.	Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	87
7.1.19.	Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»	91
7.1.20.	Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»	93
7.1.21.	Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	95
7.1.22.	Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»	99
7.1.23.	Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	101
7.2.	НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	103
8.	МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ	105
9.	ВЫВОДЫ	107
10.	ПРЕДЛОЖЕНИЯ	110

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 РФ, 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 (далее – РФ), Республики Саха (Якутия) (далее – РС(Я)) и Окружной администрации города Якутска (далее – ОА г. Якутска), регулирующих бюджетные правоотношения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Якутска учитывала необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21 апреля 2021 года в части бюджетной политики, Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ до 2024 года», Закона РС(Я) от 19.12.2018 2077-3 № 45-IV «О стратегии социально-экономического развития РС(Я) 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 других документах стратегического планирования.

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

В соответствии с Законом РС(Я) от 26.11.2014 1364-3 № 283-V «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов РС(Я)» проект бюджета сформирован на трехлетний период.

В соответствии с ч. 2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом местного бюджета ко второму чтению главой городского округа «город Якутск» в Якутскую городскую Думу помимо обязательных документов, указанных в регламенте Якутской городской Думы, представлены:

- 1) бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) городского округа «город Якутск» на долгосрочный период;
- 2) паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ, проекты изменений указанных паспортов;
- 3) заключение о результатах публичных слушаний по проекту местного бюджета;
- 4) пояснительная записка к проекту местного бюджета (далее – пояснительная записка).

Публичные слушания в городском округе «город Якутск» проведены 15 ноября 2022 года.

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 РС(Я) 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 РФ», Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ» (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 основным целям Стратегии социально-экономического развития РС(Я), принятой Законом РС(Я) от 19.12.2018 2077-3 № 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 1742-3 № 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 РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы РС(Я) 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 РС(Я) установлены ключевые направления развития города Якутска. Согласно п. 6 данного Указа ОА г. Якутска было рекомендовано внести соответствующие изменения в Стратегию развития города Якутска.

По информации Департамента финансов ОА г. Якутска, в настоящее время Департамент экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска ведёт предварительную работу и разрабатывает дорожную карту по внесению изменений в Стратегию для устранения имеющихся замечаний.

В целях реализации данного Указа Окружной администрацией города Якутска принято распоряжение от 02.09.2022 № 1931р «О реализации комплексного плана мероприятий, утвержденного распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 № 649-р «Об утверждении комплексного плана мероприятий по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы РС(Я) 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» на 2023-2025 годы разработан во исполнение распоряжения ОА г. 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 15.11.2022 № 2446р в новой редакции (далее – Прогноз СЭР ГО «город Якутск»). 13.12.2022 вышло новое распоряжение о прогнозе СЭР

В заключении к проекту бюджета, внесенному на рассмотрение в 1 чтении, Контрольно-счетной палатой были отмечены расхождения показателей прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы с показателями Прогноза социально-экономического развития РС(Я) в разрезе муниципальных районов и городских округов на 2023-2025 годы, утвержденном постановлением Правительства РС(Я) от 12.09.2022 № 571 (далее – Прогноз СЭР РС(Я)). Кроме того, в утвержденный Прогноз СЭР РС(Я) были внесены изменения постановлением Правительства РС(Я) от 17.10.2022 № 627. Вышеуказанным распоряжением ОА г. Якутска от 15.11.2022 № 2446р имеющиеся расхождения приведены в соответствие с Прогнозом СЭР РС(Я) в последней редакции.

Таким образом, прогноз основных макроэкономических параметров социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы, как и в прогнозе СЭР РС(Я), содержит два варианта развития – базовый (вариант 1) и целевой (вариант 2).

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.

Целевой (вариант 2) предполагает небольшой рост мировой экономики. Экспорт основных товарных позиций предприятий республики сохранится на текущем уровне и замещается дружественными странами АТР.

При анализе параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы 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.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР ГО «город Якутск» показатели на 2023-2025 годы сформированы исходя из:

- динамики изменения показателей за прошлые отчетные годы;
- перспектив увеличения производственных мощностей хозяйств в части сельского хозяйства;
- увеличения поголовья сельхоз животных и птиц по показателям производства сельхозпродукции;
- данных инвестиционной программы РС(Я) и применением индексов-дефляторов по строке «Инвестиции в основной капитал», доведенных Министерством экономики РС(Я).

Таблица № 1

Основные параметры Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы

Наименование показателя	Ед. изм.	2021 отчет	2022 оценка	к отчету 2021, в%	Прогноз базовый (вариант 1)			2025 к отчету 2021
					2023	2024	2025	
Среднегодовая численность населения	человек	352 440	360 552	2,3	361 016	361 805	363 071	3,0
Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций	рублей	79 192	85 332	7,8	91 118	94 325	98 042	23,8
Уровень официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе	%	1,3	1,4	7,7	1,4	1,4	1,4	7,7
Число субъектов малого и среднего предпринимательства	единиц	19 769	20 408	3,2	20 715	21 429	21 832	10,4
Добыча угля	тыс. тонн	193,1	182,4	-5,5	150	150	150	-22,3
Объем производства сельскохозяйственной продукции:								
- скот и птица	тонн (жив. вес)	1 816,20	1 622,06	-10,7	1 946,47	1 956,20	1 975,77	8,8
- молоко	тонн	3 077,10	3 030,68	-1,5	3 636,82	3 655,00	3 691,55	20,0
- яйца	тыс. шт.	84 003,80	79 200,00	-5,7	79 200,00	79 200,00	79 200,00	-5,7
- картофель	тонн	10 626,88	12 079,00	13,7	12 169,60	12 291,30	12 414,20	16,8
- овощи	тонн	8 831,10	10 816,00	22,5	10 897,10	11 006,10	11 116,10	25,9
Заготовка молока	тонн	2 145,90	2 900,70	35,2	3150	3150	3150	46,8
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн руб.	66 932,74	90 600,20	35,4	103 534,20	115 562,80	128 131,40	91,4
Объем ввода жилья	тыс. кв.м.	308	265	-14,0	250	250	250	-18,8
Количество граждан переселенных из аварийного фонда	тыс. чел.	1,57	2,32	47,8	0,47	0,1	0,32	-79,6
Объем перевозок грузов	тыс. тонн.	7 243,90	7 358,20	1,6	7 172,10	7 215,50	7 259,90	0,2
Объем пассажироперевозок	тыс. пасс.	63 380,80	63 837,00	0,7	64 369,40	64 983,10	65 385,10	3,2
Доля автомобильных дорог межмуниципального и местного значения, соответствующих нормативным требованиям	%	57	66	15,8	75	85	85,3	49,6
Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом в возрасте	%	44,68	47,21	5,7	49,74	52,27	54,8	22,6

Наименование показателя	Ед. изм.	2021 отчет	2022 оценка	к отчету 2021, в%	Прогноз базовый (вариант 1)			2025 к отчету 2021
					2023	2024	2025	
от 3 и старше лет								
Количество благоустроенных общественных территорий	единиц	4	1	-75,0	1	0	1	-75,0
Количество благоустроенных дворовых территорий	единиц	8	78	875,0	75	75	75	837,5
Увеличение числа посещений культурных мероприятий по сравнению с показателем 2019 года	%	149	110	-26,2	120	140	150	0,7
Доля общеобразовательных организаций, оснащенных в целях внедрения цифровой образовательной среды	%	86,7	92,4	6,6	98	100	100	15,3

Сравнение прогнозируемых показателей на 2023-2025 годы с отчетом 2021 года и ожидаемыми итогами за 2022 год свидетельствует о следующих данных:

1) Увеличение среднегодовой численности населения к 2025 году в сравнении с отчетом 2021 года составит на 10,6 тыс. человек или на 3%.

Согласно данным Прогноза СЭР РС(Я), показатель роста численности в 2025 году в сравнении с отчетными данными 2021 года в целом по республике составляет 1,9% или на 18,5 тыс. человек.

2) Прогнозируется рост среднемесячной заработной платы работников предприятий и организаций к 2025 год в сравнении с отчетом 2021 года на 23,8% или на 18,9 тыс. рублей и составит 98,0 тыс. рублей. К оценке 2022 года рост составит на 14,9% или на 14,9%.

3) Уровень официально зарегистрированной безработицы к рабочей силе прогнозируется, как и по оценке за 2022 год, на уровне 1,4% к рабочей силе.

При этом, 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);

4) По производству важнейших видов продукции прогнозируется уменьшение добычи угля со 193,1 тыс. тонн в 2021 году до 150 тыс. тонн в 2025 году. Согласно пояснительной записки к прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, показатели на 2023-2025 годы сформирован в соответствии с динамикой изменения показателей за последние 5 лет.

5) Показатели по сельскому хозяйству, напротив, имеют положительную динамику, начиная с оценки 2022 года.

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%;

б) Уменьшается объем ввода жилья с 308,0 тыс. кв. м. в 2021 году до 265 тыс. кв. м. в 2022 году или на 15%, в 2023-2025 годах прогнозируется одинаковый уровень в размере 250,0 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).

7) Увеличивается в 2022 году объем 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 прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы со среднероссийскими показателями приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели прогнозов социально-экономического развития города Якутска, РС(Я) и РФ 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	90,1	92,1	93,9	66,5
город Якутск		30,2	35,4	114,3	111,6	110,9	367,2
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		112,6	99,5	98,1	100,3	100,2	89,0
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		114,6	97	104,2	104,0	103,6	90,4
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		1,8	1,6	1,7	1,7	1,7	94,4

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 показателю «Инвестиции в основной капитал» экономическая ситуация прогнозируется с более высокими темпами роста, чем в целом по РФ и Республике Саха (Якутия). Рост показателей объема платных услуг сопоставим с РС(Я), но выше чем общероссийские показатели. Развитие оборота розничной торговли прогнозируется к 2025 году со снижением до 11%, что ниже чем общероссийские и республиканские показатели.

4. ПРОЕКТ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА НА 2023-2028 ГОДЫ

Целью разработки бюджетного прогноза ГО «город Якутск» на 2023-2028 годы является оценка основных бюджетных параметров на долгосрочную перспективу, определение ключевых направлений реализации налоговой, бюджетной и долговой политики

в долгосрочном периоде, анализ основных рисков, влияющих на сбалансированность бюджета, и выработка механизма их минимизации.

Анализ проекта бюджетного прогноза ГО «город Якутск» на 2023-2028 годы показал отсутствие расхождений с показателями Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, что свидетельствует о согласованности документов.

В долгосрочной перспективе бюджетный прогноз разработан, как и в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, в двух вариантах - базовом и целевом с применением индекса потребительских цен по Республике Саха (Якутия):

Таблица № 3

	2026 год		2027 год		2028 год	
	Базовый	Целевой	Базовый	Целевой	Базовый	Целевой
Индекс потребительских цен по Республике Саха (Якутия)	103,0	103,0	103,0	103,0	103,0	102,8

Положительными моментами проекта бюджетного прогноза на долгосрочную перспективу в целях обеспечения бюджетной устойчивости наблюдаются в части формирования бездефицитного бюджета и снижения объема муниципального долга.

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

Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражены в таблице:

Таблица № 4
тыс. рублей

Показатели	Проект бюджета			Изменения (+/- в%)			
	2023	2024	2025	2023 к утв 2022	2023 к уточ 2022	2024 к 2023	2025 к 2024
Доходы, всего	24 998 172,9	24 992 074,5	24 925 458,3	13,4	-7,5	0,0	-0,3
Налоговые и неналоговые доходы	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6	13,6	7,5	18,3	8,1
Безвозмездные поступления	14 527 494,4	12 606 715,0	11 536 357,7	13,3	-16,0	-13,2	-8,5
Расходы, всего	24 998 172,9	24 992 074,5	24 925 458,3	12,0	-10,2	0,0	-0,3
Муниципальные, ведомственные программы	23 193 690,5	21 792 134,7	20 980 424,2	13,3	-10,1	-6,0	-3,7
Непрограммные расходы	1 804 482,4	3 199 939,8	3 945 034,1	-1,6	-11,1	77,3	23,3
<i>в т.ч. условно-утвержденные расходы</i>		<i>1 801 826,1</i>	<i>2 528 140,7</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>40,3</i>
ДЕФИЦИТ	0,0	0,0	0,0				

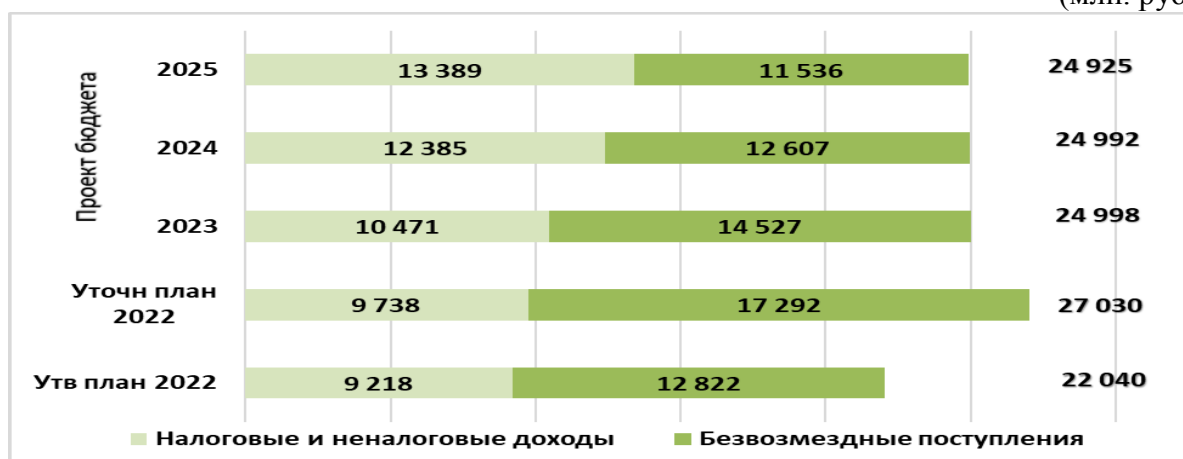
Согласно пояснительной записке проект бюджета в части доходов сформирован в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством и их изменениями, планируемыми к введению с начала очередного финансового года и рассчитан на основании основных параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023–2025 годы, прогнозных показателей администраторов доходов.

За основу формирования предельных базовых бюджетных ассигнований бюджета на 2023-2025 годы приняты расходы в соответствии с уточненным бюджетом на 2023 год по сводной бюджетной росписи на 1 июля 2022 года, с учетом анализа изменения структуры расходов и отраслевых особенностей в целях обеспечения первоочередных расходов.

Таблица № 5

Структура и динамика по доходам на 2022 - 2025 годы

(млн. рублей)



Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год запланированы в сумме 24 998 172,9 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 2 957 687,1 тыс. рублей или на 13,4%, от уточненного бюджета на 2022 год (решение ЯГД от 27.10.2022 РЯГД-42-1) ниже на 2 031 900,2 тыс. рублей или на 7,5%, за счет существенного снижения объема безвозмездных поступлений на 2 764 419,9 тыс. рублей или на 16,0%.

Объем доходов в плановом периоде 2024 по отношению к прогнозу предыдущего периода планируется на уровне 2023 года, при этом объем налоговых неналоговых доходов увеличивается на 18,3%. В 2025 год прогнозируется снижение доходов к прогнозу 2024 году на 0,3% или на 66 616,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 1 003 741,1 тыс. рублей или на 8,1%

Таблица № 6

Структура и динамика по расходам на 2022 - 2025 годы

(млн. рублей)



Расходы бюджета на 2023 год проектом предусмотрены в сумме 24 998 172,9 тыс. рублей с ростом от первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 2 685 487,1 тыс. рублей, или на 12%, а также снижением от уточненного бюджета 2022 года на 2 840 976,5 тыс. рублей, или на 10,2%.

В плановом периоде 2024 года, в целом, сохраняется уровень расходов 2023 года, при этом увеличивается непрограммная часть расходов на 1 395 457,4 тыс. рублей или на 77,3%

за счет утверждения условно-утвержденных расходов в размере 1 801 826,1 тыс. рублей, что соответствует абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 7

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. рублей)

Наименование	Сумма		
	2023 год	2024 год	2025 год
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	0,0	0,0	0,0
КРЕДИТЫ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ВАЛЮТЕ РФ	41 800,0	-27 700,0	146 083,3
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	742 221,6	862 721,6	1 126 255,7
Погашение бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	700 421,6	890 421,6	980 172,4
БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	-41 800,0	27 700,0	-146 083,3
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	800 000,0	800 000,0	800 000,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ	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
Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте РФ в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	471 457,7	501 253,4	411 917,2
Возврат прочих бюджетных кредитов, предоставленных бюджетом городских округов внутри страны	471 457,7	501 253,4	411 917,2

Проект бюджета на 2023 – 2025 годы прогнозируется бездефицитным.

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.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных гарантий

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

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

– 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, в т.ч.:

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

6. 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».

По информации Окружной администрации г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ДФ принято в работу предложение КСП г. Якутска о включении расчетов прогнозного объема поступлений по каждому виду налоговых и неналоговых доходов в перечень обязательных документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом местного бюджета в соответствии со ст.31 Положения 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%.

Согласно информации Департамента финансов ОА г. Якутска актуализация Стратегии ГО «город Якутск» планируется после корректировки Стратегии социально-экономического развития РС(Я), принятой Законом РС(Я) от 19.12.2018 2077-З №45-VI.

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

Таблица № 8

Анализ прогноза доходов

		тыс. рублей		
	Доходы бюджета	2023	2024	2025
	Проект бюджета	24 998 172,9	24 992 074,5	24 925 458,3
1	Налоговые и неналоговые доходы	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
	в том числе			
1.1.	Налоговые доходы	9 985 682,8	11 925 552,5	12 919 647,5
1.2.	Неналоговые доходы	484 995,7	459 807,0	469 453,1
2	Безвозмездные поступления, всего	14 527 494,4	12 606 715,0	11 536 357,7
	в том числе			
2.1.	Субсидии	2 461 110,7	463 555,5	381 677,0
2.2.	Субвенции	10 266 383,7	10 436 088,8	10 654 680,7
2.3.	Иные межбюджетные трансферты	1 800 000,0	1 707 070,7	500 000,0
3	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	2 957 687,1	-6 098,4	-66 616,2
4	Темп роста к предыдущему году, %	113,4	100,0	99,7

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2023 году прогнозируется на 2 957 687 тыс. рублей или на 13,4% больше объема показателя, утвержденного Решением от 22.12.2021 РЯГД-35-4 на 2022 год, в 2024 году ниже показателя 2023 года на 6 098 тыс. рублей, в 2025 году ниже на 66 616 тыс. рублей или на 0,3% прогноза поступлений доходов в бюджет в 2024 году. При этом, по налоговым и неналоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов.

Таблица № 9

Динамика доходов бюджета

		тыс. рублей					
Показатели	План 2022	2023	2023/к	2024	2024/	2025	2025/
			плану		2024		2024
			%		%		%
Налоговые доходы	8 767 556,4	9 985 682,8	113,9	11 925 552,5	119,4	12 919 647,5	108,3
Изменение (+), (-)		1 218 126,4		1 939 869,7		994 095,0	
Неналоговые доходы	450 459,1	484 995,7	107,7	459 807,0	94,8	469 453,1	102,1
Изменение (+), (-)		34 536,6		-25 188,7		9 646,1	
Итого:	9 218 015,5	10 470 678,5	113,6	12 385 359,5	118,3	13 389 100,6	108,1
Изменение (+), (-)		732 519,7		1 914 681,0		1 003 741,1	
Субсидии	2 509 333,0	2 461 110,7	98,1	463 555,5	18,8	381 677,0	82,3
Изменение (+), (-)		-48 222,3		-1 997 555,2		-81 878,5	
Субвенции	9 045 137,3	10 266 383,7	113,5	10 436 088,8	101,7	10 654 680,7	102,1
Изменение (+), (-)		1 221 246,4		169 705,1		218 591,9	
Иные МБТ	1 268 000,0	1 800 000,0	142,0	1 707 070,7	94,8	500 000,0	29,3
Изменение (+), (-)		532 000,0		-92 929,3		-1 207 070,7	
Итого:	12 822 470,3	14 527 494,4	113,3	12 606 715,0	86,8	11 536 357,7	91,5
Всего доходы	22 040 485,8	24 998 172,9		24 992 074,5		24 925 458,3	

В структуре прогнозных доходов на 2023 год 58,1% занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 70,7%, на 2024 год – 50,4%, в том числе субвенции в объеме 82,8%, на 2025 год – 46,3%, в том числе субвенции в объеме 92,4%.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов в основном обусловлено увеличением налоговых

доходов, в том числе в 2023 году на 13,9% по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2022 год, в 2024 году – на 19,4% к плану 2023 года, в 2025 году – на 8,3%. К плану 2024 года.

6.1. 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%).

Рисунок 1.



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 РФ	15 520,4	16 274,8	16 859,5	16 859,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ	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 РФ)	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 автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	700,0	830,0	840,0	850,0
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 на 2023 год, поступление НДФЛ планируется 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	Откл (+/-)	2024	Откл (+/-)	2025	Откл (+/-)
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
<i>уд. вес НДФЛ в объеме налоговых доходов, %</i>	<i>66,5</i>	<i>63,7</i>	<i>-2,8</i>	<i>55,9</i>	<i>-7,8</i>	<i>54,0</i>	<i>-1,9</i>
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 деятельности физ.лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, адвокатов и др. лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст.227 НК РФ	37 700,0	15 200,0	-22 500,0	15 900,0	700,0	16 700,0	800,0
с доходов, полученных физ. лицами в соотв. 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 – 125 804 479 тыс. рублей/115 560 чел.); 2024 год ФОТ работников – 130 184 341 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 120 502 человек (базовый вариант по Прогнозу СЭР – 136 311 253 тыс. рублей/120 931 чел.); на 2025 год ФОТ

работников – 136 535 747 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников – 114 535 человек (базовый вариант по Прогнозу СЭР – 138 515 375 тыс. рублей/118 235 чел.).

Прогнозные поступления доходов по НДСЛ рассчитаны исходя из показателей, которые ниже показателей базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы в среднем от 1,5% до 4%.

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	тыс. рублей					
	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	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 РС(Я)» на очередной и плановый периоды».

Прогнозные поступления рассчитаны на основании факта 2021 года и прогноза 2022 года, расчет УФК по РС(Я) - администратора доходов, экспертизе не представлен.

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	тыс. рублей					
	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	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

Прогноз поступлений УСН по видам на период 2023 - 2025 годы

Наименование	План 2022	2023	Откл (+/-)	2024	Откл (+/-)	2025	Откл (+/-)
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 РС(Я)», 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

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 РС(Я)».

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 РС(Я)».

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.

Анализ прогноза по НИФЛ

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 № 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

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 обращено внимание на то, что в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», 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 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 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», ст. 11 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».

Таблица № 22

Анализ прогноза по земельному налогу

Земельный налог	тыс. рублей					
	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 земельного налога 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 № 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

Показатели	Ед.изм.	тыс. рублей		
		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 НДПИ

НДПИ	тыс. рублей					
	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 НДПИ 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	Откл (+/-)	2024	Откл (+/-)	2025	Откл (+/-)
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 202 года, что соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

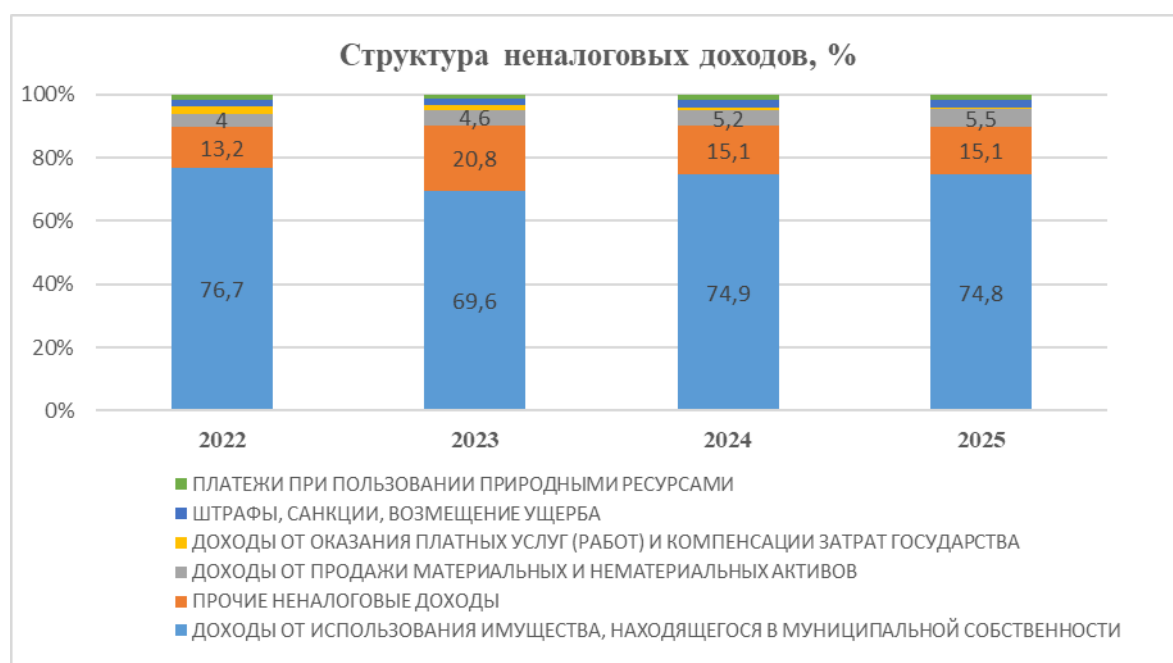
6.2. НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

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

Анализ прогноза неналоговых доходов

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	тыс. рублей		
				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 предыдущ. года (+), (-)		-919,7	-623,7	35 160,3	-25 188,7	9 646,1
Темп роста к предыдущ. году, %		99,8	99,9	107,8	94,8	102,1

Рисунок 2.



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 2022	Прогноз			% 2023/2022
		2023	2024	2025	
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	5 643,2	5 574,8	5 853,5	6 146,3	98,8

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План	Прогноз			%
	2022	2023	2024	2025	2023/ 2022
городским округам					
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.

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 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», 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.

В целях увеличения доходов местного бюджета на основе эффективного управления земельными участками в соответствии с Концепцией по управлению муниципальным имуществом ГО «город Якутск», утвержденной Решением Якутской городской Думы от 20.04.2011 № РЯГД-33-8, КСП г. Якутска было предложено при расчете прогнозов поступлений от аренды земельных участков обратить внимание на значительный размер дебиторской задолженности по договорам аренды.

Так, 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

тыс. рублей

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

тыс. рублей

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.

Кроме того, было указано на необходимость проведения полной инвентаризации земельных участков с целью установления фактов бесосновательного (в отсутствие правовых оснований) их использования и наличия дополнительных источников пополнения бюджета ГО «город Якутск».

Окружной администрацией г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ЭФ представлена информация о результатах проведенных работ по взысканию дебиторской задолженности по заключенным договорам, сплошной инвентаризации земельных участков, договоров аренды земельных участков за период 2018 – 2022 годы с указанием количества обследований, направленных запросов, выявленных нарушений, сумм поступлений в бюджет по судебным решениям, по мировым соглашениям, исполнительным листам, иное. Таким образом, подтверждена обоснованность и достаточность прогнозных поступлений по данным видам доходов;

**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	Откл (+/-)	2024	Откл (+/-)	2025	Откл (+/-)
Неналоговые доходы	450 459,1	484 995,7	34 536,6	459 807,0	-25 188,7	469 453,1	9 646,1
<i>уд. вес арендной платы за имущество в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>4,9</i>	<i>4,7</i>	<i>-0,2</i>	<i>5,0</i>	<i>0,3</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>
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.

В целях обеспечения достоверности (близкой к реальности) расчетов по арендной плате за имущество КСП г. Якутска было предложено внести изменения в Методику прогнозирования доходов в бюджет путем установления коэффициентов вероятности поступления доходов за текущий период и задолженности прошлых лет. Согласно информации Окружной администрации г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ЭФ в 2023 году планируется актуализация данной Методики.

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 рассчитана 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 КСП г. Якутска было предложено провести мониторинг использования муниципальными учреждениями объектов недвижимости, находящихся в их оперативном управлении, сформировать перечень пустующих объектов. При выявлении неиспользуемых объектов принять соответствующие решения.

Согласно информации ОА г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ЭФ в соответствии с распоряжением ДИИЗО ОА г. Якутска от 19.07.2022 № 495-Р/ДИИЗО произведены выездные проверки по проверке эффективности использования муниципального недвижимого имущества городского округа по 117 учреждениям и предприятиям. Всего проверено 303 объекта недвижимого имущества, состоящего в реестре муниципального имущества городского округа «город Якутск». В настоящее время планируется принятие отчета по итогам инвентаризации с выработанными предложениями по дальнейшему использованию выявленных неэффективно используемых объектов недвижимости.

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 «ЛТСК»	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 25.11.2015 № 268-НПА «Положение о найме жилых помещений жилищного фонда социального использования» с учетом постановления ОА г. Якутска от 29.06.2022 № 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

Наименование	Факт 2021	План 2022	2022 оценка	2023	2024	2025	тыс. рублей		
							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

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021	План 2022	Оценка 2022	Исполнение на 01.07.2022	Прогноз		
						2023	2024	2025
1	Количество плательщиков платы за найм	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 найм мун.жилья (усредненный тариф платы за пользование жилым помещением)	4,3	4,3	5,2	4,3	6,2	6,2	6,2
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 КСП г. Якутска было предложено увеличить на 1 692 тыс. рублей, на 2024 год – на 1 770 тыс. рублей, на 2025 год – 1 796 тыс. рублей.

Кроме того, было указано 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%.

Окружной администрацией г. Якутска представлена информация от 22.11.2022 №сз161-ЭФ об увеличении в июне 2022 года размера платы за пользование жилыми помещениями на 30% в соответствии с Методическими указаниями, утвержденными приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 27.09.2016 (постановление Окружной администрации г. Якутска от 29.06.2022 №668/пр№181п), также о применении коэффициентов, учитывающих социально-экономические условия муниципального образования, среднюю цену 1 кв. м на вторичном рынке жилья и других факторов при расчете размера платы за наем. В 2023 году запланирована актуализация Методики прогнозирования доходов в бюджет. Таким образом, Окружной администрацией г. Якутска подтверждена обоснованность прогнозных поступлений по данному виду доходов.

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

Прогноз поступления сформирован по уточненным прогнозным показателям, представленным к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы.

Согласно информации ОА г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ЭФ прогнозные показатели Управления Росприроднадзора по РС(Я) на 2023-2025 годы представлены Министерством финансов РС(Я) в адрес Департамента финансов письмом от 17.11.2022, данные суммы будут скорректированы при уточнении бюджета в 2023 году.

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

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

тыс. рублей

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.

По информации Окружной администрации от 10.11.2022 № сз1401/ДФ прогноз рассчитан согласно Методике прогнозирования доходов, утвержденной приказом ДЖКХиЭ ОА г. Якутска от 19.09.2019 № 021п. Объем отпуска древесины на прогнозируемые периоды рассчитан исходя из оценки поступления 2022 года по состоянию на 01.07.2022 с учетом средней ставки платы за единицу объема 2021 года и коэффициента индексации ставок платы, установленного на 2022 год. При этом, прогнозный объем платы за 2023 - 2025 годы проиндексирован на коэффициенты индексации.

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

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

тыс. рублей

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 ОА г. 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. рублей 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 № 45

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 г. Якутска от 14.11.2016 № 323п, Порядка формирования земельных участков для продажи и предоставления в аренду путем проведения аукциона, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена на территории ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 18.07.2017 № 1170р, по инициативе ОА г. 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, что 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

Согласно пояснительной записке прогнозные поступления денежных взысканий (штрафов) на 2023 год сформированы 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, Управление 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	Откл (+/-)	2024	Откл (+/-)	2025	Откл (+/-)
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
<i>уд. вес прочих неналоговых доходов в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>13,2</i>	<i>20,8</i>	<i>7,6</i>	<i>15,1</i>	<i>-5,7</i>	<i>15,1</i>	<i>0,0</i>
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 согласно информации Окружной администрации г. Якутска от 22.11.2022 № сз161-ЭФ произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, утвержденной приказом ДГиТИ ОА г. Якутска от 26.05.2021 № 45. Прогноз на 2023 год в сумме 62 500 рублей рассчитан с учетом реализации 2 крупных проектов комплексного развития территории «квартал 111» и «квартал 112» с общей площадью 207 891 кв.м, на 2024-2025 годы по 30 000,0 тыс. рублей ежегодно;

– 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.

6.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Прогнозный показатель безвозмездных поступлений в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год предусмотрен в объеме 14 527 494 тыс. рублей, превышает уровень плана 2022 года на 13,3%. Прогноз на 2024 составил 12 606 715 тыс. рублей или ниже плана 2023 года на 13,2%, на 2025 год - 11 536 358 тыс. рублей, ниже плана 2024 года на 8,5%.

Таблица № 51

тыс. рублей

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	План 2022	2023	2024	2025
Проект бюджета	12 822 470,30	14 527 494,39	12 606 715,00	11 536 357,70
в том числе:				
Субсидии	2 509 333,0	2 461 110,7	463 555,5	381 677,0
Субвенции	9 045 137,3	10 266 383,7	10 436 088,8	10 654 680,7
Иные межбюджетные трансферты	1 268 000,0	1 800 000,0	1 707 070,7	500 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 705 024,09	-1 920 779,39	-1 070 357,30
Темп роста к предыдущему году, %		113,3	86,8	91,5

Удельный вес межбюджетных трансфертов (МБТ) в общем объеме доходов бюджета в 2023 году составит 58,1% (в 2022 году в утвержденном прогнозе – 58,2%), в 2024 году – 50,4%, в 2025 году – 46,3%.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 2023 - 2025 годы занимают субвенции - 70,7%, 82,8%, 92,4% соответственно, субсидии занимают 16,9%, 3,7%, 3,3% соответственно, иные МБТ - 12,4%, 13,5%, 4,3% соответственно.

Субвенции

Прогнозный показатель субвенций в проекте бюджета на 2023 год составляет 10 266 384 тыс. рублей, превышает план 2022 года на 13,5%, на 2024 год рост к плану 2023 года составляет 101,7%, на 2025 год – 102,1%.

В структуре субвенций на 2023 год наибольшую долю занимают: в размере 51% - поступления на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию

государственного стандарта общего образования с увеличением по отношению к плану 2022 года на 22,8%; 32,5% - на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования с увеличением к плану 2022 года на 14,8%.

Таблица № 52

тыс. рублей

Период	2022 план	Прогноз		
		2023	2024	2025
СУБВЕНЦИИ	9 045 137,3	10 266 383,7	10 436 088,8	10 654 680,7
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования	4 253 374,7	5 221 876,9	5 657 207,1	5 657 207,1
Субвенции на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования	2 903 257,6	3 332 932,8	3 332 932,8	3 332 932,8
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	420 394,1	225 870,7	356 708,7	575 302,5
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении	341 618,9	442 397,6	409 215,1	409 215,1
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	323 962,5	348 562,1	303 605,6	303 605,6
Субвенции на выполнение отдельных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	235 205,7	277 609,22	195 057,00	195 057,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	216 815,7			
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства	159 578,0	211 267,5	67 400,0	67 400,0
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	63 561,0	63 561,0	63 561,0	63 561,0
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	31 132,0	40 482,68	0,00	0,00
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства	24 618,7	28 810,7	0,0	0,0
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан	20 160,0	22 200,0	0,0	0,0
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних	17 486,4	17 486,42	17 486,42	17 486,42
Субвенции на поддержку сельскохозяйственного производства	6 522,6	7 157,1	7 157,1	7 157,1
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по исполнению функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	6 191,1	5 682,05	5 682,05	5 682,05
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий	5 325,7	4 870,89	4 870,89	4 870,89
Субвенции на выполнение государственных полномочий по	3 989,5	3 989,46	3 989,46	3 989,46

Период	2022 план	Прогноз		
		2023	2024	2025
осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении граждан, признанных судом недееспособными или ограниченно дееспособными				
Субвенции на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающих и работающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)	3 831,9	4 332,90	3 945,60	3 945,60
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий в области охраны труда	3 275,4	3 275,37	3 275,37	3 275,37
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов Архивного фонда и других активных документов, относящихся к государственной собственности РС(Я)	2 547,6	2 800,07	2 800,07	2 800,07
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов)	1 059,3	701,02	701,02	701,02
Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	752,9	41,3	17,7	15,8
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних дееспособных граждан, которые по состоянию здоровья не могут самостоятельно осуществлять и защищать свои права и исполнять обязанности	426,0	425,99	425,99	425,99
Субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по реализации Федеральных законов «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» и «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»	50,0	49,98	49,98	49,98

Наибольшее увеличение по отношению к плану 2022 года произведено по видам субвенций: 132,4% - на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства; 130% - на выполнение отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; 129,5% - на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении.

При этом отмечено, что на 2023 год субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, не предусмотрены, также значительно уменьшены прогнозные поступления субвенций на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – на 94,5%, на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 46,3%; на выполнение отдельных государственных полномочий по государственному регулированию цен (тарифов) – на 33,8%.

Субсидии

Прогнозный показатель субсидий в проекте бюджета на 2023 год составляет 2 461 111 тыс. рублей или 98,1% к плану 2022 года, на 2024 год – 18,8% по отношению к плану 2023 года, на 2025 год – 82,3% по отношению к плану 2024 года.

В структуре субсидий на 2023 год наибольшую долю в размере 42,3% занимают поступления на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, с уменьшением на 6,2% по отношению к утвержденному плану 2022 года, 35,4% - на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я), с увеличением к плану 2022 года на 65,8%.

Таблица № 53
тыс. рублей

Период	2022 план	Прогноз		
		2023	2024	2025
СУБСИДИИ	2 509 333,0	2 461 110,7	463 555,5	381 677,0
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций общего образования	3 375,5			
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта	197 877,0	480 030,0	81 878,6	0,0
Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты коммунального комплекса муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций коммунального комплекса	170 000,0			
Субсидии бюджетам городских округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	1 111 035,4	1 041 895,5	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	474 059,1			
Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время	26 448,0	66 438,5	0,0	0,0
Субсидии на софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я)	526 538,0	872 746,8	381 677,0	381 677,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1 268 000,0	1 800 000,0	1 707 070,7	500 000,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения		500 000,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»		0,0	707 070,7	0,0
Прочие межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	1 268 000,0	1 300 000,0	1 000 000,0	500 000,0

Наибольшее увеличение поступлений на 2023 запланировано по видам субсидий:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта – в 2,4 раза, составив 480 030 тыс. рублей;
- 2,5 раза на организацию отдыха детей в каникулярное время, составив 66 439 тыс. рублей;

– 1,6 раза на софинансирование расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я).

При этом, при предусмотренном плане 2022 года субсидий на реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях; на софинансирование капитальных вложений в объекты коммунального комплекса, также общего образования и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций коммунального комплекса; общего образования на общую сумму 644 435 тыс. рублей, прогнозом на 2023 год средства не предусмотрены.

Иные межбюджетные трансферты

Иные МБТ в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 1 800 000 тыс. рублей или 142% к плану 2022 года, на 2024 год – 94,8% по отношению к плану 2023 года, на 2025 год – 29,3% по отношению к плану 2024 года.

Таблица № 54
тыс. рублей

Период	2022	2023	2024	2025
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1 268 000,0	1 800 000,0	1 707 070,7	500 000,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения		500 000,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»		0,0	707 070,7	0,0
Прочие межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	1 268 000,0	1 300 000,0	1 000 000,0	500 000,0

Основной объем иных МБТ согласно прогнозу на 2023 год приходится на прочие МБТ по финансовому обеспечению дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 1 300 000 тыс. рублей с увеличением к плану 2022 года на 2,5% и со снижением в 2024 году на 23,1% по отношению к плану 2023 года, в 2025 году – со снижением к плану 2024 года на 50%.

Прогнозом на 2023 год дополнительно предусмотрен объем МБТ на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения в сумме 500 000 тыс. рублей.

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

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

➤ на 2023 год – 24 998 172,9 тыс. рублей с ростом на 12% к утвержденному плану расходов на 2022 год, в том числе программные расходы составят в сумме 23 193 690,5 тыс. рублей или 93% к общему объему расходов;

➤ на 2024 год – 24 992 074,5 тыс. рублей или практически на уровне параметров 2023 года. При этом, программные расходы сократятся на 6% и составят в сумме 21 792 134,7 тыс. рублей или 87% к общему объему расходов;

➤ на 2025 год – 24 925 458,3 тыс. рублей со снижением на 0,3% к параметрам 2024 года, в том числе программные расходы составят в сумме 20 980 424,2 тыс. рублей или 84% к общему объему расходов.

Таблица № 55
тыс. рублей

Показатели	Проект бюджета			Темп прироста/снижения (+/- в%)			
	2023	2024	2025	2023 к утв 2022	2023 к уточ 2022	2024 к 2023	2025 к 2024
Расходы, всего	24 998 172,9	24 992 074,5	24 925 458,3	12,0	-10,2	0,0	-0,3
Муниципальные, ведомственные программы	23 193 690,5	21 792 134,7	20 980 424,2	13,3	-10,1	-6,0	-3,7
Непрограммные расходы	1 804 482,4	3 199 939,8	3 945 034,1	-1,6	-11,1	77,3	23,3
в т.ч. условно-утвержденные расходы		1 801 826,1	2 528 140,7	x	x	x	40,3

Согласно пояснительной записке по расходной части проекта бюджета ко второму чтению внесены следующие изменения:

– распределены объемы межбюджетных трансфертов на 2023-2025 годы, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с принятым Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– по программным и непрограммным расходам учтены замечания и предложения, изложенные в заключениях Контрольно-счетной палаты города Якутска, Прокуратуры города Якутска и в протокольных рекомендациях по итогам заседаний постоянных комиссий Якутской городской Думы при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении с учетом возможностей бюджета за счет перемещений бюджетных ассигнований из непрограммных расходов на исполнение мероприятий муниципальных программ.

7.1. ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

В соответствии со ст. п. 4 ст. 23 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» проект местного бюджета основывается в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Анализ программной части проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проведен на основе данных проекта решения, проектов паспортов муниципальных программ с изменениями, представленными одновременно с проектом решения, пояснительной записки и итогов, проведенных КСП г. Якутска мероприятий и экспертиз проектов муниципальных программ.

КСП г. Якутска отмечает, что внесенный проект решения и проекты паспортов муниципальных и ведомственных целевых программ не предусматривают в наименованиях программ сроков их реализации. Учитывая применение данной практики на уровне РФ и регионов, считаем допустимым отсутствие указания в наименованиях программ сроков их реализации. При этом, рекомендуется внесение соответствующих изменений в действующие правовые акты, а именно в Методические указания по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденные постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 12п.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» (далее – паспорт МП-50).

В нарушение п. 1.2, 7.2, 7.3 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-50 Управление культуры и духовного развития ОА г. Якутска указан как ответственный исполнитель и одновременно как соисполнитель МП-50. Порядок разработки МП/ВЦП разграничивает определения и полномочия ответственного исполнителя, являющегося ответственным за формирование и реализацию программы в целом, и соисполнителя, являющегося ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Участники – 12 муниципальных учреждений, а также неустановленное количество юридических лиц, индивидуальные предпринимателей и физических лиц, принимающих участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Следует отметить, что замечания КСП г. Якутска, отмеченные в предыдущем заключении на проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (1 чтение), в части состава соисполнителей и участников мунпрограммы разработчиком МП-50 устранены.

Целью паспорта МП-50 является создание благоприятных условий для развития культуры, духовного и нравственного здоровья горожан, сохранения традиционных ценностей, норм, традиций и обычаев, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-2.3. «Развитие культурной и досуговой среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Паспортом МП-50 предусмотрены 8 задач, на решение которых предусмотрены 8 подпрограмм в соответствии с Порядком разработки МП и Методическим указаниям 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 МП/ВЦП).

Следует отметить, что замечания КСП г. Якутска в части отсутствия взаимосвязи задач и подпрограмм, отмеченные в предыдущем заключении на проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (1 чтение), разработчиком МП-50 устранены.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в паспорте МП-50 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год бюджетные ассигнования за счет бюджета ГО «город Якутск» в объеме 1 025 387 тыс. рублей, на 2024 год – 1 088 614 тыс. рублей, на 2025 год – 1 090 221 тыс. рублей, что полностью соответствует объемам, установленным паспортом МП-50.

Финансовое обеспечение МП-50 представлено в следующей таблице.

Таблица № 56
тыс. рублей

Показатели	МП-50
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	980 550
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	982 599
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	1 025 387
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	1 025 387
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	44 837

Показатели	МП-50
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	42 788
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	1 088 614
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	1 088 614
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	63 227
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	1 090 221
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	1 090 221
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0,00
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	1 607,17

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-50 на 2023 год составляет 1 025 387 тыс. рублей или больше от утвержденного бюджета на 2022 год на 4,6% и больше от уточненного бюджета по СБР на 4,4%, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Управление программой» предусмотрено 42 381,8 тыс. рублей или на 16,4% больше утвержденного плана на 2022 год, из них:

содержание органа местного самоуправления – 4 990,5 тыс. рублей или 97,9% к утвержденному плану на 2022 год.

содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере культуры – 37 391,3 тыс. рублей, или 119,5% к утвержденному плану на 2022 год.

2. По подпрограмме «Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств» предусмотрено 311 045,0 тыс. рублей или больше утвержденного плана на 2022 год на 13,2% в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

3. По подпрограмме «Музейное дело» предусмотрено 14 731,6 тыс. рублей или на 5,8% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

4. По подпрограмме «Создание условий для массового отдыха жителей» предусмотрено 23 923,9 тыс. рублей или на 7,9% утвержденного плана на 2022 год в связи с увеличением расходов по подпрограмме связано с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

5. По подпрограмме «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» предусмотрено 8 238,6 тыс. рублей или на 47,1% меньше утвержденного плана на 2022 год в связи с уменьшением расходов по аутсорсингу услуг вневедомственной и ведомственной охраны на территории Ус Хатын в результате введения с 01 января 2023 года 6 штатных единиц охранников по МБУ «Агентство культуры и художественного образования» городского округа «город Якутск» на основании представления Контрольно-счетной палаты г. Якутска от 28.04.2022 № 03-04/32.

6. По подпрограмме «Организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ» предусмотрено 344 677 тыс. рублей или на 2,7% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

7. По подпрограмме «Библиотечное дело» предусмотрено 278 372,1 тыс. рублей или на 9,4% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

8. По подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусств» предусмотрено 2 017 тыс. рублей на обеспечение антитеррористической, общественной безопасности детских школ искусств.

Увеличение объемов проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с объемами проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении составило 3 764 тыс. рублей. Ко второму чтению дополнительно учтены следующие бюджетные ассигнования:

- 2 929 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) в соответствии с объемами, доведенными Министерством финансов РС(Я), из них: по субвенциям на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда РС(Я) в сумме 2 800 тыс. рублей и на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в сумме 129 тыс. рублей.

- 525,0 тыс. рублей – на приобретение инструментов для МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» ГО «город Якутск» за счет бюджета ГО «город Якутск» в рамках реализации мероприятия по обеспечению условий инновационной социокультурной деятельности в соответствии с протокольными рекомендациями Комиссии по социальной политике Якутской городской Думы от 20.10.2022 № 45;

- 310,0 тыс. рублей – на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту 4 клубов (СК «Искра» с. Старая Табага, СК «Тирэх» с. Капитоновка, СК «Алгыс» с. Сыырдаах, СК «Родник» с.Кильдямцы) за счет бюджета ГО «город Якутск» для участия в федеральном проекте «Культурная среда» в рамках реализации мероприятий по капитальному и текущему ремонту объектов и инженерных сетей культурно - досуговых учреждений в соответствии с протокольными рекомендациями Комиссии по социальной политике Якутской городской Думы от 10.11.2022 № 46.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» (далее – паспорт МП-52).

Ответственный исполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска, соисполнитель - Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска, участники - детско-юношеские спортивные школы городского округа, 3 государственных учреждения здравоохранения, общественные организации, иные

юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Целью МП-52 является создание условий для реализации потенциала молодежи, развития социального института семьи, укрепления здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни, которая охватывает реализацию ряда стратегических целей, установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года: СЦ-2.4. Создание условий для эффективной самореализации молодежи, СЦ-2.5. Развитие массовой физической культуры и спорта, СЦ-2.7. Повышение социального благополучия населения, СЦ-1.2. Сохранение здоровья населения.

Паспортом МП-52 предусмотрены 5 задач, на решение которых предусмотрены 5 подпрограмм в соответствии с Порядком разработки МП и Методическим указаниям по разработке МП.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в паспорте МП-52 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-52 на 2023 год предусматриваются в объеме 361 039 тыс. рублей, на 2024 год – 381 386 тыс. рублей, на 2025 год – 381 386 тыс. рублей, что полностью соответствует объемам, установленным паспортом МП-52.

Финансовое обеспечение МП-52 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 57
тыс. рублей

Показатели	МП-52
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	331 079
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	318 145
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	361 039
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	361 039
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>29 960</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>42 894</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	381 386
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	381 386
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>20 347</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	381 386
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	381 386
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>0</i>

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-52 на 2023 год составляет 381 386 тыс. рублей или больше от утвержденного бюджета на 2022 год на 9% и больше от уточненного бюджета по СБР на 13,5%, в том числе:

1. По подпрограмме «Управление программой» предусмотрено 28 073,9 тыс. рублей или на 11,9% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

2. По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрено 311 708,5 тыс. рублей или на 8,0% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

3. По подпрограмме «Молодежная политика» предусмотрено 3 583,0 тыс. рублей или на 12,8% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с увеличением расходов на:

- организацию молодежной программы «Ысыах Туймаады» на 190,1 тыс. рублей;
- приобретение авиабилетов для участия в общероссийских форумах и акциях по добровольчеству, культурному и духовно-нравственному развитию молодежи на 216,6 тыс. рублей.

4. По подпрограмме «Семейная политика» предусмотрено 8 292,0 тыс. рублей или на 1,7% больше утвержденного плана на 2022 года в связи с учреждением гранта Главы ГО «город Якутск» приемным семьям города Якутска на 139,0 тыс. рублей.

5. По подпрограмме «Здоровый город» предусмотрено 9 382,1 тыс. рублей или на 56,8% больше утвержденного плана на 2022 года в связи с увеличением расходов на:

- вакцинацию девочек 14-15 лет против вируса папилломы человека как профилактика рака шейки матки на 300,0 тыс. рублей;

- оказание услуг по диспансеризации отдельных категорий граждан, в том числе маргинальных групп населения на 300,0 тыс. рублей;

- инфокоммуникационной деятельности по пропаганде ЗОЖ и профилактике заболеваний на 2 800,0 тыс. рублей в соответствии с протокольными рекомендациями постоянной комиссии Якутской городской Думы по молодежной политике, физической культуре, спорту и ЗОЖ.

Увеличение объемов проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с объемами проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении составило 2 958 тыс. рублей. Ко второму чтению дополнительно учтены следующие бюджетные ассигнования:

- 2 800 тыс. рублей – на закупку товаров, работ и услуг в рамках информационно-коммуникационной деятельности, направленной на популяризацию у населения ГО «город Якутск» ценностей здорового образа жизни «Здоровый Медиаресурс» в соответствии с протокольными рекомендациями Комиссии по молодежной политике, физической культуре, спорту и ЗОЖ Якутской городской Думы.

- 158 тыс. рублей – субвенции на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) (ДЮСШ г. Якутска).

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» (далее – Паспорт МП-54).

Ответственный исполнитель – Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска (далее – УВПОиПК ОА г. Якутска), соисполнители Департамент градостроительства и транспортной

инфраструктуры ОА г. Якутска, ДИЗО ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-54 - 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 Порядка разработки МП:

- п.1.2. - наименования соисполнителей и участников в Паспорте МП-57 необоснованно сокращены или не соответствуют учредительным документам (положению о структурном подразделении ОА г. Якутска, уставу юридического лица и т.д.), например: вместо «Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры» должно быть «Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска», вместо «АО «Горсвет» должно быть «МУП «Горсвет» ГО «город Якутск» согласно п.1.2. Устава МУП «Горсвет» ГО «город Якутск», утвержденного приказом Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска от 12.02.2019 №12-п.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-54:

- отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП;

- названия позиций «Ответственный исполнитель», «Соисполнители», «Основная стратегическая цель», «Основные задачи Программы», «Источники и объем финансирования программы», «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования за счет бюджета ГО «город Якутск» в объеме 24 551 тыс. рублей, на 2024 год – 25 234 тыс. рублей, на 2025 год – 25 877 тыс. рублей, что соответствует объемам, установленным Паспортом МП-54.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 58
тыс. рублей

Показатели	МП-54
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/ВЦП на 2023 год	24 551
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	24 551
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	8 349
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	7 881
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	25 234
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	25 234
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	683
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	25 877
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	25 877
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	643

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 24 551 тыс. рублей или 100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-54.

Согласно пояснительной записке на 2023 год по подпрограмме «Обеспечение правопорядка» предусмотрено 20 476 тыс. рублей, в том числе:

- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений – 840 тыс. рублей;
- на правовое просвещение и правовое информирование граждан и организаций, направленное на обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина, общества и государства от противоправных посягательств – 51 тыс. рублей;
- на мероприятия по защите от террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы) – 19 585 тыс. рублей.

Увеличение расходов по подпрограмме на общую сумму 8 349 тыс. рублей к утвержденному плану на 2022 год связано с расходами на:

- изготовление и распространение информационных материалов по разъяснению сущности терроризма и экстремизма на 500 тыс. рублей;
- сервисное обслуживание, организацию хранения данных системы видеонаблюдения на территории города Якутска и установку камер видеонаблюдения в количестве 200 штук на сумму 5 336 тыс. рублей;
- приобретение и доставку 4-х арочных металлодетекторов на сумму 2 513 тыс. рублей.

По подпрограмме «Безопасность дорожного движения» предусмотрено 4 075 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год, в том числе:

- на осуществление мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма – 185 тыс. рублей;
- на осуществление мероприятий, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий – 3 891 тыс. рублей.

Следует отметить, что письмом от 05.12.2022 № 709/УВПО УВПОиПК ОА г. Якутска направило в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект Муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-54 и паспорта вышеуказанного проекта в части количества и состава исполнителей и участников, стратегических целевых индикаторов;
- устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в мунпрограмме «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 17.11.2020 № 323п (далее – МП-17): несовпадение числа задач (5 ед.) и числа подпрограмм (2 ед.) – приведено в соответствие; отсутствие на плановый период 2025 год проекта муниципальной программы - устранено путем продления действия программы до 2027 года;
- не устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в МП-17:

- по мероприятиям «Снижение количества ДТП по вине детей», «Снижение тяжести последствий от ДТП» отсутствует положительная динамика 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 видеокamеры, 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.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» (далее – паспорт МП-55).

Ответственный исполнитель - Окружная администрация города Якутска, соисполнители - Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма ОА г. Якутска, Территориальные органы управления, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска. Участники – 2 государственных учреждения РС(Я), МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», 2 структурных подразделения ОА г. Якутска, неопределенное количество юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, принимающих участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Следует отметить, что замечания КСП г. Якутска, отмеченные в предыдущем заключении на проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (1 чтение), в части состава ответственного исполнителя, соисполнителей и участников мунпрограммы разработчиком МП-55 устранены.

Целью МП-55 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.

Паспортом МП-55 предусмотрены 4 задачи, на решение которых предусмотрены 4 подпрограммы в соответствии с Порядком разработки МП и Методическим указаниям по разработке МП.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в паспорте МП-55 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-55 на 2023 год предусматриваются в объеме 216 209 тыс. рублей, на 2024 год – 216 336 тыс. рублей, на 2025 год – 234 336 тыс. рублей, что полностью соответствует объемам, установленным паспортом МП-52.

Финансовое обеспечение МП-55 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 59
тыс. рублей

Показатели	МП-55
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	225 109
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	233 109
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	216 209
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	216 209
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	-8 901
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-16 900
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП	0

Показатели	МП-55
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	216 336
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	216 336
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>127</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	234 336
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	234 336
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>18 000</i>

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-55 на 2023 год составляет 381 386 тыс. рублей или меньше от утвержденного бюджета на 2022 год на 4% и меньше от уточненного бюджета по СБР на 4,3%, в том числе:

1. По подпрограмме «Социальная поддержка ветеранов города Якутска» в сумме 11 280,0 тыс. рублей или на 18,4% больше утвержденного плана 2022 года в связи с реализацией мероприятий по формированию активной жизненной позиции у граждан старшего поколения (запланированы дополнительные бюджетные ассигнование на организацию туристической поездки в сумме 1 750,0 тыс. рублей).

2. По подпрограмме «Социальная поддержка и содействие занятости населения» в сумме 5 157,5 тыс. рублей или на 1,2% меньше утвержденного плана 2022 года.

3. По подпрограмме «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» предусмотрено 182 704,6 тыс. рублей или на 6,5% меньше утвержденного плана на 2022 год в связи с доведением средств на бесплатную перевозку учащихся 1-11 (12) класс на городских и пригородных маршрутах с учетом фактического исполнения за предыдущие годы.

4. По подпрограмме «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» в сумме 17 066,4 тыс. рублей или на 13,6% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с организацией туристической поездки детей-инвалидов на 2 000,0 тыс. рублей и проведением курсов реабилитации детей-инвалидов в сумме 40,0 тыс. рублей.

Общий объем проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с объемом проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении не изменен. Вместе с тем, во втором чтении произведено следующее перераспределение бюджетных ассигнований по подпрограмме «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием»:

увеличены расходы на организацию бесплатного проезда учащихся 5-11 (12) классов из числа семей, в которых родитель (законный представитель) призван Военным комиссариатом РС(Я) на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 №647 в сумме 8 504 тыс. рублей за счет уменьшения расходов на организацию бесплатного проезда учащихся 5-11 (12) классов исходя из фактической потребности с учетом опыта прошлых лет, в том числе:

- из числа малоимущих семей в общественном транспорте в сумме 2 903 тыс. рублей;
- из числа обучающихся в пригородных общеобразовательных учреждениях, а также проживающих в пригородных районах города Якутска в сумме 5 601 тыс. рублей.

Проект МП-55, представленный на экспертизу письмом ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)» от 05.12.2022 № 502.35/0502.35-678, *не соответствует* паспорту МП-55, представленному к настоящему экспертно-аналитическому мероприятию, по составу ответственного исполнителя, соисполнителей, участников, объемам финансового обеспечения. Соответственно, указанный проект МП-55, *не может быть учтен* при проведении настоящего экспертно-аналитического мероприятия.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» (далее – паспорт МП-58).

Ответственный исполнитель - Управление образования ОА г. Якутска, соисполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, ДИЗО ОА г. Якутска. Участники – 2 структурных подразделения ОА г. Якутска, 5 муниципальных учреждений, неустановленное количество муниципальных образовательных учреждений, частные образовательных учреждений, иных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, принимающих участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Следует отметить, что замечания КСП г. Якутска, отмеченные в предыдущем заключении на проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (1 чтение), в части состава соисполнителей и участников мунпрограммы разработчиком МП-58 устранены.

Целью МП-58 в соответствии с паспортом является формирование открытого образовательного пространства, обеспечивающего доступность качественного образования и равные шансы на развитие, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-2.1. «Доступное и качественное образование», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Паспортом МП-58 предусмотрены 8 задач, на решение которых предусмотрены 8 подпрограмм в соответствии с Порядком разработки МП и Методическим указаниям по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-58 на 2023 год предусматриваются в объеме 13 026 749 тыс. рублей, на 2024 год – 13 295 288 тыс. рублей, на 2025 год – 13 357 927 тыс. рублей, что полностью соответствует объемам, установленным паспортом МП-52.

Финансовое обеспечение МП-58 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 60
тыс. рублей

Показатели	МП-58
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	12 225 985
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	11 179 142
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	13 026 749
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	13 026 749
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>800 764</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>1 847 607</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	13 295 288
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	13 295 288
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>268 540</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	13 357 927
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	13 357 927
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>62 639</i>

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2023 год составляет 13 026 749 тыс. рублей или больше от утвержденного бюджета на 2022 год на 6,5% и больше от уточненного бюджета по СБР на 16,5%, в том числе:

1. По подпрограмме «Управление программой» предусмотрено 226 984,9 тыс. рублей или на 29,5% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей.

2. По подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений» предусмотрено 12 185 210,7 тыс. рублей или на 19,2% больше утвержденного плана 2022 года в связи с:

– повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений на 3,6% с 01.01.2022 г. 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 тыс. рублей;

– планируемым вводом новой школы в мкр. Прометей на 990 учащихся. Расходы на 2023 год составляют 12 558,7 тыс. рублей;

– увеличением расходов на содержание имущества в части услуги вневедомственной и ведомственной (в том числе пожарной) охраны и коммунальных услуг на 174 216,8 тыс. рублей, общая сумма расходов на 2023 год составила 612 082,7 тыс. рублей;

– увеличением расходов на организацию питания учащихся 5-11 классов МОУ ГО «город Якутск», относящихся к льготной категории, с 54 рублей до 80 рублей в соответствии с Указом Главы РС(Я) от 08.05.2015 № 479 на 117 986,5 тыс. рублей;

– обеспечением расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» на сумму 42 255,1 тыс. рублей;

– увеличением расходов на приобретение продуктов питания дошкольных образовательных учреждений в связи с установлением размера родительской платы с 01 сентября 2022 года в размере 199 рублей вместо 190 рублей и установлением льготной категории в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 года № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в РФ» и включенных в списки воинских частей Вооруженных Сил РФ» на 140 795,0 тыс. рублей с учетом количества детей на 01.01.2022;

3. По подпрограмме «Дошкольное и общее образование» предусмотрено 30 454,6 тыс. рублей или на 0,5% больше утвержденного плана 2022 года в связи с проведением мероприятий, посвященных Году педагога и наставника в 2023 году за счет уменьшения расходов по подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений» на сумму 146 тыс. рублей.

4. По подпрограмме «Воспитание и дополнительное образование» предусмотрено 3 662,5 тыс. рублей или на 45,6% больше утвержденного плана 2022 года в связи с реализацией проектов, направленных на развитие военно- патриотического воспитания, юнармейского движения на сумму 1 148,0 тыс. рублей.

5. По подпрограмме «Обеспечение доступности отдыха и оздоровления детей» предусмотрено 77 522,8 тыс. рублей или на 106,5% больше утвержденного плана 2022 года в связи с увеличением расходов на разработку комплекса мер по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и находящихся на учете в Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 74 888,1 тыс. рублей или 214,6% к утвержденному плану 2022 года.

6. По подпрограмме «Кадровый потенциал» предусмотрено 3 731,8 тыс. рублей или увеличение в 18 раз к утвержденному плану на 2022 год, в том числе на повышение профессиональной компетентности педагогов и стимулирование результатов труда – 3 731,8 тыс. рублей за счет средств подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений» в связи с проведением мероприятий, посвященных Году педагога и наставника в 2023 году.

7. По подпрограмме «Современная и безопасная инфраструктура образовательных учреждений» предусмотрено 499 181,4 тыс. рублей, в том числе: обеспечение безопасности учреждений образования – 56 342,7 тыс. рублей или 155,2% к утвержденному плану 2022 года, ресурсное обеспечение образовательного процесса – 442 838,7 тыс. рублей или 25,5% к утвержденному плану 2022 года. Увеличение расходов по подпрограмме связано с ростом расходов:

на антитеррористические мероприятия образовательных учреждений на 20 040,0 тыс. рублей;

на модернизацию школьных систем образования в общей сумме 151 423,6 тыс. рублей в том числе капитальный ремонт - 128 710,1 тыс. рублей, оснащение образовательных учреждений - 22 713,5 тыс. рублей;

на разработку ПСД по усилению строительных конструкций и устройства дренажной системы объекта МБДОУ Детский сад №96 «Брусничка» по адресу: г. Якутск, ул. Маяковского, д.108/1 – 708,0 тыс. рублей;

на разработку ПСД МБДОУ Центр развития ребенка - детский сад №19 «Василек» по адресу: г. Якутск, ул. Халтурина, 2/1 – 2 945,0 тыс. рублей;

на капитальный ремонт здания МОБУ СОШ №9 им. М.И. Кершенгольца по адресу: г. Якутск, ул. Дзержинского д.17 - 8 400,1 тыс. рублей;

на капитальный ремонт здания МОБУ СОШ №27 по адресу: г. Якутск, ул. С. Данилова, д.34 - 10 298,3 тыс. рублей.

Увеличение объемов проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с объемами проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении составило 9 683 874 тыс. рублей или в 3,9 раз. Ко второму чтению дополнительно учтены следующие бюджетные ассигнования:

1) 9 680 874 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС(Я) в соответствии с объемами, доведенными Министерством финансов РС(Я), из них:

5 221 877 тыс. рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

3 332 933 тыс. рублей – субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях;

504 665 тыс. рублей – субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором;

442 398 тыс. рублей – субвенции на обеспечение деятельности отдельных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных организаций санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении;

66 438 тыс. рублей – субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время;

63 561 тыс. рублей – субвенции на выплату компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

44 957 тыс. рублей – субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

4 045 тыс. рублей – субвенции на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа);

2) 3 000 тыс. рублей – за счет средств бюджета ГО «город Якутск» на приобретение технологического оборудования для муниципальных дошкольных образовательных учреждений в рамках мероприятий по созданию современных условий обучения в соответствии с протокольными рекомендациями Комиссии по социальной политике Якутской городской Думы от 10.11.2022 №46.

Также по средствам бюджета ГО «город Якутск» 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 РФ 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 РФ» в соответствии с Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в РФ», 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 ОА г. Якутска, связанных с оплатой труда и иных выплат персоналу или на 2,2%.

Следует отметить, что Управлением образования ОА г. Якутска письмом от 02.12.2022 № сз2294/УО в адрес КСП г. Якутска на экспертизу направлен проект МП-58, паспорт которого по соисполнителям, участникам, объемам финансового обеспечения *не соответствует* паспорту МП-58, приложенному к проекту решения о бюджете ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (2 чтение). По результатам экспертизы данного проекта МП-58 установлено, что проект МП-58 требует доработки в части внесения в ресурсное обеспечение муниципальной программы объемов бюджетных ассигнований из федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я) в соответствии с государственной программы РС(Я) «Развитие образования РС(Я)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 474, разработки приложения № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы городского округа «город Якутск» к проекту муниципальной программы в соответствии с Методическими указаниями по разработке муниципальных программ, необходимости направления проекта программы для проведения оценки в Департамент финансов ОА г. Якутска и получения положительного заключения в соответствии с Порядком разработки муниципальных программ. Заключение на проект МП-58 направлено в адрес Управления образования ОА г. Якутска письмом от 06.12.2022 № 657/КСП.

7.1.6. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск»

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 – 2032 годы» (далее – Паспорт МП-60).

Ответственный исполнитель – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-60 - обеспечение комфортных условий жизнедеятельности на территории городского округа «город Якутск» путем развития безопасной, современной и эффективной транспортной инфраструктуры, что в целом соответствует стратегическим целям СЦ-1.7 «Дорожная инфраструктура» и СЦ-3.2. «Развитие транспортной системы», установленными Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п.1.2. Порядка разработки МП наименования участников в Паспорте МП-60 необоснованно сокращены и не соответствуют учредительным документам (уставу юридического лица и т.д.), например: вместо «МКУ «Главстрой» должно быть «МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск» согласно п.1.3. Устава МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 20.08.2021 №1616р, вместо «МКУ «ОПП» должно быть «МКУ «ОПП» ГО «город Якутск», согласно п. 1.5. устава МКУ «ОПП» ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 17.09.2021 №1773р .

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-60:

- отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП;
- названия позиций «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Основные цели», «Основные задачи», «Основные конечные результаты реализации» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

К 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» по МП-60 учтены объемы иных межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на реализацию Регионального проекта «Дорожная сеть РС(Я)», а также городской агломерации «город Якутск» Государственной программы РС(Я) «Развитие транспортного комплекса РС(Я)», утвержденного постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 473 (далее – Региональный проект) в 2023 году – 1 800 000 тыс. рублей; в 2024 году – 1 707 071 тыс. рублей, в 2025 году – 500 000 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования:

на 2023 год в объеме 2 340 598 тыс. рублей (местный бюджет - 540 598 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1 800 000 тыс. рублей);

на 2024 год – 2 242 096 тыс. рублей (местный бюджет – 535 025 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1 707 071 тыс. рублей);

на 2025 год – 1 037 765 тыс. рублей (местный бюджет – 537 765 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 500 000 тыс. рублей).

Вышеуказанные объемы:

- соответствуют объемам, установленным Паспортом МП-60, за исключением объемов 2025 года – в Паспорте МП-60 установлен объем финансирования 1 046 296 тыс. рублей, разница 8531 тыс. рублей;

- в части софинансирования из местного бюджета соответствуют Минимальным объемам финансирования мероприятий, предусмотренных Региональным проектом, реализуемым в городской агломерации «город Якутск» на 2019 - 2024 годы за счет средств бюджета ГО «город Якутск» установленным Правилами предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) бюджету ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», утвержденным Постановлением Правительства РС(Я) от 15.07.2019 № 191 (далее- Минимальный объем) – в 2023 году проектом бюджета ГО «город Якутск» из местного бюджета предусмотрено 540 598 тыс. рублей, Минимальный объем– 500 000 тыс. рублей, в 2024 году - 535 025 тыс. рублей, Минимальный объем– 500 000 тыс. рублей, в 2025 году -537 765 тыс. рублей, Минимальный объем не предусмотрен.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 61
тыс. рублей

Показатели	МП-60
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	1 938 180
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	2 307 828
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	2 340 598
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	2 340 598
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>402 417</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>32 770</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>

Показатели	МП-60
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	2 242 096
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	2 242 096
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	-98 502
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	1 046 296
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	1 037 765
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	-8 531
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	-1 204 331

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-60 на 2023 год составляет 2 340 598 тыс. рублей, или 120,8% к утвержденному плану на 2022 год и 101,4% к плану по СБР на 2023 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 2 325 000 тыс. рублей (местный бюджет – 525 000 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1 800 000 тыс. рублей), в том числе:

- на капитальный ремонт (ремонт), строительство (реконструкцию) улично-дорожной сети г. Якутска в рамках реализации Регионального проекта – 2 250 000 тыс. рублей (местный бюджет – 450 000 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1800 000 тыс. рублей);

- на разработку и государственную экспертизу проектно-сметной документации объектов улично-дорожной сети – 75 000 тыс. рублей (местный бюджет).

2. По подпрограмме «Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 15 598 тыс. рублей (местный бюджет), в том числе:

- на приобретение и установку теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» - 7 756 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;

- на содержание теплых автобусных остановок - 2 476 тыс. рублей.

Распоряжением ОА г. Якутска от 09.11.2022 № 2378р утверждены:

- на 2023 год план 37,065 км, в т.ч. строительства улично-дорожной сети 0,025 км, реконструкции – 1,014 км., капитального ремонта – 24,436 км., ремонта – 11,59 км;

- на 2024 год план 36,863 км, в т.ч. строительства улично-дорожной сети 0 км, реконструкции – 4,3 км., капитального ремонта – 11,789 км., ремонта – 20,774 км;

- на 2025 год план 20,881 км, в т.ч. строительства улично-дорожной сети 2,5 км, реконструкции – 1,261 км., капитального ремонта – 16,86 км., ремонта – 0,26 км.

Следует отметить, что устранены недостатки по итогам экспертизы 1 чтения.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (далее – МП-61).

Ответственный исполнитель – Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска (далее – ДГТИ ОА г.

Якутска), участники - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, Муниципальное казенное учреждение «Департамент жилищных отношений», отдел опеки и попечительства ОА г. Якутска, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Основной целью МП-61 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, что в целом соответствует стратегической цели Ц-1.4. «Повышение доступности и качества жилья на территории городского округа «город Якутск», обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-61 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию МП-61 на 2023 год в объеме 433 070,7 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты из государственного бюджета РС (Я) – 225 870,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 207 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 563 908,7 тыс. рублей, в том числе МБТ из государственного бюджета РС (Я) – 356 708,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 207 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 853 402,5 тыс. рублей, из них МБТ из государственного бюджета РС(Я) – 575 302,5 тыс. рублей, средства ГО «город Якутск» - 278 100,0 тыс. рублей, что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-61.

Финансовое обеспечение МП-61 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 62
тыс. рублей

№	Показатели	МП-61
1	Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	799 932,2
	- федеральный бюджет	216 815,7
	- республиканский бюджет	420 394,1
	- муниципальный бюджет	162 722,3
2	Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	978 185,6
	- федеральный бюджет	192 708,5
	- республиканский бюджет	571 443,5
	- муниципальный бюджет	214 033,6
3	Объем средств по паспорту МП на 2023 год	433 070,7
	- федеральный бюджет	126 768,5
	- республиканский бюджет	99 102,2
	- муниципальный бюджет	207 200,0
4	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	433 070,7
	- средства местного бюджета	207 200,0
	- МБТ	225 870,7
5	Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	-366 861,5
6	Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-545 114,9
7	Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	0
8	Объем средств по паспорту МП на 2024 год	563 908,7
	- федеральный бюджет	126 768,5
	- республиканский бюджет	229 940,2
	- муниципальный бюджет	207 200,0
9	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	563 908,7
	- средства местного бюджета	207 200,0
	- МБТ	356 708,7
10	Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	0
11	Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	130 838,0

№	Показатели	МП-61
12	Объем средств по паспорту МП на 2025 год	853 402,5
	- <i>федеральный бюджет</i>	128 431,1
	- <i>республиканский бюджет</i>	446 871,4
	- <i>муниципальный бюджет</i>	278 100,0
13	Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	853 402,5
	- <i>средства местного бюджета</i>	278 100,0
	- <i>МБТ</i>	575 302,5
14	<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0
15	<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	289 493,8

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 433 070,7 тыс. рублей или 100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-61.

Согласно пояснительной записке на 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2023 год составляет 433 070,7 тыс. рублей или 54,1% к утвержденному плану на 2022 год и 44,2% к уточненному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрено 172 200,0 тыс. рублей или 133,2% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- исследование (обследование) фундаментов и конструкций зданий многоквартирного жилого фонда и социальных объектов – 600,0 тыс. рублей или с ростом в 5,4 раз к утвержденному плану на 2022 год, в связи с необходимостью проведения работ по признанию ветхих деревянных домов аварийными, для дальнейшего включения в региональную адресную программу переселения;

- снос освобожденных жилых домов – 21 600,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

- приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)) – 150 000,0 тыс. рублей или 139,5% к утвержденному плану на 2022 год.

2. 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 104,6% к утвержденному плану на 2022 год.

3. По подпрограмме «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» за счет средств государственного бюджета РС(Я) предусмотрена субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в размере 225 870,7 тыс. рублей или 35,4% к утвержденному плану на 2022 год. Уменьшение объема расходов по подпрограмме связано со снижением объема доведенной субвенции на обеспечение жильем детей-сирот.

Следует отметить, что ДИиЗО ОА г. Якутска устранено нарушение по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год МП -41 в виде разработки проекта муниципальной программы «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» в которой предусмотрено финансирование на 2025 год (поступила на экспертизу в адрес КСП г. Якутска от 05.12.2022 №сз4191).

7.1.8. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта Муниципальной программы «Комплексное развитие

систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-62).

Ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, указаны наименования 2 участников.

Основной целью Паспорта МП-62 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», установленным Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 1.2. Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.2, 4.4 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-62:

- задачи МП-62 *не взаимосвязаны* с подпрограммами МП-62, так, паспортом МП-62 предусмотрены 6 задач, при этом, МП-62 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;

- *отсутствует* позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- включена позиция «Сроки и этапы реализации Программы» *не предусмотренная* формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Соисполнители», «Основная цели», «Основные задачи», *не соответствуют* названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-62 на 2023 год предусматриваются в объеме 175 540 тыс. рублей (местный бюджет - 115 540 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 60 000 тыс. рублей), на 2024 год - 138 290 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 102 078 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-62.

Финансовое обеспечение МП-62 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 63
тыс. рублей

Показатели	МП-62
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	238 700,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	289 405,4
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	175 540,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	175 540,4
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>-63 159,6</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>-113 865,0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	138 289,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	138 289,6
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>-37 250,8</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	102 078,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	102 078,2
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>-36 211,4</i>

По расходам бюджета на 2023 год ко второму чтению учтены следующие изменения:

- объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по софинансированию столичных функций в размере 60 000 тыс. рублей.

Уровень софинансирования из местного бюджета соответствует предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленного распоряжением Правительства РС(Я) от 05.10.2022 № 948-р для ГО «город Якутск» в размере 11%. Так, на развитие систем наружного освещения на 2023 год предусмотрено 77 900 тыс. рублей (местный бюджет - 17 900 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 60 000 тыс. рублей), уровень софинансирования из местного бюджета составляет 23%.

- по средствам местного бюджета внутри муниципальной программы в 2023 году перераспределены средства с расходов по актуализации схем газоснабжения в размере 7 600 тыс. рублей и устройству ливневой канализации с насосной станцией в 78 квартале в размере 2 625 тыс. рублей, на расходы по проведению изыскательских работ, разработке ПИР, ПСД и прочих документов по водоотведению на ПИР Строительства КОС в мкр. Кангалассы - 9 800 тыс. рублей и на проведение изыскательских работ, разработке ПИР, ПСД и прочих документов по водоснабжению (мкр. Марха и мкр. Белое озеро) - 3 575 тыс. рублей. Перераспределение связано с переносом выполнения работ с 2022 года на 2023 год.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 175 540 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-62) или 73,5% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» предусмотрено 8 990 тыс. рублей или 5,2% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- ремонт систем теплоснабжения, принятых в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» – 759,4 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены;

- устранение предписаний надзорных органов – 4 810,5 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- актуализация схемы теплоснабжения – 3 420,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не предусмотрены.

Уменьшение объема расходов по подпрограмме связано с тем, что в 2022 году были предусмотрены расходы на приобретение квартальной котельной в 68 квартале г. Якутска за счет межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) в сумме 170 000 тыс. рублей.

2. По подпрограмме «Развитие систем водоснабжения» предусмотрено 30 582 тыс. рублей или с ростом в 2,5 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 - 24 332 тыс. рублей или почти в два раза к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение объема расходов по подпрограмме связано с увеличением финансирования мероприятия по разработке ПИР, ПСД на строительство сетей водоснабжения в с. Табага, мкр. Марха и мкр. Белое озеро (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 28 942 тыс. рублей или 147,5% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- устройство ливневой канализации с насосной станцией в 78 квартале г. Якутска - 2 925 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 мкр. Кангалассы - 13 216 тыс. рублей или 146,2% 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 77 900 тыс. рублей или с ростом на 5,8 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение объема финансирования подпрограммы связано с предоставлением в 2023 году средств из государственного бюджета РС(Я) в сумме 60 000 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением г. Якутском функций столицы, которые будут направлены на устройство и реконструкцию объектов системы наружного освещения (мероприятия по направлению «Светлая столица»). В связи с чем, также увеличены объемы софинансирования указанного мероприятия за счет средств местного бюджета.

5. По подпрограмме «Развитие систем газоснабжения» предусмотрено 12 262 тыс. рублей или 138,5% 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» - 2 000 тыс. рублей или с ростом в 7,3 раза к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме связано с предусмотренным софинансированием расходов по разработке ПСД газификации земельных участков на Намцырском тр. 8 км. (1 178 ед.), Вилуйском тр. 16 км (938 ед.) и строительству сетей газоснабжения земельных участков в мкр. Птицефабрика, выделенных многодетным семьям в рамках реализации Указа Главы РС(Я) от 07.11.2016 № 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, а также параллельной разработки топливно-энергетического баланса, 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 бесхозных сетях тепло-водоснабжения, водоотведения - 1 036 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

- содержание и ремонт бесхозных 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 бесхозных сетей электро-, тепло-, водоснабжения.

Следует отметить, что Окружной администрацией г. Якутска *не представлена* информация об устранении недостатков по муниципальной программе по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы на заключение КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП.

В представленном для проведения экспертизы (2 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы Паспорте МП-62 отмечаем:

1. Не устраненные недостатки по итогам экспертизы (1 чтение):

▪ задачи МП-62 *не взаимосвязаны* с подпрограммами МП-62, так, паспортом МП-62 предусмотрены 6 задач, при этом, МП-62 содержит 9 подпрограмм;

▪ *отсутствие* задач, предусмотренных 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).

▪ наличие подпрограмм «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-62 указанных подпрограмм;

▪ наличие *без финансового обеспечения* подпрограммы «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», мероприятия которой *схожи* с мероприятиями муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск». 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».

2. Устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение): объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, *соответствуют* объемам, предусмотренным в Паспорте МП-62.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (далее – Паспорт МП-63).

Ответственный исполнитель – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-63 - 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 п.1.2. Порядка разработки МП наименования участников в Паспорте МП-63 необоснованно сокращены и не соответствуют учредительным документам (уставу юридического лица и т.д.), например: вместо «МКУ «Главстрой» должно быть «МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск» согласно п.1.3. Устава МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 20.08.2021 №1616р.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-63:

- отсутствуют позиции «Наименование программы», «Заказчик» предусмотренные формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП;
- названия позиций «Основание для разработки», «Разработчик подпрограммы», «Ответственный исполнитель», «Цель муниципальной программы», «Задачи муниципальной программы», «Подпрограммы муниципальной программы», «Объем и источники финансирования», «Ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

К 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» по МП-63 учтены объемы иных межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по субсидии на софинансирование расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я), направляемых на благоустройство дворовых территорий в 2023 году в сумме 150 000 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования: на 2023 год в объеме 323 493 тыс. рублей (местный бюджет – 173 493 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 150 000 тыс. рублей);

на 2024 год – 183 337 тыс. рублей (местный бюджет);

на 2025 год – 185 749 тыс. рублей (местный бюджет).

Вышеуказанные объемы:

- соответствуют объемам, установленным Паспортом МП-63;
- в части софинансирования из местного бюджета соответствуют предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленного распоряжением Правительства РС(Я) от 05.10.2022 № 948-р для ГО «город Якутск» 11%. Так, по благоустройству дворовых территорий на 2023 год предусмотрено 300 000 тыс. рублей (местный бюджет – 150000 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 150 000 тыс. рублей), уровень софинансирования из местного бюджета 50%.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 64
тыс. рублей

Показатели	МП-63
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	353 935
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	165 935
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	323 493
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	323 493
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>-30 442</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>157 558</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	183 337
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	183 337

Показатели	МП-63
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	-140 156
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	185 749
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	185 749
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	2 412

Согласно пояснительной записке объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-63 на 2023 год составляет 323 493 тыс. рублей, или 91,4% к утвержденному плану на 2022 год, 195% к плану по СБР на 2023 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 5 308 тыс. рублей (местный бюджет) или 13,9% к утвержденному плану на 2022 год. 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.

2. По подпрограмме «Мой двор» предусмотрено 302 099 тыс. рублей (местный бюджет – 152 099 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 150 000 тыс. рублей) или 102,5% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– на благоустройство дворовых территорий – 300 000 тыс. рублей (местный бюджет – 150 000 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 150 000 тыс. рублей) или 103,0% к утвержденному плану на 2022 год;

– на разработку ПСД дворовых территорий – 2 099 тыс. рублей (местный бюджет) или 60,0% к утвержденному плану 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 единиц.

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 плана 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 плану 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 плане 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 спортивных (воркаут) площадок на сумму 10 027 тыс. рублей или 59,0% к утвержденному плану на 2022 год. На предусмотренные средства планируются работы по благоустройству 5 спортивных площадок.

Следует отметить, что письмом от 05.12.2022 № 6042/ДГиТИ Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска направил в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-63 и паспорта вышеуказанного проекта в части количества и состава соисполнителей и участников, объема и источников финансирования, целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы;

- устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в Мунпрограмме «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): отсутствие на плановый период 2025 год проекта муниципальной программы - устранено путем продления действия программы до 2027 года; несоответствие финансового обеспечения отдельных мероприятий МП-23 и проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 г. – приведено в соответствие, не соответствие показателей (индикаторов) МП-23 одних структурных частей программы другим структурным частям программы – приведено в соответствие;

- не устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в МП-23:

- *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 Указом Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 и КП № 649-р, Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, Региональным проектом № 1 «Формирование комфортной городской среды» государственной программе РС(Я) «Формирование современной городской среды на территории РС(Я), утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 444;

- *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); в МП-23 отсутствуют полностью или не соответствуют показателям 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).

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

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета запланированы на основании проекта 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» (далее - МП-64). Контрольно-счетной палатой г. Якутска в установленном порядке проведена экспертиза проекта МП-64. Заключение по итогам проведенной экспертизы направлено письмом № 01-17/732 (661/КСП) в адрес ответственного исполнителя МП-64.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия на проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы (2 чтение) Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-64).

Ответственный исполнитель - Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска, соисполнителей - 11, участников - 14.

Основной целью Паспорта МП-64 является повышение уровня безопасности жителей городского округа «город Якутск» от угроз природного и техногенного характера. Цель и задачи, предусмотренные Паспортом МП-64, *отсутствуют* в Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года. В связи с чем, после утверждения программы предлагается внесение соответствующих изменений в Стратегию СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-64, названия позиций «Основание для разработки», «Ответственный исполнитель», «Основные цели», «Основные задачи», «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы и показатели социально-экономической эффективности» *не соответствуют* названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-64 на 2023 год предусматриваются в объеме 97 965 тыс. рублей из местного бюджета, на 2024 год - 115 358 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 94 145 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-64.

Финансовое обеспечение МП-64 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 65
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	97 964,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	97 964,9
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	115 357,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	115 357,6
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>17 392,7</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	94 144,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	94 144,7
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>-21 212,9</i>

Параметры МП-64 ко второму чтению не изменены. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 97 965 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

По подпрограмме «Обеспечение основных направлений деятельности Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска и МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» предусмотрены в размере 67 250 тыс. рублей, в том числе:

- содержание Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации 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» городского округа «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 Окружной администрации 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 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.

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 городского округа «город Якутск» - 3 041 тыс. рублей (в текущем году расходы были предусмотрены за счет резервного фонда Окружной администрации г. Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий);

- изготовление «Уголков гражданской обороны» (информационных стендов), создание и распространение наглядной агитации (памятки, плакаты, баннеры, аншлаги, видеоролики) - 670 тыс. рублей;

- создание и оснащение объектов гражданской обороны для санитарной обработки - 1 263 тыс. рублей;

- обустройство и обновление минерализованных полос и противопожарных разрывов - 2 685 тыс. рублей (расходы перенесены из муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»);

- обустройство водоемов (оборудование пирсов) для целей пожаротушения - 1 781 тыс. рублей;

- ремонт источников наружного водоснабжения (резервуаров) - 4 651 тыс. рублей (расходы перенесены из муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»);

- обеспечение общественных мест массового отдыха людей первичными средствами пожаротушения - 90 тыс. рублей;

- оснащение противопожарным инвентарем добровольных пожарных дружин и добровольных пожарных команд - 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 городского округа «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» - 294 тыс. рублей;

- проведение превентивных работ по берегоукреплению - 6 110 тыс. рублей (в текущем году расходы были предусмотрены за счет резервного фонда Окружной администрации 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» городского округа «город Якутск» предусмотрены в размере 3 825 тыс. рублей, в том числе:

- работы по сопровождению, техническому перевооружению и модернизации информационно-диспетчерского комплекса «ЕДДС» городского округа «город Якутск» и его программного обеспечения - 1 286 тыс. рублей;

- приобретение спасательного оборудования, техники, снаряжения и инструментов - 2 540 тыс. рублей.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-67).

Ответственный исполнитель - Управление сельского хозяйства ГО «город Якутск», соисполнитель - Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, указано наименование 1 участника.

Основной целью Паспорта МП-67 является повышение уровня самообеспечения местной сельскохозяйственной продукцией населения, а также формирование основ, способствующих устойчивому социальному и экономическому развитию пригородных населенных пунктов округа, что соответствует стратегическим целям СЦ-3.4. «Агропромышленный комплекс», установленным Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-67:

- *отсутствует* название позиции «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Соисполнители», «Основные цели», «Основные задачи», «Объем и источники финансирования», «Ожидаемые конечные результаты» *не соответствуют* названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-67 на 2023 год предусматриваются в объеме 297 595 тыс. рублей (местный бюджет - 28 160 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 269 435 тыс. рублей), на 2024 год - 102 717 тыс. рублей (местный бюджет - 28 160 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 74 557 тыс. рублей), на 2025 год - 102 717 тыс. рублей (местный бюджет - 28 160 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 74 557 тыс. рублей), что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-67.

Финансовое обеспечение МП-67 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 66
тыс. рублей

Показатели	МП-67
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	238 349,3
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	253 472,4
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	297 595,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	297 595,3
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>59 246,0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>44 122,9</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	102 717,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	102 717,1
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>-194 878,2</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	102 717,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	102 717,1
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>0</i>

Ко второму чтению по муниципальной программе учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» за счет субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в 2023 году - 269 435 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах по 74 557 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан в 2023 году - 22 200 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 2 040 тыс. рублей, что связано с расчетом субвенции с учетом увеличения поголовья и ставок субсидии на 1 голову крупного рогатого скота;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства в 2023 году - 28 811 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 4 192 тыс. рублей, что связано с расчетом субвенции с учетом увеличения поголовья лошадей и посевных площадей (овощи, зерновые, картофель);

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства в 2023 году - 211 268 тыс. рублей, в 2024 и 2025 году - 67 400 тыс. рублей, в сравнении с 2022 годом наблюдается рост на 51 690 тыс. рублей, что связано с расчетом субвенции с учетом увеличения объемов закупа молока, картофеля и овощей. Кроме того, увеличена ставка по субсидии на переработку сырого молока;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства») на 2023 -2025 годы по 7 157 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 297 595 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-67) или 124,9% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

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

- на 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.

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

2. По подпрограмме «Развитие кормопроизводства» предусмотрено 14 018 тыс. рублей или с ростом в 3,1 раз к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- предоставление субсидии на строительство silосных траншей - 4 781 тыс. рублей или с ростом в 10 раз к утвержденному плану 2022 года;

- предоставление субсидии на строительство изгороди сельскохозяйственных угодий под посев кормовых культур - 1 500 тыс. рублей или с ростом в 7,1 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 организацию кормозаготовительной кампании - 1 000 тыс. рублей или с ростом в 2,9 раз к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на приобретение семян под посев кормовых культур - 2 236,9 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены.

Увеличение объема расходов по мероприятиям указанной подпрограммы связано с перераспределением расходов между мероприятиями муниципальной программы с учетом приоритизации.

3. По подпрограмме «Развитие животноводства» предусмотрено 56 361 тыс. рублей или 26,8% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- предоставление субсидии на строительство конезбаз и технологическое оснащение - 1 000 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана 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 с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- предоставление субсидии на строительство летних ферм (сайылыков) - 1 000 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана 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;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан - 22 200,0 тыс. рублей или 110,1% к утвержденному плану на 2022 год;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства - 28 811 тыс. рублей или 117% к утвержденному плану на 2022 год.

Уменьшение объема расходов по указанной подпрограмме связано с переносом субсидии на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства в подпрограмму «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности».

4. По подпрограмме «Комплексное развитие пригородных территорий» предусмотрено 3 500 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены, данные средства перенесены с подпрограммы «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» в том числе:

- предоставление субсидии в виде гранта на поддержку агропрофилированных школ - 2 000 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана 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;

5. По подпрограмме «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» предусмотрено 211 268 тыс. рублей с ростом в 46,9 раз, в том числе субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства - 211 268 тыс. рублей или 132,4% к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение объема расходов по подпрограмме связано с ростом объема доведенной субвенции по переданным полномочиям по обеспечению производства и переработки продукции животноводства, а также с переносом данной субсидии с подпрограммы «Развитие животноводства».

6. По подпрограмме «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» предусмотрено 10 650 тыс. рублей или 93,2% к утвержденному плану 2022 года, в том числе:

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

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

- на расходы по управлению программой - 2 193 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2022 год;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства») - 7 157 тыс. рублей или 109,7% к утвержденному плану на 2022 год.

Уменьшение объема расходов по подпрограмме связано с переносом расходов на предоставление субсидии в виде гранта на поддержку агропрофилированных школ и на проведение мероприятий по отлову, перегону (транспортировке) и содержанию безнадзорных сельскохозяйственных животных в подпрограмму «Комплексное развитие пригородных территорий».

Также, в связи с перераспределением финансирования, не предусмотрены расходы на реализацию подпрограмм: «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель», «Поддержка садоводства и огородничества».

Следует отметить, что Окружной администрацией г. Якутска *не представлена* информация об устранении недостатков по муниципальной программе по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы на заключение КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП.

В представленном для проведения экспертизы (2 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы Паспорте МП-67 отмечаем: объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, *соответствуют* объемам, предусмотренным в Паспорте МП-67.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Поддержка и развитие

предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» (далее – Паспорт МП-68).

Ответственный исполнитель – Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-68 - создание и обеспечение благоприятных условий для развития и повышения конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства, что в целом соответствует стратегической цели СИ-3.10. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-63 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

К 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на 2023 год в объеме 9 532 тыс. рублей, что больше бюджетных ассигнований проекта бюджета ГО «город Якутск» в 1 чтении (7 364 тыс. рублей) на 2 168 тыс. рублей. Увеличены расходы на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду по подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск», за счет уменьшения бюджетных ассигнований МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в соответствии с заключением КСП г. Якутска на проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов к 1 чтению;

- на 2024 год – 7 364 тыс. рублей;

- на 2025 год – 7 364 тыс. рублей.

Вышеуказанные объемы соответствуют объемам, установленным Паспортом МП-68. Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 67
тыс. рублей

Показатели	МП-68
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	7 364
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	9 532
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	9 532
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	2 168
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	2 168
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП	0
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	0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	-2 168
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	7 364
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	7 364
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0

Согласно пояснительной записке на 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-68 на 2023 год составляет 9 532 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» предусмотрено 6 918 тыс. рублей или 145,6% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

– на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду – 4 168 тыс. рублей или 208,4% к утвержденному плану на 2022 год;

– на субсидирование затрат субъектов малого и среднего предпринимательства по приобретению туристического оборудования, изготовлению и установке информационных указателей, обустройству и содержанию объектов инфраструктуры туристических маршрутов – 1 500 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

– на субсидирование части затрат предприятий общественного питания городского округа «город Якутск» на приобретение (оснащение) и модернизацию кухонного оборудования – 1 250 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год.

Рост расходов по подпрограмме связан с выделением дополнительного финансирования на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду. В 2023 году в конкурсе на получение данной субсидии могут принять участие все организации, подпадающие под реконструкцию проспекта Ленина в городе Якутске.

2. По подпрограмме «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» предусмотрены расходы на проведение фестиваля «Зима начинается с Якутии» – 1 043 тыс. рублей или 107,1% к утвержденному плану на 2022 год.

3. По подпрограмме «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» предусмотрены расходы на проведение и организацию конкурсов, праздников, фестивалей и ярмарок в городском округе «город Якутск» – 1 407 тыс. рублей или 95,3% к утвержденному плану на 2022 год.

4. По подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» предусмотрено 165 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год. Средства будут направлены на обучение и подготовку кадров по стратегическому планированию и управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями, путем возмещения работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками по обучению и подготовке кадров.

Следует отметить, что в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы соответствующий проект МП-68 не направлен.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирования цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (далее – Паспорт МП-69).

Ответственный исполнитель – Департамент цифрового развития ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-69 - 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 п.1.2. Порядка разработки МП наименования участников в Паспорте МП-69 необоснованно сокращены и не соответствуют учредительным документам (уставу юридического лица и т.д.), например: вместо «МКУ «Центр информационных технологий» должно быть «МКУ «ЦИТ» ГО «город Якутск» согласно п.1.3. Устава МКУ «ЦИТ» ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 13.10.2021 №1910р, вместо «МКУ «Муниципальный архив» должно быть «МКУ «Муниципальный архив» ГО «город Якутск», согласно п. 1.3. устава МКУ «Муниципальный архив» ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 18.11.2021 №2188р, вместо МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» должно быть МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» городского округа «город Якутск» согласно распоряжению Окружной администрации г. Якутска от 02.02.2021 № 133р.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-69 названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Основная стратегическая цель», «Основные задачи» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Ко 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования за счет местного бюджета:

- на 2023 год в объеме 194 290 тыс. рублей, что меньше бюджетных ассигнований проекта бюджета ГО «город Якутск» в 1 чтении (196 458 тыс. рублей) на 2 168 тыс. рублей. Уменьшены расходы в размере 2 168 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 ОА г. Якутска, которая возникла в 2019-2020 годы из-за нарушения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии, в соответствии с заключением КСП г. Якутска на проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов к 1 чтению;

- на 2024 год – 192 194 тыс. рублей;

- на 2025 год – 195 014 тыс. рублей.

Вышеуказанные объемы соответствует объемам, установленным Паспортом МП-69. Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 68
тыс. рублей

Показатели	МП-69
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	172 525
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	180 325
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	194 290
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	194 290
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>21 765</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>13 964</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	192 194
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	192 194
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>-2 095</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	195 014

Показатели	МП-69
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	195 014
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	2 820

Согласно пояснительной записке на 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-69 на 2023 год составляет 194 290 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Управление программой» включены расходы в размере 61 961 тыс. рублей или 102,1% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- содержание Департамента цифрового развития ОА г. Якутска в размере 9 695 тыс. рублей или 97,1% к утвержденному плану на 2022 год;

- обеспечение деятельности МКУ «Центр информационных технологий» городского округа «город Якутск» в размере 52 266 тыс. рублей, или 103,1% к утвержденному плану на 2022 год.

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 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.

2. По подпрограмме «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг» расходы предусмотрены в сумме 1 964 тыс. рублей или увеличение в 6,7 раз к утвержденному плану на 2022 год.

Увеличение расходов по подпрограмме на общую сумму 1 670 тыс. рублей к утвержденному плану на 2022 год связано с ростом расходов на:

- организацию социальных опросов с целью выявления удовлетворенности граждан предоставлением муниципальных услуг – 1 325 тыс. рублей;

- повышение качества и доступности предоставления электронных муниципальных услуг структурными подразделениями ОА г. Якутска – 345 тыс. рублей.

3. По подпрограмме «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск» расходы предусмотрены в размере 34 602 тыс. рублей или 152,0% к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов по подпрограмме связано с увеличением расходов на сопровождение комплексной системы управления общественными финансами (сопровождение систем «АЦК: Финансы, Планирование, Мунзаказ, Мониторинг, Открытый бюджет» + перевод системы управления базой данных «Firebird» на отечественную систему «PostgreSQL» + переход систем АЦК на отечественную операционную систему (AstraLinux) – 10 490 тыс. рублей.

4. По подпрограмме «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» предусмотрены в размере 28 853 тыс. рублей или 98,0% к утвержденному плану на 2022 год.

5. По подпрограмме «Безопасность в информационном обществе» предусмотрены в размере 9 464 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год.

6. По подпрограмме «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа город Якутск» расходы предусмотрены в размере 57 446 тыс. рублей или 115,2% к утвержденному плану на 2022 год;

Увеличение расходов по подпрограмме связано с ростом:

- субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» на 11 462 тыс. рублей в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 22.02.2022 № 27п «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», в отношении которых

функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств выполняет Департамент цифрового развития ОА города Якутска» и повышением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных 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, доведение размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 198 рублей.

Следует отметить, что письмом от 05.12.2022 № 349/ДЦР Департамент цифрового развития ОА г. Якутска направил в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект Муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-69 и паспорта вышеуказанного проекта в части названия позиций, объема и источников финансирования;

- устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год, выявленные в Мунпрограмме «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 11.12.2017 № 316п (далее – МП-14):

- отсутствие на плановый период 2025 год проекта муниципальной программы – устранено путем продления действия программы до 2027 года; в качестве соисполнителей обозначены муниципальные учреждения – муниципальные учреждения исключены; отсутствие участников программы – добавлены участники; отсутствие взаимосвязки с документами стратегического планирования – дано разъяснение;

- замечание в части отсутствия снижения расходов на продукцию Майкрософт в рамках реализации распоряжения ОА г. Якутска от 18.10.2022 № 2188р - планируется изменение наименования мероприятия на «Приобретение отечественных программных продуктов» и направления запланированных бюджетных средств по переходу на отечественные программные продукты в рамках данного распоряжения;

- разноплановая динамика показателя «Оцифровка архивных документов» с ресурсным обеспечением – изменены индикаторы.

- не устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в МП-14:

- *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 год 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».

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-71).

Ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнители отсутствуют, указаны наименования 15 участников.

Основной целью Паспорта МП-71 является сохранение и улучшение окружающей среды «городского округа «город Якутск», что в целом соответствует стратегическим целям СЦ-1.8. «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-71:

- *отсутствует* позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Основная цели», «Основные задачи», «Ожидаемые конечные результаты реализации» *не соответствуют* названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-71 на 2023 год предусматриваются в объеме 60 454 тыс. рублей из местного бюджета, на 2024 год - 72 105 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 49 742 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-71.

Финансовое обеспечение МП-71 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 69
тыс. рублей

Показатели	МП-71
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	43 133,3
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	28 876,9
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	60 453,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	60 453,9
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>17 320,6</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>31 577,0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	72 103,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	72 103,5
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>11 649,6</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	49 742,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	49 742,2
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>-22 361,3</i>

По расходам бюджета на 2023-2025 годы ко второму чтению учтены изменения в части увеличения бюджетных ассигнований на 2023 год в размере 2 392 тыс. рублей по расходам на вынос в натуру границ земельных участков, в связи с переносом выполнения указанных работ с 2022 года. Данные расходы предусмотрены за счет перемещения расходов 2023 года по поставке мусорных урн внутри данной муниципальной программы.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 60 454 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-71) или 140,2% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» предусмотрено 41 642 тыс. рублей или 102,2% 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% 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 в период введения режима повышенной готовности - 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 обустройство и капитальный ремонт выгребных ям в деревянном жилом фонде;

- на поставку мусорных урн - 3 270 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены.

- на рекультивацию нарушенных земель на территории Хатасского наслега - 10 137 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 17 407 тыс. рублей или с ростом в 8,7 раз к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- вынос в натуру границ земельных участков - 2 392 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены;

- на вырубку зеленых насаждений - 12 662 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 расчистке улично-дорожной сети, в рамках утвержденного Плана мероприятий по освоению земельных участков по Вилюйскому и Намцырскому трактам, предназначенных для распределения многодетным семьям городского округа «город Якутск», а также необходимостью выполнения работ по выносу границ земельных участков. Кроме того, предусмотрено финансирование проведения лесоустроительных работ для разработки лесохозяйственного регламента по городским лесам.

3. По подпрограмме «Об ответственном обращении с животными» предусмотрено 1 405 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.

Следует отметить, что Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска письмом № с3861/ДЖКХиЭ от 29.11.2022 направило в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-71 и паспорта вышеуказанного проекта в части состава соисполнителей и участников программы, объемам финансирования за 2026-2027 годы;

- устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в соответствии с заключением КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП: значения показателя (индикатора) «Количество утилизированных падших животных» мероприятия «Сбор, утилизация биологических отходов» взаимоувязаны с планируемым финансированием;

- не устраненные недостатки по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в МП-71: наличие подпрограммы «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;

- устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение): объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, *соответствуют* объемам, предусмотренным в Паспорте МП-71 и паспорте вышеуказанного проекта.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект ведомственной целевой программы «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» (далее – ВЦП-72).

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

Основной целью ВЦП-72 в соответствии с паспортом является повышение эффективности управления муниципальными финансами, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск», что в целом соответствует стратегической цели Ц-4.1. «Обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости местного бюджета, с учетом сложившейся экономической ситуации, и изменений, внесенных в действующее бюджетное и налоговое законодательство РФ», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке ВЦП/МП в Паспорте ВЦП-72:

- отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП;
- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Соисполнители», «Участники», «Основная цель», «Основные задачи», «Объемы и источники финансирования Программы», «Ожидаемые конечные результаты реализации» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 предусмотрены бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию ВЦП-72 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-72* и сохраняется ежегодно на одном уровне.

Финансовое обеспечение ВЦП-72 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 70

тыс. рублей

Показатели	ВЦП-72
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	8 285,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	3 985,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2023 год	3 985,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	3 985,0
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>- 4 300,0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	3 985,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 985,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	3 985,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 985,0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>0</i>

Основную долю или 79,9% от общего объема расходов по программе занимает мероприятие «Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск», по которому предусматриваются расходы в сумме 3 185 тыс. рублей в виде материального стимулирования работников МКУ «Агентство земельных отношений. Кроме того, предусмотрены средства на реализацию мероприятий по увеличению имущественных налогов и легализацию теневого 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 2022 году были запланированы разовые мероприятия по расширению возможностей функционалов АСУ «Инфографика» на 300,0 тыс. рублей и проведением экспертизы методологии определения нормативных затрат по оплате труда АУП образовательных учреждений на 4 000,0 тыс. рублей, которые были исключены при уточнении бюджета.

В ведомственной структуре бюджетные ассигнования по ВЦП-72 ежегодно предусмотрены Департаменту имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска – 3 185 тыс. рублей, Департаменту финансов ОА г. Якутска – 800 тыс. рублей.

Следует отметить, что КСП г. Якутска проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект ВЦП – 72, направлено письмом от 06.12.2022 № 01-169/734 в адрес Департамента финансов ОА г. Якутска.

Департаментом финансов ОА г. Якутска устранено нарушение по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год ведомственной целевой программе «Повышение эффективности бюджетных расходов ГО «город Якутск» на 2021-2025 годы, утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 05.11.2020 №315п: показатели (индикаторы) ВЦП-72 в соответствии с п. 4.7. Методических указаний по разработке ВЦП/МП рассчитаны и запланированы поквартально.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (далее – МП-73).

Ответственный исполнитель – Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, участники – 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», Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Основной целью МП-73 в соответствии с паспортом является повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, повышение эффективности управления земельными ресурсами городского округа «город Якутск», что в целом соответствует стратегической цели Ц-4.3. «Целью управления земельно-имущественным комплексом является повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также повышение эффективности управления земельными ресурсами», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-73 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-73 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, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-73.

Финансовое обеспечение МП-73 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 71
(тыс. рублей)

Показатели	МП-73
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	426 973,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	504 487,2
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	461 496,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	461 496,2
Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год	34 523,2
Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год	-42 991,0
Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	442 331,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	442 331,2
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	-19 165,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	611 724,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	611 724,3
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	169 393,1

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 461 496,2 тыс. рублей или 100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-73.

Согласно пояснительной записке 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» на сумму 143 847,2 тыс. рублей или 180,5% к утвержденному плану на 2022 год, а также с предоставлением субсидии в целях финансового обеспечения затрат по оплате лизинговых платежей по договорам 2022 года за специализированную технику МУП «Горсвет» (18 единиц) – 33 762,9 тыс. рублей и АО «Якутдорстрой» (7 единиц) – 20 363,7 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены.

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 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.

Следует отметить, что ДИиЗО ОА г. Якутска частично устранены нарушения по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год МП -31 в виде разработки проекта муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск», в которой предусмотрено финансирование на 2025 год (поступила на экспертизу в адрес КСП г. Якутска от 05.12.2022 №сз6927/ДИЗО), указания в паспорте в качестве соисполнителя Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутск, замечания по итогам анализа показателей (индикаторов) не устранены.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Ведомственной целевой программы «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск» (далее – паспорт ВЦП-74).

Ответственный исполнитель – Управление кадров и муниципальной службы ОА г. Якутска, соисполнители 2 структурных подразделения Окружной администрации ГО «город Якутск», участники - структурные подразделения и муниципальные учреждения ОА г. Якутска (по согласованию).

Целью ВЦП-74 в соответствии с паспортом является повышение качества и эффективности муниципального управления, улучшение условий и охраны труда, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости в городском округе «город Якутск».

ВЦП-74 предусмотрены 5 задач, направленных на реализацию цели ВЦП в соответствии с Методическими указаниями по разработке ВЦП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-74 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 полностью соответствует объемам, установленным паспортом МП-52.

Финансовое обеспечение МП-58 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 72

тыс. рублей

Показатели	ВЦП-74
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	62 208
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	69 353
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	64 095
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	64 095
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>1 886</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>-5 258</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	69 588
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	69 588
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>5 494</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	69 588
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	69 588
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>0</i>

Объем бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП-74 на 2023 год составляет 64 095 тыс. рублей или больше от утвержденного бюджета на 2022 год на 3% и меньше от уточненного бюджета по СБР на 7,6%, в том числе:

1. По подпрограмме «Формирование эффективной системы управления муниципальной службой» - 497,8 тыс. рублей или на 30,7% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с увеличением расходов на:

проведения семинаров, совещаний, круглых столов на 72,0 тыс. рублей;

аттестацию муниципальных служащих и проведения квалификационного экзамена для присвоения классного чина на 44,8 тыс. рублей.

2. По подпрограмме «Формирование системы профессионального образования и дополнительных профессиональных программ, саморазвития муниципальных служащих и лиц, состоящих в резерве управленческих кадров городского округа «город Якутск» - 4 939,4 тыс. рублей или на 5,2% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с увеличением расходов на повышение квалификации муниципальных служащих ОА г. Якутска в 2023 году.

3. По подпрограмме «Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала ОА г. Якутска и повышения эффективности муниципальной службы» - 58 161,5 тыс. рублей или на 2,3% больше утвержденного плана на 2022 год в связи с увеличением расходов на материальное вознаграждение по итогам достижения ключевых показателей эффективности муниципальных служащих ОА г. Якутска с учетом досчета до года повышения оплаты труда муниципальных служащих в августе 2021 года.

4. По подпрограмме «Реализация мероприятий, направленных на обеспечение безопасных условий труда в организациях, расположенных на территории городского округа «город Якутск» - 246,0 тыс. рублей или увеличение в 4,4 раза к уровню утвержденного плана на 2022 год связи с увеличением расходов на:

проведение оценки профессиональных рисков в подведомственных учреждениях ОА г. Якутска на 100,0 тыс. рублей;

обучение и проверку знаний требований охраны труда работников подведомственных учреждений ОА г. Якутска на 90,0 тыс. рублей.

5. По подпрограмме «Информационное обеспечение, пропаганда охраны труда и формирование культуры безопасного труда в городском округе «город Якутск» - 250,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню утвержденного плана на 2022 год.

Параметры проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с параметрами проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении не изменены.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-77).

Ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителей - 2, участников - 18.

Цель Паспорта МП-77 - повышение качества жилищно-коммунальных услуг, что соответствует стратегическим целям СЦ-1.5. «Обеспечение устойчивого функционирования и развития систем жилищно-коммунальных услуг», установленным Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-77:

- *отсутствует* позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основная стратегическая цель», «Основные задачи Программы», «Объем и источники финансирования Программы», «Ожидаемые конечные результаты реализации» *не соответствуют* названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-77 на 2023 год предусматриваются в объеме 1 499 350 тыс. рублей (местный бюджет - 836 603 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 662 747 тыс. рублей), на 2024 год - 1 262 918 тыс. рублей (местный бюджет - 881 241 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677 тыс. рублей), на 2025 год - 1 263 313 тыс. рублей (местный бюджет - 881 636 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677 тыс. рублей), что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-77.

Финансовое обеспечение МП-77 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 73
тыс. рублей

Показатели	МП-77
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	1 047 746,4
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	1 016 044,7
Объем средств по паспорту МП на 2023 год	1 499 349,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	1 499 349,9
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>451 603,5</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>483 305,2</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	1 262 918,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	1 262 918,2
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>

Показатели	МП-77
Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год	-236 431,7
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	1 263 312,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	1 263 312,6
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	394,4

По расходам бюджета на 2023-2025 годы ко второму чтению учтены следующие изменения:

- объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по софинансированию столичных функций в 2023 году - 662 747 тыс. рублей в 2024 году - 381 677 тыс. рублей, в 2025 году - 381 677 тыс. рублей. Увеличение объема субсидии в 2023 году в сравнении с утвержденным планом на 2022 год на 286 209 тыс. рублей обусловлено установлением коэффициента, используемого для расчета объема предоставляемой городу из государственного бюджета РС(Я) субсидии на исполнение столичных функций, на 2023 год в размере 10%, против 7% в 2022 году.

Уровень софинансирования из местного бюджета соответствует предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленного распоряжением Правительства РС(Я) от 05.10.2022 № 948-р для ГО «город Якутск» в размере 11%. Так, на 2023 год уровень софинансирования из местного бюджета составляет 55,8%, на 2024-2025 гг. - 69,8%.

- по средствам местного бюджета внутри муниципальной программы в 2023 году перераспределены средства с расходов по ремонту тротуаров плитных в размере 10 200 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по водообеспечению озера Сергелях городского округа «город Якутск» - 9 800 тыс. рублей и на содержание переносных туалетов во время проведения праздника «Ысыах - Туймаады» - 400 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 1 499 350 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-77) или 143,1% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

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 многоквартирных домов (далее - 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 МКД, 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 раз к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение финансирования связано с необходимостью проведения технического диагностирования внутридомового газового оборудования в 471 муниципальном жилом помещении.

Уменьшение объема расходов по подпрограмме связано с планированием расходов на проведение аварийно-восстановительных работ общего имущества в МКД 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 1 309 296 тыс. рублей или 154,3% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе на:

- текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов - 162 200 тыс. рублей или 104% к утвержденному плану на 2022 год;

- содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – 945 565 тыс. рублей или с ростом в 1,7 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 - 102 887 тыс. рублей или 121% 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 Вилюйского 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 - 5 127 тыс. рублей или с ростом в 2,7 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;

- 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;

- обеспечение проточности прочих водных объектов - 9 800 тыс. рублей, в утверждённом плане на 2022 год данные расходы не были предусмотрены. Средства предусмотрены на проведение работ по разработке ПСД по водообеспечению на озере Сергелях городского округа «город Якутск». В 2021 году была разработана предпроектная документация, предусматривается перекачка воды из реки Лена в оз. Сергелях с последующим наполнением большого и малого колец.

В целом увеличение расходов по подпрограмме обусловлено ростом уровня софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы из государственного

бюджета РС(Я) по содержанию автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, ямочному ремонту дорог, содержанию объектов наружного освещения и комплексу мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод. Кроме того, увеличено финансирование по отдельным мероприятиям подпрограммы, в том числе за счет перераспределения средств местного бюджета с расходов на содержание объектов наружного освещения и комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод, в связи с 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 городского округа «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 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.

Расходы на содержание и ремонт объектов тепловодоснабжения и КНС жилищно-коммунального хозяйства в г. 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».

Следует отметить, что Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска письмом № с3861/ДЖКХиЭ от 29.11.2022 направило в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-77 и паспорта вышеуказанного проекта в части количества и состава соисполнителей, участников, объемов финансирования программы;

- устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее - МП-40): на плановый период 2024-2025 гг. в соответствии с заключением КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП по проекту

местного бюджета к первому чтению средства в сумме 1 500 тыс. рублей ежегодно перенаправлены на реализацию мероприятия по инфокоммуникационной деятельности муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город»;

▪ не устраненные недостатки по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в МП-40:

- сведения о показателях (индикаторах) в приложении № 2 проекта МП указаны *не в структурированном виде*: Наименование программы, Целевой показатель программы, Наименование подпрограммы №, Целевой показатель подпрограммы №, Наименование основного мероприятия №, Целевой показатель основного мероприятия №;

- 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 обнаружение стоимости капитального ремонта жилых домов (3-1.5.1);

- показатели (индикаторы) одних структурных частей программы *не соответствуют* другим структурным частям программы. Так, в паспортах подпрограмм предусмотрены 53 показателя (индикатора), фактически в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) и их значения» предусмотрены 51 показателей (индикаторов);

- 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», «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов г. Якутск», «Прочие мероприятия по благоустройству».

7.1.19. Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» (далее - Паспорт ВЦП-78).

Ответственные исполнители - Управление администрации мкр. Кангалассы, Управление администрации с. Маган, Управление администрации мкр. Марха, Управление администрации с. Пригородный, Управление администрации с. Табага, Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега, Управление администрации Хатасского наслега (далее - территориальные органы управления). Соисполнители не указаны, участниками указаны юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации ВЦП-78.

Основные цели Паспорта ВЦП-78 - повышение комфортности проживания населения, обеспечение жизнедеятельности населения, социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управлений и МКУ пригородных территорий соответствуют стратегическим целям Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте ВЦП-78:

- включена позиция «Целевые индикаторы программы» *не предусмотренная* формой,

установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Основные цели программы», «Основные задачи программы», «Ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП-78 на 2023 год предусматриваются в объеме 194 098 тыс. рублей из местного бюджета, на 2024 год - 199 745 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 199 942 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом ВЦП-78.

Финансовое обеспечение ВЦП-78 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 74
тыс. рублей

Показатели	ВЦП-78
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	185 541,3
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	181 211,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2023 год	194 097,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	194 097,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>8 556,4</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>12 886,7</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	199 745,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	199 745,2
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>5 647,5</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	199 941,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	199 941,9
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>196,7</i>

Параметры ВЦП-78 ко второму чтению не изменены. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 194 098 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом ВЦП-78) или 104,6% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. На обеспечение осуществления руководства и управления в сфере установленной функции, обеспечение деятельности учреждений общий объем расходов составляет 122 669 тыс. рублей или 104,1% к уровню утвержденного плана на 2022 год. 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 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, доведением размера оплаты труда до уровня МРОТ с 01.06.2022 в размере 38 198,0 рублей.

2. На организацию и проведение массовых мероприятий - 1 465 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2022 год;

3. На содержание объектов пожарной безопасности - 2 034 тыс. рублей или 106,4% к уровню утвержденного плана на 2022 год. Увеличение расходов по подпрограмме связано с ростом тарифов на коммунальные услуги;

4. На содержание и ремонт дорог, дамб - 23 048 тыс. рублей или 105,8% к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с введением в

эксплуатацию как новых, так и реконструированных дорог, вместе с тем увеличивается протяженность обслуживаемых дорог;

5. На благоустройство территорий предусмотрено 29 481 тыс. рублей или 109,3% к утвержденному плану на 2022 год. Увеличение расходов связано с тем, что финансирование предусмотрено на уровне уточненного плана по СБР на 2023 год.

6. На оказание адресной материальной помощи населению предусмотрено 2 568 тыс. рублей, на уровне утвержденного плана на 2022 год.

7. На содержание аварийного, частично благоустроенного жилищного фонда, домов блокированной застройки предусмотрено 12 833 тыс. рублей или 98,5% к утвержденному плану на 2022 год.

Следует отметить, что Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации г. Якутска письмом № сз2255/ДЭиСП от 01.12.2022 направило в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» на 2023-2027 годы», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта ВЦП-78 и паспорта вышеуказанного проекта по объемам финансирования за 2026-2027 годы. Также, в паспорте проекта *отсутствуют* позиции «Соисполнители программы», «Участники программы»;

- не устраненные недостатки по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в ВЦП-78: в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП» *отсутствует* свод значений показателей (индикаторов) с указанием количественных характеристик по годам;

- устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение): объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, *соответствуют* объемам, предусмотренным в Паспорте ВЦП-78 и паспорте вышеуказанного проекта.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт ВЦП-79).

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. Соисполнители не указаны, участниками указаны юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации ВЦП-79.

Основные цели Паспорта ВЦП-79 - повышение комфортности проживания населения, социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы административных территорий городского округа «город Якутск» в целом соответствуют стратегическим целям установленным Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте ВЦП-79:

- *отсутствует* позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственные исполнители», «Основные цели программы», «Основные задачи программы» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП-79 на 2023 год предусматриваются в объеме 273 773 тыс. рублей из местного бюджета, на 2024 год - 277 829 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 280 100 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом ВЦП-79.

Финансовое обеспечение ВЦП-79 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 75
тыс. рублей

Показатели	ВЦП-79
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	252 739,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	258 427,2
Объем средств по паспорту ВЦП на 2023 год	273 772,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	273 772,7
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>21 033,7</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>15 345,5</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	277 829,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	277 829,3
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>4 056,6</i>
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	280 100,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	280 100,1
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>2 270,8</i>

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2023 год составляет 273 773 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом ВЦП-79) или 108,3% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. На осуществление руководства и управления в сфере установленной функции и обеспечение деятельности учреждений предусмотрено 4 951 тыс. рублей или 96,6% к утвержденному плану на 2022 год.

2. На обеспечение деятельности учреждений - 190 665 тыс. рублей или 107,7% 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 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 38 198,0 рублей в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ, постановления Правительства РФ от 28.05.2022 № 973.

3. На организацию уборки и санитарной очистки территории - 24 191 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 каждой Управы на общую сумму 1 800 тыс. рублей, приобретение ГСМ - 1 889 тыс. рублей. Кроме того, увеличены расходы на вывоз снега.

4. 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.

5. 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 года на сумму 451 тыс. рублей.

6. На оказание адресной материальной помощи - 5 986 тыс. рублей на уровне утвержденного плана 2022 года.

7. На озеленение территорий - 8 522 тыс. рублей на уровне утвержденного плана на 2022 года.

Следует отметить, что Окружной администрацией г. Якутска *не представлена* информация об устранении недостатков по муниципальной программе по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы на заключение КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП.

В представленном для проведения экспертизы (2 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы Паспорте ВЦП-79 отмечаем: объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, *соответствуют* объемам, предусмотренным в Паспорте ВЦП-79.

7.1.21. Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта Муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» (далее – Паспорт МП-80).

Ответственный исполнитель – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Цель паспорта МП-80 - 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.

В нарушение п.1.2. Порядка разработки МП наименования участников в Паспорте МП-80 необоснованно сокращены и не соответствуют учредительным документам (уставу юридического лица и т.д.): вместо «МКУ «Главстрой» должно быть «МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск» согласно п.1.3. Устава МКУ «Главстрой» ГО «г. Якутск», утвержденного распоряжением ОА г. Якутска от 20.08.2021 №1616р.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте МП-80:

- отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП;
- названия позиций «Основание для разработки», «Заказчик», «Ответственный исполнитель», «Основные цели», «Основные задачи», «Ожидаемые конечные результаты реализации» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

Финансовое обеспечение муниципальной программы приведены в таблице.

Таблица № 76
тыс. рублей

Показатели	МП-80
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	905 780
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	647 163
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	2 088 260
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	2 088 260
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	<i>1 182 480</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	<i>1 441 097</i>
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	<i>0</i>
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	889 351
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	889 351
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	<i>-1 198 910</i>
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	811 886
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	811 886
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	<i>0</i>
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	<i>-77 465</i>

Увеличение объемов проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении в сравнении с объемами проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в первом чтении составило 1 329 694 тыс. рублей. Ко второму чтению дополнительно учтены следующие бюджетные ассигнования:

- 1 320 866 тыс. рублей учтены объемы иных межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 году:

- 840 836 тыс. рублей - создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (Строительство «Пристрой к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю Келле-Пелле с углубленным изучением отдельных предметов» - 292 815 тыс. рублей, Строительство «Пристрой к МОБУ СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» – 548 021 тыс. рублей);

- 332 292 тыс. рублей - софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта - строительство объекта «Многофункциональный спортивный зал в 77 квартале г. Якутска»;

- 147 738 тыс. рублей - софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта (Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы ГО «город Якутск»).

- 8 828 тыс. рублей - перемещение средств, предусмотренных к первому чтению в резервированном источнике по ФОТ.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования: на 2023 год в объеме 2 088 260 тыс. рублей (местный бюджет – 767 395 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1 320 866 тыс. рублей);

на 2024 год – 889 351 тыс. рублей (местный бюджет – 807 472 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 81 879 тыс. рублей);

на 2025 год – 811 886 тыс. рублей (местный бюджет).

Вышеуказанные объемы:

- соответствуют объемам, установленным Паспортом МП-80;

- в части софинансирования из местного бюджета соответствуют Плану финансирования реализации мероприятий по созданию дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в рамках государственной программы РФ «Развитие образования» на 2022 - 2023 годы, установленного распоряжением Правительства РС(Я) от 06.12.2022 № 1154-р для ГО «город Якутск»:

- по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле с углубленным изучением отдельных предметов» на 2023 год предусмотрено 295 772 тыс. рублей (местный бюджет – 2958 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 292 815 тыс. рублей), в проекте бюджета ГО «город Якутск» – 297 222 тыс. рублей (местный бюджет – 4407 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 292 815 тыс. рублей);

- по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» на 2023 год предусмотрено 553 556 тыс. рублей (местный бюджет – 5 536 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 548 021 тыс. рублей), в проекте бюджета ГО «город Якутск» – 558 157 тыс. рублей (местный бюджет – 10 137 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 548 021 тыс. рублей).

- в части софинансирования капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта:

- по объекту «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы ГО «город Якутск» из местного бюджета соответствуют предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленному п. 3.4. Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам, утвержденным постановлением Правительства РС(Я) от 15.11.2021 № 477 - 1%. Так, по данному объекту предусмотрено 166 271 тыс. рублей (местный бюджет – 18 533 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 147 738 тыс. рублей), уровень софинансирования из местного бюджета 11,1%.

- по объекту «Строительство «Многофункциональный спортивный зал в 77 квартале г. Якутска» из местного бюджета соответствуют предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленному п. 3.4. Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам, утвержденным постановлением Правительства РС(Я) от 15.11.2021 № 477 - 1%. Так, по данному объекту предусмотрено 342 883 тыс. рублей (местный бюджет – 10590 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 332 292 тыс. рублей), уровень софинансирования из местного бюджета 3,09%.

Согласно пояснительной записке на 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-63 на 2023 год составляет 2 088 260 тыс. рублей, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По подпрограмме «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 1 246 781 тыс. рублей, в том числе:

- строительство объектов дошкольного образования – 81 252,7 тыс. рублей или 106,3% к утвержденному плану на 2022 год. Предусмотрены расходы на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП;

- строительство объектов образования – 1 046 334 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ исполнение обязательств по соглашению о ГЧП – 174 370 тыс. рублей;

- ✓ строительство и изготовление технических планов и паспортов по пристроям к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле (297 222 тыс. рублей) и МОБУ СОШ № 29 (558 157

тыс. рублей) – 855 379 тыс. рублей (в утвержденном плане на 2022 год расходы не были предусмотрены);

✓ разработка ПСД для строительства дополнительных зданий к общеобразовательным учреждениям (ПСД для строительства дополнительного здания к МАОУ «Национальная политехническая средняя общеобразовательная школа №2» - 8 000 тыс. рублей; ПСД для строительства дополнительного здания к МОБУ СОШ №17 - 8 585 тыс. рублей) - 16 585 тыс. рублей во исполнение протокола совещания постоянной комиссии Якутской городской Думы по градостроительству и архитектуре от 16.11.2022 № 49;

- строительство объектов дополнительного образования – 119 194 тыс. рублей или 125,9% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрены расходы:

✓ на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 108 444 тыс. рублей;
✓ на разработку ПСД по объекту «Детская школа искусств на 350 мест с концертным залом в с. Хатассы городского округа «город Якутск» в сумме 10 750 тыс. рублей.

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 112,7% к утвержденному плану 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 523 814 тыс. рублей или 191,2% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе:

- разработка проектно-сметной документации строительства новых объектов физической культуры и спорта – 9 677 тыс. рублей или 125,8% к утвержденному плану на 2022 год, средства предусмотрены на разработку ПСД спортивного зала в с. Пригородное;

- строительство новых объектов физической культуры и спорта – 514 137 тыс. рублей или 193,1% к утвержденному плану на 2022 год, в том числе предусмотрено финансирование расходов на строительство спортивного комплекса в с. Хатассы – 166 271 тыс. рублей и на строительство многофункционального спортивного зала в 77 квартале г. Якутска – 342 883 тыс. рублей. 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.

Существенное увеличение объемов финансирования по данной подпрограмме связано с запланированным строительством спортивного комплекса в с. Хатассы и многофункционального спортивного зала в 77 квартале города Якутска.

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 – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска – 43 859 тыс. рублей или 119,1% к утвержденному плану на 2022 год;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» – 102 340 тыс. рублей или 159,2% к утвержденному плану на 2022 год;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Глав АПУ» ГО «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.

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 от 03.02.2022, на 6,4% с 01.04.2022 в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 22.03.2022 №155.

7.1.22. Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией представлен проект паспорта ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» (далее – Паспорт ВЦП-81).

Ответственный исполнитель – Отдел по внешним связям и делам народов ОА г. Якутска.

Цель паспорта ВЦП-81 - 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.

В нарушение п.1.2. Порядка разработки МП наименования участников в Паспорте ВЦП-81 необоснованно сокращены и не соответствуют учредительным документам (уставу юридического лица и т.д.): вместо «Управление общественных связей и молодежной политики» должно быть «Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска» согласно Положению об Управлении общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска, утвержденному решением Якутской городской Думы от 08.09.2021 № РЯГД-31-8, вместо «Управление обеспечения деятельности администрации» должно быть «Управление обеспечения деятельности ОА г. Якутска» согласно п.1.1. Положения об Управлении обеспечения деятельности ОА г. Якутска, утвержденного распоряжением заместителя главы ГО «город Якутск» от 23.07.2021 № 1555зр.

В нарушение п. 4.2. Методических указаний по разработке МП в Паспорте ВЦП-81 отсутствует позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке МП.

К 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются бюджетные ассигнования за счет бюджета ГО «город Якутск»:

- на 2023 год в объеме 18 661 тыс. рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям проекта бюджета ГО «город Якутск» в 1 чтении;
- на 2024 год – 18 662 тыс. рублей;
- на 2025 год – 18 662 тыс. рублей.

Вышеуказанные объемы соответствует объемам, установленным Паспортом ВЦП-81.

Финансовое обеспечение программы приведены в таблице.

Таблица № 77
тыс. рублей

Показатели	ВЦП-81
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год	15 708
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2022 год по СБР по состоянию на 01.07.2022	13 353

Показатели	ВЦП-81
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2023 год	18 661
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год	18 661
<i>Отклонение проекта на 2023 год от утвержденного бюджета на 2022 год</i>	2 953
<i>Отклонение проекта на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год</i>	5 307
<i>Отклонение проекта на 2023 год от паспорта МП/ВЦП</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	18 662
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	18 662
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от проекта на 2023 год</i>	1
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	18 662
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	18 662
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	0

Согласно пояснительной записке на 2023 год объем бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП-81 на 2023 год составляет 18 661 тыс. рублей, или 118,8% к утвержденному плану на 2022 год, 139,7% к уточненному плану по СБР на 2023 год. Параметры данной программы ко второму чтению не изменены.

Увеличение расходов на общую сумму 5 307 тыс. рублей к утвержденному плану на 2022 год связано с ростом расходов по подпрограмме «Развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска» на:

- организацию мероприятий по презентации инвестиционного потенциала города Якутска – 2 292 тыс. рублей;
- формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и национально-культурными объединениями городского округа «город Якутск» – 1 500 тыс. рублей;
- организацию и проведение ежегодного концерта землячеств улусов (района) – 150,0 тыс. рублей;
- организацию и проведение мероприятий, связанных с приемом и обслуживанием делегаций и организацией визитов – 1 000 тыс. рублей;
- оплату членских и целевых взносов в международные и межрегиональные организации – 359 тыс. рублей;
- командировочные расходы – 6 тыс. рублей.

Следует отметить, что письмом от 05.12.2022 № сз87/ОВСиДН Отдел по внешним связям и делам народов ОА г. Якутска направил в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект Ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта ВЦП-81 и паспорта вышеуказанного проекта в части количества и состава участников, объемов и источников финансирования;
- устраненные недостатки по итогам экспертизы 1 чтения бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год в ВЦП «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 05.11.2020 № 314п (далее – ВЦП-45): отсутствие на плановый период 2025 год проекта муниципальной программы - устранено путем продления действия программы до 2027 года, ожидаемые конечные результаты реализации в паспорте ВЦП-45 отличаются от значений индикаторов приложения № 2 ВЦП-45 – приведено в соответствие.

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

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (далее - Паспорт МП-82).

Ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителей - 2, указаны наименования 17 участников.

Основные цели Паспорта МП-82 являются:

- 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.

Цели Паспорта МП-82 в целом соответствуют стратегическим целям СЦ-4.4. «Формирование активного гражданского общества», установленным Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, при этом МП-82 *не включена* в состав основных элементов механизма реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В Паспорте МП-82 ожидаемые результаты реализации программы к концу 2027 года, следующие:

- число ТОС, созданных на территории городского округа «город Якутск», составит 1;
- число реализованных на территории городского округа «город Якутск» общественно значимых инициатив ТОС при поддержке Окружной администрации г. Якутска составит 1 инициативу;
- число ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск», составит 1.

Следует отметить, что в 2021 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» создано ТОС Гагаринского округа «Героев ВОВ», которой предоставлен грант в форме субсидии на выполнение работ по благоустройству территорий на сумму 3 050 тыс. рублей. Таким образом, фактически 2021 году число ТОС, созданных на территории городского округа «город Якутск» и число ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск» составило 1 единицу. *В нарушение* п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 1.4, 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-82 при ежегодном запланированном ресурсном обеспечении ожидаемые результаты реализации программы к концу 2027 года установлены на уровне 2021 года.

В нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, в Паспорте МП-82:

- *отсутствует* позиция «Наименование программы» предусмотренная формой, установленной приложением № 3 Методических указаний;

- названия позиций «Ответственный исполнитель», «Основные цели Программы», «Основные задачи Программы», «Объем и источники финансирования Программы», «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы» не соответствуют названиям соответствующих позиций формы, установленной приложением № 3 Методических указаний.

Проектом бюджетные ассигнования на реализацию МП-82 на 2023 год предусматриваются в объеме 3 500 тыс. рублей из местного бюджета, на 2024 год - 3 500 тыс. рублей из местного бюджета, на 2025 год - 3 500 тыс. рублей из местного бюджета, что, соответствует объемам, установленным Паспортом МП-82.

Финансовое обеспечение МП-82 в соответствии с проектом на 2023-2025 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 78
тыс. рублей

Показатели	МП-82
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

Параметры МП-82 ко второму чтению не изменены. Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-82 Программы на 2023 год составляет 3 500 тыс. рублей (100% к объему средств, предусмотренного Паспортом МП-82) или 100% к утвержденному плану на 2022 год, 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.

Следует отметить, что Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска письмом от 29.11.2022 № с3861/ДЖКХиЭ направило в адрес КСП г. Якутска для проведения экспертизы проект муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», при этом отмечаем:

- несоответствие Паспорта МП-82 и паспорта вышеуказанного проекта в части состава ответственных исполнителей, соисполнителей и участников программы, объемам финансирования на 2023 год;
- устранение недостатков по итогам экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в соответствии с заключением КСП г. Якутска от 16.11.2022 № 592/КСП:
 - задачи МП-82 взаимосвязаны с подпрограммами МП-82, так, Паспортом МП-82 предусмотрены 2 задачи решение которых обеспечивается реализацией 2 подпрограмм;
 - Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска - ответственный исполнитель подпрограммы «Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск» включен в состав соисполнителей МП-82;

- в паспорте подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» из числа соисполнителей исключен *упраздненный* Департамент по связям с общественностью и взаимодействию со средствами массовой информации ОА г. Якутска;
- в Паспорте МП-82 указаны участники МП-82;
- установлен показатель (индикатор) с количественным значением мероприятию «Организация и проведение городского конкурса «Добрые соседи»;
- значения показателей (индикаторов) «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» взаимосвязаны с планируемым финансированием.

7.2. НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ

Проектом бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования на непрограммные расходы предусмотрены 6 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 1 804 482,4 тыс. рублей (7,2% от общего объема расходов) с уменьшением против первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 28 677,6 тыс. рублей или на 1,6%. На 2024 год запланировано 3 199 939,8 тыс. рублей (12,8%) с увеличением от проекта 2023 года на 1 395 457,4 тыс. рублей или в 1,8 раза, на 2025 год – 3 945 034,1 тыс. рублей (15,8%) с увеличением от проекта 2024 года на 745 094,3 тыс. рублей или на 23,3%. Увеличение бюджетных ассигнований непрограммных расходов в основном обусловлены увеличением объемов условно утвержденных расходов.

Согласно пояснительной записке финансовое обеспечение непрограммных расходов на 2023-2025 годы по направлениям представлено в таблице.

Таблица № 79
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	1 833 160	2 205 221,1	1 804 482,4	98,4	81,8	3 199 939,8	3 945 034,1
Содержание органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений, обеспечивающих деятельность ОМСУ	761 667,7	763 085,6	705 792,7	92,7	92,4	739 101,0	740 066,4
Проведение выборов и референдумов депутатов	5 000,0	5 000,0	34 570,4	691,4	691,4	0,0	0,0
Резервный фонд местной администрации, Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий	40 000,0	80 000,0	50 000,0	125,0	62,5	50 000,0	70 000,0
Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	60 000,0	60 000,0	65 000,0	108,3	108,3	80 000,0	80 000,0
Муниципальная пенсия и социальные выплаты	25 331,1	25 331,1	25 671,6	101,3	101,3	25 671,6	25 671,6
Обслуживание муниципального долга	176 220,0	176 220,0	199 866,6	113,4	113,4	231 733,6	237 387,5
Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	1 500,0	3 296,0	1 500,0	100,0	45,5	1 500,0	1 500,0
Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	13 590,0	13 590,0	8 040,0	59,2	59,1	8 040,0	8 040,0

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		
Реализация проекта государственно-частного партнерства	183 225,6	183 225,6	140 236,9	76,5	76,5	26 077,9	18 240,3
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства (снос самовольных построек, укрепительно-восстановительные работы многоквартирных жилых домов, строительно-техническая экспертиза)	43 198,9	43 204,3	14 410,5	22,8	33,3	2 033,6	2 033,6
Расходы в области дорожно-транспортного комплекса	0	1 177,0	0	0	-	0	0
Разработка проектно-сметной документации	17 938,0	94,0	0,0	-	-	0,0	0,0
Расходы по благоустройству	2 033,6	20 358,9			-		
Расходы в области культурно-досуговой деятельности	750,0	1 039,3	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Резервированный источник по ФОТ	192 863,7	332 734,9	202 379,3	104,9	60,8	0,0	0,0
Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС (Я) в связи с переездом к новому месту жительства	2 400,0	2 400,0	2 400,0	100,0	100	2 400,0	2 400,0
Условно-утвержденные расходы на плановый период	0,0	0,0	0,0	-	-	1 801 826,1	2 528 140,7
Резервирование экономии по использованию бюджетных ассигнований, в том числе экономии по итогам проведения закупок товаров, работ и услуг	0	11 180,3	0		-	0	0
Резервирование средств на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики	0	146 071,1	0		-	0	0
Выполнение отдельных государственных полномочий	307 441,5	337 212,0	354 614,4	115,3	105,1	231 538,2	231 538,2
ВСЕГО по непрограммным расходам	1 833 160,1	2 205 221,1	1 804 482,4	98,4	81,8	3 199 939,8	3 945 034,1
<i>в том числе средства местного бюджета</i>	<i>1 525 718,6</i>	<i>1 868 009,1</i>	<i>1 449 868,0</i>	<i>95,0</i>	<i>77,6</i>	<i>2 968 383,9</i>	<i>3 713 480,1</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>307 441,5</i>	<i>337 212,0</i>	<i>354 614,4</i>	<i>115,3</i>	<i>105,1</i>	<i>231 555,9</i>	<i>231 554,0</i>

Увеличение объемов проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год во втором чтении связано с предусмотренными межбюджетными трансфертами из государственного бюджета РС (Я) в соответствии с объемами, доведенными Министерством финансов РС(Я) на выполнение отдельных государственных полномочий на сумму 354 614,4 тыс. рублей, в том числе:

- 277 609,2 тыс. рублей – меры социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;
- 40 482,7 тыс. рублей - организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев;
- 17 486,4 тыс. рублей - опека и попечительство в отношении несовершеннолетних;
- 5 682,1 тыс. рублей - исполнение функций комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;
- 4 870,9 тыс. рублей - создание административных комиссий;
- 3 989,5 тыс. рублей - опека и попечительство в отношении лиц, признанных судом недееспособным или ограниченно дееспособными;
- 3 275,3 тыс. рублей - охрана труда;
- 701,0 тыс. рублей - государственное регулирование цен (тарифов);
- 426,0 тыс. рублей - осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних дееспособных граждан, которые по состоянию здоровья не могут самостоятельно осуществлять и защищать свои права и исполнять обязанности;

- 50,0 тыс. рублей - реализация Федерального закона от 25 октября 2002 года № 125-ФЗ «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей» и Федерального закона от 17 июля 2011 года № 211-ФЗ «О жилищных субсидиях гражданам, выезжающим из закрывающихся населенных пунктов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностей»;

- 41,3 тыс. рублей - составление (изменений) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

Проектом бюджета на 2024 и 2025 годы в соответствии с требованиями п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.7 п.3 ст. 29 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» 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 зарезервированных источников на 2023 год, запланированные на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», по сравнению с первым чтением проекта бюджета уменьшились на 15 463,2 тыс. рублей и составили 202 379,0 тыс. рублей.

8. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Согласно п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

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.

В проекте бюджета муниципальный долг (верхний предел) на конец 2023-2025 годов установлен, соответственно, в размерах 3 884 408,1 тыс. рублей, 3 538 154,7 тыс. рублей и 3 131 237,5 тыс. рублей соответственно, что составляет 37,1%, 28,6% и 23,4% от общего объема доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений).

Таблица № 80

Динамика объема муниципального внутреннего долга и расходов на обслуживание

в тыс. рублей

Показатели	на 01.01.2023 (план в ред.от 27.10.2022)	Проект на 2023-2025 годы		
		на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
Объем муниципального внутреннего долга	3 981 392,0	3 884 408,1	3 538 154,7	3 131 237,5
в% к предыдущему году		97,6	91,1	88,5
Доходы без учета безвозмездных поступлений	9 738 158,8	10 470 678,5	12 385 359,5	13 389 100,6
Отношение муниципального долга к доходам без учета безвозмездных поступлений, в%	40,9	37,1	28,6	23,4
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 Бюджетного кодекса РФ.

Таблица № 81

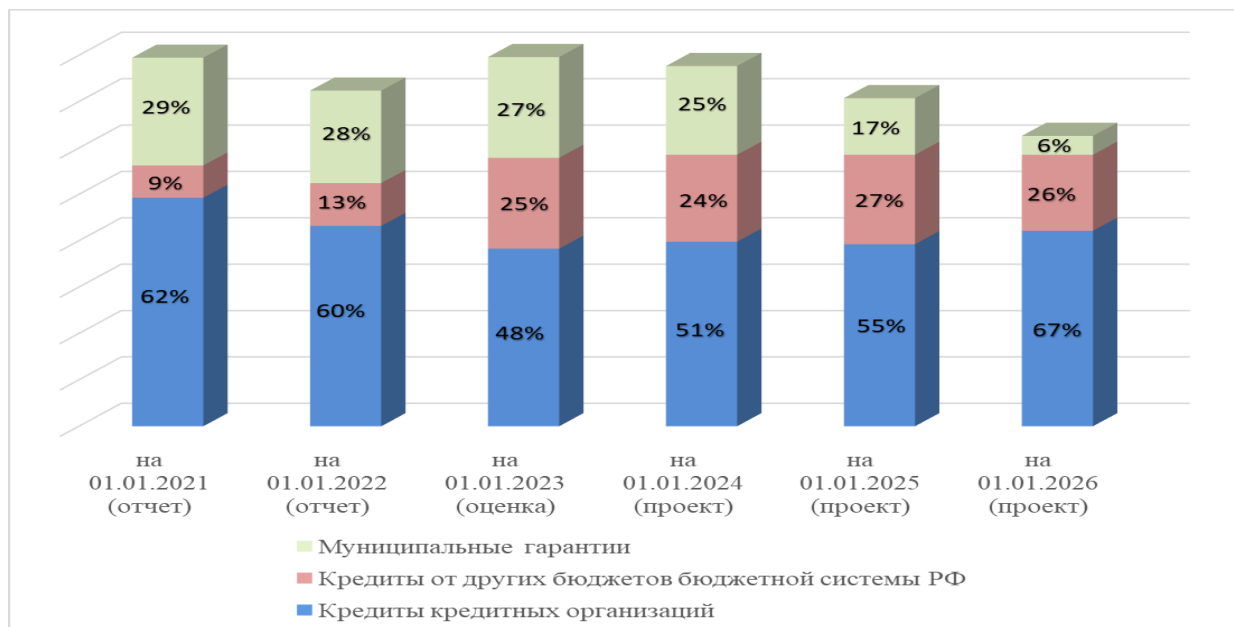
Структура муниципального долга городского округа «город Якутск» на 01.01.2024, на 01.01.2025, на 01.01.2026

в тыс. рублей						
Муниципальный долг	на 01.01.2021 (отчет)	на 01.01.2022 (отчет)	на 01.01.2023 (по решению)	на 01.01.2024 (проект)	на 01.01.2025 (проект)	на 01.01.2026 (проект)
Кредиты кредитных организаций	2 463 655,7	2 160 483,4	1 914 933,4	1 989 857,2	1 962 157,2	2 108 240,6
Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	348 500,0	462 000,0	979 750,0	937 950,0	965 650,0	819 566,7
Муниципальные гарантии	1 161 928,1	996 920,1	1 086 708,6	956 600,9	610 347,5	203 430,2
ИТОГО:	3 974 083,8	3 619 403,5	3 981 392,0	3 884 408,1	3 538 154,7	3 131 237,5
в% к предыдущему году	110,2	91,1	110,0	97,6	91,1	88,5

Объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2024 года планируется в размере 3 884 408,1 тыс. рублей или со снижением на 96 983,9 тыс. рублей (2,4%), на 1 января 2025 года планируется в размере 3 538 154,7 тыс. рублей или со снижением к предыдущему году на 346 253,4 тыс. рублей (8,9%), на 1 января 2026 года планируется в размере 3 131 237,5 тыс. рублей или со снижением на 406 917,2 тыс. рублей (11,5%).

Рисунок 3.

Динамика структуры муниципального долга, %



Анализ приведенных данных показал, что снижение муниципального внутреннего долга в основном связано со снижением долга по выдаваемым муниципальным гарантиям, доля которых составит в 2023-2025 гг. - 25%, 17% и 6%. При этом, идет рост долга по кредитам от кредитных организаций с 51% в 2023 году до 67% в 2025 году.

Увеличение по бюджетным кредитам в структуре муниципального долга в сравнении с 2021 годом с 13% до 24% в 2023 году, по информации Департамента финансов, обусловлено получением в июле 2022 года из государственного бюджета РС(Я) бюджетного кредита в размере 561,2 млн рублей для погашения долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций, сложившихся на 1 января 2022 года и подлежащих погашению в марте – декабре 2022 года, со сроком до 2027 года и платой за пользование кредитом по ставке 0,1 процента годовых. Данная мера поддержки установлена Федеральным законом от 01.05.2022 № 128-ФЗ в соответствии с поручениями Президента РФ и во исполнение Плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, направленного на кредитную поддержку регионов из федерального бюджета в целях поддержания финансовой стабильности бюджетов субъектов и муниципальных образований РФ.

Согласно основным направлениям долговой политики ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы, утвержденным постановлением ОА г. Якутска от 08.12.2022 № 398п, по результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я), проведенной Министерством финансов РС(Я) в 2022 году на основе фактических данных по итогам 2021 года и плановых бюджетных показателей 2022 года, уровень долговой устойчивости городского округа «город Якутск» повысился со среднего уровня до высокого.

9. 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 РФ», 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 РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска – столицы РС(Я) на период до 2032 года», Комплексный план мероприятий по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска - столицы РС(Я) на период до 2032 года», утвержденный распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 № 649-р, Комплексный план мероприятий по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска - столицы РС(Я) на период до 2032 года», утвержденный распоряжением ОА г. Якутска от 02.09.2022 № 1931р, принятие новых муниципальных программ.

4. В нарушение п. 5 ст. 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ст. 14 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 № 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. 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 (в редакции от 15.11.2022 № 2446р), сформирован на основе Прогноза СЭР РС(Я) в разрезе муниципальных районов и городских округов, утвержденном постановлением Правительства РС(Я) от 12.09.2022 № 571 (в редакции от 17.10.2022 № 627) в двух сценариях: базовый и целевой.

6. Основные параметры проекта бюджета характеризуются следующими данными:

Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год запланированы в сумме 24 998 172,9 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 2 957 687,1 тыс. рублей или на 13,4%. В плановом периоде 2024 года по отношению к прогнозу предыдущего периода доходы планируются на уровне 2023 года, при этом объем налоговых неналоговых доходов увеличивается на 18,3%. В 2025 год прогнозируется снижение доходов к прогнозу 2024 году на 0,3% или на 66 616,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 1 003 741,1 тыс. рублей или на 8,1%.

Расходы бюджета на 2023 год проектом предусмотрены в сумме 24 998 172,9 тыс. рублей с ростом от первоначально утвержденного бюджета на 2022 год на 2 685 487,1 тыс. рублей, или на 12%. В плановом периоде 2024 года, как и по доходам, сохраняется уровень расходов 2023 года, при этом увеличивается непрограммная часть расходов на 1 395 457,4 тыс. рублей или на 77,3% за счет утверждения условно-утвержденных расходов в размере 1 801 826,1 тыс. рублей в соответствии с абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, проект бюджета на 2023 – 2025 годы прогнозируется бездефицитным.

7. Ко второму чтению проект бюджета уточнен по доходам и расходам бюджета в части:

– распределения по доходной и расходной частям бюджета объемов межбюджетных трансфертов на 2023-2025 годы, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– учета замечаний и предложений по программным и непрограммным расходам бюджета, изложенные в заключениях Контрольно-счетной палаты города Якутска, Прокуратуры города Якутска и в протокольных рекомендациях по итогам заседаний постоянных комиссий Якутской городской Думы при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении с учетом возможностей бюджета за счет перемещений бюджетных ассигнований из непрограммных расходов на исполнение мероприятий муниципальных программ.

8. Экспертиза формирования прогноза доходов бюджета на 2023 – 2025 годы показала следующее:

8.1. Прогнозные поступления сформированы на основании информации, представленных администраторами доходов бюджета;

8.2. Расчеты администраторов доходов в целом соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов;

8.3. Прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны исходя из показателей, которые ниже показателей базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы в среднем от 1,5% до 4%. Указанный факт свидетельствует о наличии незначительного резерва по дополнительным поступлениям НДФЛ;

8.4. Существует риск неисполнения прогнозной суммы доходов на 2023 год от поступления дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, в связи с недостаточным уровнем дисциплины хозяйствующих субъектов по уплате дивидендов, так, по итогам контрольных мероприятий выявляются факты несвоевременной уплаты начисленных дивидендов;

9. Окружной администрацией г. Якутска проведена работа по устранению недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой г. Якутска по итогам экспертизы проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в 1 чтении).

10. Анализ представленных с проектом бюджета паспортов муниципальных и ведомственных целевых программ показал следующее:

– в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 12п, во всех представленных Паспортах программ в наименованиях муниципальных и ведомственных целевых программ не указаны сроки реализации программ. При этом, принимая во внимание применение данной практики на уровне РФ и регионов, необходимо внесение соответствующих изменений в указанное постановление;

– в нарушение п. 4.2 Методических указаний по разработке ВЦП/МП, во всех представленных Паспортах программ названия позиций не соответствуют названиям соответствующих позиций, отсутствуют отдельные позиции, предусмотренные формой, установленной приложением № 3 Методических указаний.

11. В представленных для проведения экспертизы в паспортах и проектах программ установлены не устраненные недостатки по итогам ранее проведенной экспертизы (1 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, в том числе основные:

– несоответствие представленных паспортов и паспортов проекта программ в части количества и состава исполнителей, участников, объемов финансирования программ;

– задачи отдельных программ не взаимосвязаны с подпрограммами муниципальной программы;

– наличие в муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» подпрограмм «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 муниципальных программ в установленные сроки. В связи с чем, не ясна целесообразность включения в муниципальную программу указанных подпрограмм;

– наличие в муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» без финансового обеспечения подпрограммы «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды», мероприятия которой схожи с мероприятиями муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск». 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»;

– наличие в муниципальной программе «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» подпрограммы «Экологическая культура» по которой с 2021 года отсутствует планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что не соответствует принципу реалистичности достижения целей и решения задач муниципальной программы в установленные сроки. В связи с чем, не ясна целесообразность включения в муниципальную программу указанной подпрограммы.

10. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Главе городского округа «город Якутск» (Григорьев Е.Н.):

1.1. принять необходимые меры по приведению документов стратегического планирования социально-экономического развития города Якутска в соответствие с нормами Федерального закона от 28.06.2014 №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 РС(Я) на период до 2032 года, Комплексного плана по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска-столицы РС(Я) на период до 2032 года, утвержденный распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 № 649-р, Комплексного плана мероприятий по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска - столицы РС(Я) на период до 2032 года, утвержденный распоряжением ОА г. Якутска от 02.09.2022 № 1931р, новые муниципальные программы;

– 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.

1.2. в целях предотвращения риска по неисполнению прогнозной суммы доходов на 2023 год от поступления части прибыли, дивидендов по акциям, принадлежащим ГО «город Якутск», обеспечить строгий контроль за надлежащим исполнением хозяйствующими субъектами обязательств по уплате в бюджет указанных видов доходов;

1.3. усилить контроль за соблюдением сроков разработки и утверждения проектов нормативных правовых актов, связанных с формированием проекта местного бюджета.

2. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) рассмотреть вопрос внесения изменений в Методические указания по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденные постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 № 12п, в части исключения сроков реализации в наименованиях муниципальных и ведомственных целевых программ.

3. Ответственным исполнителям муниципальных и ведомственных целевых программ обеспечить приведение проектов программ в соответствие с утвержденными Порядком утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ и Методическими указаниями по разработке программ, в том числе:

– отразить в паспортах соисполнителей и участников подпрограмм;

– обеспечить соответствие целей, задач, показателей или их значений основным стратегическим документам планирования, взаимосвязи ресурсного обеспечения ВЦП/МП с показателями (индикаторами), единообразия в подходах при разработке программ;

– сведения о показателях (индикаторах) программы указывать в структурированном виде;

– обеспечить тождественность показателей (индикаторов) в паспортах программ с индикаторами (показателями), установленными в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значения»;

– обеспечить в паспортах ВЦП/МП наименование позиций в соответствии с названиями соответствующих позиций, включить в паспорта отсутствующие позиции, предусмотренные формой, установленной приложением № 3 Методических указаний по разработке ВЦП/МП;

– 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. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска (Шомоев М.А.) совместно с Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) 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.

5. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Максимова О.Н.) актуализировать информацию, содержащуюся в реестре расходных обязательств городского округа «город Якутск», в том числе в части уточнения правовых оснований принятия расходных обязательств ГО «город Якутск» по социальной поддержке ветеранов.

С учетом вышеизложенного проект решения «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (второе чтение) соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» и рекомендуется внесению на рассмотрение Якутской городской Думы.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**



В.И. Ушницкий