



08.12.2022 № 01-12/88
на л/с

Заключение
на проект решения 44 сессии Якутской городской Думы
«О внесении изменений в решение Якутской городской Думы
РЯГД-35-4 от 22 декабря 2021 года «О бюджете городского округа
«город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска к проекту решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы РЯГД-35-4 от 22 декабря 2021 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА, ст. 9, 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА.

Согласно пояснительной записке проект решения подготовлен в связи с уточнением доходной и расходной частей бюджета городского округа «город Якутск» (далее – бюджета) в 2022 году и в плановом периоде 2023 года, изменением источников финансирования дефицита на 2022-2024 годы, внесением изменений в программу предоставления и плана возврата кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов на 2022-2024 годы, а также уточнением текстовой части решения о бюджете.

Проект решения предусматривает:

1. Изменения **по основным параметрам** бюджета:
 - общий объем доходов бюджета увеличивается в 2022 году на 430 719,8 тыс. рублей до 27 460 792,8 тыс. рублей, в 2023 году уменьшается на 105 436,1 тыс. рублей до 21 771 532,1 тыс. рублей;
 - изменения общего объема расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 года предусмотрены в аналогичных суммах, как и по доходам, и составят 28 269 869,1 тыс. рублей, в 2023 году 21 771 532,1 тыс. рублей;
 - дефицит бюджета на 2022 год и на плановый период остается без изменений, соответственно, составляет в 2022 году 809 076,3 тыс. рублей или 8,3% к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, на 2023-2024 годы бюджет бездефицитный.

Основные характеристики бюджета на 2022-2024 годы

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план (РЯГД-42-1 от 27.10.2022)			По проекту решения (5 уточнение)			Отклонение (+/-)		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Доходы, всего	27 030 073,1	21 876 968,3	21 441 266,6	27 460 792,8	21 771 532,1	21 441 266,6	+430 719,8	-105 436,1	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	9 738 158,8	9 859 405,6	10 751 145,8	9 738 158,8	9 859 405,6	10 751 145,8	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	17 291 914,3	12 017 562,7	10 690 120,8	17 722 634,0	11 912 126,5	10 690 120,8	+430 719,8	-105 436,1	0,0
Расходы, всего	27 839 149,4	21 876 968,3	21 441 266,6	28 269 869,1	21 771 532,1	21 441 266,6	+430 719,8	-105 436,1	0,0
Муниципальные, ведомственные программы	25 809 913,1	19 859 588,4	18 542 965,6	26 264 025,3	19 746 838,5	18 542 965,6	+454 112,2	-112 749,9	0,0
Непрограммные расходы	2 029 236,3	2 017 379,9	2 898 301,0	2 005 843,9	2 024 693,6	2 898 301,0	-23 392,4	+7 313,7	0,0
ДЕФИЦИТ	-809 076,3	0,0	0,0	-809 076,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% размера дефицита бюджета к собств. доходам	8,3			8,3					

2. Уточнение доходов бюджета предусматривает увеличение безвозмездных поступлений в 2022 году на 430 719,8 тыс. рублей или на 1,6%.

Наименование доходов	Уточненный план (РЯГД-42-1 от 27.10.2022)		По проекту решения (5 уточнение)		Отклонение (+/-)			
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	в %	2023 год	в %
Итого доходов, в т.ч.	27 030 073,1	21 876 968,3	27 460 792,8	21 771 532,1	430 719,7	1,6	-105 436,1	-0,5
Налоговые и неналоговые доходы	9 738 158,8	9 859 405,6	9 738 158,8	9 859 405,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления, из них:	17 291 914,3	12 017 562,7	17 722 634,0	11 912 126,5	430 719,7	2,5	-105 436,1	-0,9
<i>Дотации</i>	<i>176 150,1</i>	<i>0,0</i>	<i>276 034,0</i>	<i>0,0</i>	<i>99 884,0</i>	<i>56,7</i>	<i>0,0</i>	
<i>Субсидии</i>	<i>5 154 724,5</i>	<i>1 523 869,6</i>	<i>5 129 600,5</i>	<i>1 418 433,5</i>	<i>-25 124,1</i>	<i>-0,5</i>	<i>-105 436,1</i>	<i>-6,9</i>
<i>Субвенции</i>	<i>9 371 922,8</i>	<i>8 693 693,1</i>	<i>9 727 882,6</i>	<i>8 693 693,1</i>	<i>355 959,9</i>	<i>3,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>2 573 571,9</i>	<i>1 800 000,0</i>	<i>2 573 571,9</i>	<i>1 800 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	<i>1 579,9</i>	<i>0,0</i>	<i>1 579,9</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
<i>Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет</i>	<i>13 965,1</i>	<i>0,0</i>	<i>13 965,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	

Уточнения производятся по следующим безвозмездным поступлениям:

➤ Увеличен объем дотации на сумму 99 884,0 тыс. рублей или на 56,7% и составит в текущем году в сумме 276 034,0 тыс. рублей. Основная часть поступившей дотации в сумме 207 773,7 тыс. рублей направляется на повышение ФОТ работников бюджетной сферы;

➤ Уменьшены объемы субсидии на 25 124,1 тыс. рублей или на 0,5% на софинансирование строительства спортивного комплекса в с. Хатассы в связи с переносом срока ввода в эксплуатацию указанного объекта на 2023 год;

➤ Увеличены объемы субвенции на 355 959,9 тыс. рублей или на 3,8%, из них:
– на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования, финансирование специальных-коррекционных образовательных организаций увеличены на сумму 326

176,4 тыс. рублей в целях обеспечения минимальной гарантии в оплате труда работников бюджетной сферы и численности работников государственных и муниципальных учреждений республики с заработной платой ниже МРОТ, установленного с 1 июня 2022 года и в связи с увеличением фонда оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений с 01 сентября 2022 года;

– на выплаты компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования уменьшены на сумму 9 528,9 тыс. рублей в связи с уточнением количества получателей компенсации;

– 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 увеличены на сумму 31 312,4 тыс. рублей в связи с доведением дополнительных средств в целях обеспечения жильем детей-сирот в соответствии с распоряжением Правительства РС(Я) от 07.11.2022 № 1047р «О внесении изменений в распределение субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов РС(Я)»;

– на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячной компенсационной выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семье увеличены на сумму 4 100,0 тыс. рублей в связи с уточнением списка получателей опекунов (приемных семей), увеличения численности опекунских и приемных семей и восстановление средств перемещенных средств на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

– на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного денежного вознаграждения приемному родителю увеличены на сумму 3 900,0 тыс. рублей в связи с уточнением списка получателей приемных родителей и увеличением с 1 июля 2022 года базового размера средств для расчета ежемесячного денежного вознаграждения приемного родителя и коэффициенты к базовому размеру средств.

В плановом периоде 2023 года по безвозмездным поступлениям предусмотрено уменьшение объема субсидии местным бюджетам на 105 436,1 тыс. рублей, из них:

– по выкупу объекта «Школа на 990 мест в 68 квартале г. Якутска» на 91 555,5 тыс. рублей в связи с запланированным его выкупом объекта в текущем году. Средства за счет федерального и республиканского бюджетов доведены в 2022 году в полном объеме (1 192 302,4 тыс. рублей);

– по выкупу пристроев к МОБУ СОШ №26, МОБУ СОШ №29 и выкупу учебного корпуса с интернатом «Якутская кадетская школа-интернат» на сумму 13 880,7 тыс. рублей, в связи с изменением механизма реализации мероприятий с выкупа пристроев к МОБУ СОШ №26 и МОБУ СОШ №29 на строительство указанных объектов, а также осуществлением строительства учебного корпуса с интернатом «Якутская кадетская школа-интернат» ГКУ «Служба государственного заказчика Республики Саха (Якутия)».

3. По проекту решения **расходы бюджета** предлагается:

– в 2022 году увеличить на 430 719,8 тыс. рублей, или на 1,5 % от уточненного бюджета, за счет увеличения программной части расходов бюджета на 454 112,2 тыс.

рублей, или на 1,8 %, и уменьшения непрограммных расходов на 23 392,4 тыс. рублей, или на 1,2 %;

– в 2023 году уменьшить на 105 436,1 тыс. рублей, или на 0,5%, за счет уменьшения программной части расходов бюджета на 112 749,9 тыс. рублей или на 0,6%, и увеличения непрограммных расходов на 7 313,7 тыс. рублей, или 0,4 %.

**Изменения по функциональной классификации расходов бюджета на 2022-2023
годы**

(тыс. рублей)

Наименование раздела	По решению ЯГД от 27.10.2022 № РЯГД-42-1		По проекту решения		Отклонение			
	2022	2023	2022	2023	2022	в %	2023	в %
Всего	27 839 149,4	21 876 968,3	28 269 869,1	21 771 532,1	430 719,8	1,5	-105 436,1	-0,5
Общегосударственные вопросы	1 918 195,7	2 183 481,8	1 909 646,3	2 190 795,6	-8 549,4	-0,4	7 313,7	0,3
Национальная оборона	25 920,0	0,0	33 929,3	0,0	8 009,3	30,9	0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 516,4	60 204,8	121 404,0	60 204,8	-3 112,5	-2,5	0,0	0,0
Национальная экономика	4 891 295,0	3 691 627,1	4 889 671,7	3 691 627,1	-1 623,3	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 720 823,5	1 066 767,7	1 734 836,6	1 070 031,8	14 013,1	0,8	3 264,0	0,3
Образование	16 539 485,3	13 087 928,2	16 931 486,7	12 972 073,1	392 001,4	2,4	-115 855,1	-0,9
Культура, кинематография	863 002,2	808 425,8	888 291,8	808 425,8	25 289,7	2,9	0,0	0,0
Здравоохранение	144,0	0,0	144,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Социальная политика	1 309 317,6	660 494,3	1 339 045,2	657 230,3	29 727,6	2,3	-3 264,0	-0,5
Физическая культура и спорт	271 737,1	62 327,8	246 614,5	65 433,0	-25 122,7	-9,2	3 105,2	5,0
Средства массовой информации	23 684,6	24 283,2	23 771,2	24 283,2	86,6	0,4	0,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	151 028,0	231 427,5	151 028,0	231 427,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Значительный объем изменений, предусмотренных проектом решения, запланирован по расходам на социально-культурную сферу в сторону увеличения в 2022 году на 421 896,0 тыс. рублей или на 2,2 % от уточненного бюджета, в сторону уменьшения в 2023 году на 116 013,9 тыс. рублей или на 0,8%. Наряду с этим, в проекте бюджета на 2022 год увеличены расходы на национальную оборону и ЖКХ, соответственно, на 8 009,3 тыс. рублей (на 30,9 %) и на 14 013,1 тыс. рублей (на 0,8 %).

3.1. Программная структура расходов сформирована на основе 22 муниципальных и ведомственных программ в соответствии с перечнем, утвержденным распоряжением Окружной администрации города Якутска от 04.07.2022 № 1450р, по которым планируется утвердить следующие изменения:

(тыс. рублей)

Наименование муниципальной/ведомственной целевой программы	По решению ЯГД от 27.10.2022 № РЯГД-42-1		По проекту решения		Отклонение			
	2022	2023	2022	2023	2022	в %	2023	в %
Всего	25 809 913,1	19 859 588,4	26 264 025,3	19 746 838,5	454 112,2	1,8	-112 749,9	-0,6
Культура городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	1 079 834,4	982 598,6	1 110 896,6	982 598,6	31 062,2	2,9	0,0	0,0
Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020-2024 годы	374 543,9	318 145,1	381 535,1	318 145,1	6 991,2	1,9	0,0	0,0

Наименование муниципальной/ведомственной целевой программы	По решению ЯГД от 27.10.2022 № РЯГД-42-1		По проекту решения		Отклонение			
	2022	2023	2022	2023	2022	в %	2023	в %
Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	15 401 896,8	11 179 142,2	15 773 663,5	11 063 287,1	371 766,7	2,4	-115 855,1	-1,0
Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	178 918,9	180 325,4	183 153,4	180 325,4	4 234,5	2,4	0,0	0,0
Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2024 годы	196 288,3	233 109,4	196 224,4	233 109,4	-63,9	0,0	0,0	0,0
Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	21 808,0	16 202,0	21 716,0	16 202,0	-91,9	-0,4	0,0	0,0
Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы	2 964 258,8	2 307 827,5	2 964 258,8	2 307 827,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы	275 037,5	121 930,0	273 671,3	121 930,0	-1 366,2	-0,5	0,0	0,0
Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	705 115,2	165 935,1	705 226,1	165 935,1	110,8	0,0	0,0	0,0
Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы	291 358,6	118 044,3	290 958,4	118 044,3	-400,2	-0,1	0,0	0,0
Поддержка и развитие предпринимательства и развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2020 - 2024 годы	16 726,4	7 363,8	16 726,4	7 363,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» на 2020-2024 гг	61 759,7	69 353,4	61 759,7	69 353,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021 - 2025 годы	34 460,2	62 568,8	34 445,1	62 568,8	-15,0	0,0	0,0	0,0
Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» на 2021 - 2025 годы	7 255,0	3 985,0	7 255,0	3 985,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	560 457,9	497 068,4	564 573,1	497 068,4	4 115,2	0,7	0,0	0,0
Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	1 093 399,9	1 163 631,0	1 099 779,6	1 163 631,0	6 379,7	0,6	0,0	0,0
Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы	1 039 942,1	249 844,9	1 071 254,5	249 844,9	31 312,4	3,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2020-2024 гг	186 967,8	188 951,4	189 246,8	188 951,4	2 279,0	1,2	0,0	0,0
Обеспечение исполнения деятельности округов городского	269 442,3	254 404,7	283 572,5	254 404,7	14 130,2	5,2	0,0	0,0

Наименование муниципальной/ведомственной целевой программы	По решению ЯГД от 27.10.2022 № РЯГД-42-1		По проекту решения		Отклонение			
	2022	2023	2022	2023	2022	в %	2023	в %
округа «город Якутск» на 2020-2024 годы								
Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы	1 030 625,3	1 722 304,1	1 014 370,2	1 725 409,4	-16 255,2	-1,6	3 105,2	0,2
Общественные и внешние связи, информационная политика ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы	16 316,2	13 353,4	16 316,2	13 353,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы	3 500,0	3 500,0	3 422,7	3 500,0	-77,3	-2,2	0,0	0,0

Увеличение бюджетных ассигнований относительно уточненного плана произведено по программам:

➤ Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (371 766,7 тыс. рублей), Культура городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (31 062,2 тыс. рублей), Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2020-2024 годы (6991,2 тыс. рублей), Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (4 234,5 тыс. рублей), Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (4 115,2 тыс. рублей), Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (6 379,7 тыс. рублей), Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2020-2024 гг. (2 279,0 тыс. рублей), Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (14 130,2 тыс. рублей), по которым в основном увеличение расходов связано с поступлением межбюджетных трансфертов (дотации и субвенции) на повышение ФОТ работников бюджетной сферы, обеспечением доведения до МРОТ в связи с повышением с 01.06.2022 на 10%, а также распределением средств из резервированного источника для обеспечения фактической потребности по фонду оплаты труда в связи с выплатой окончательных расчетов, выходного пособия, оплатой работы в выходные, праздничные дни, переработки;

➤ Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы (31 312,4 тыс. рублей) за счет поступления 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.

Наибольшее по объему уменьшение бюджетных ассигнований произведено по МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» на сумму 16 255,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

✓ уменьшения межбюджетных трансфертов – субсидии на софинансирование строительства спортивного комплекса в с. Хатассы на 25 124,1 тыс. рублей в связи с переносом срока ввода в эксплуатацию указанного объекта на 2023 год;

✓ увеличения бюджетных ассигнований по произведенным перемещениям (по ст.217 БК РФ) на сумму 8 869,0 тыс. рублей, из которых основная часть уточнения

связана с повышением заработной платы и распределением резервированных источников.

Изменения в сторону уменьшения в плановом периоде 2023 года произведены по МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» на 115 855,1 тыс. рублей, в том числе:

✓ предлагается перенаправление средств софинансирования на сумму 10 419,0 тыс. рублей за счет местного бюджета к субсидии на выкуп пристроев к МОБУ СОШ №26 и МОБУ СОШ №29 в связи с изменением механизма реализации с выкупа на строительство на софинансирование строительства объекта «Строительство спортивного комплекса в с. Хатассы» в сумме 3 105,2 тыс. рублей (по МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы») и на условно-утвержденные расходы в сумме 7 313,8 тыс. рублей;

✓ уменьшаются межбюджетные трансферты (субсидии) на сумму 91 555,5 тыс. рублей по выкупу объекта «Школа на 990 мест в 68 квартале г. Якутска» в связи с запланированным выкупом объекта в конце 2022 года;

✓ уменьшаются межбюджетные трансферты (субсидии) на сумму 13 880,6 тыс. рублей по выкупу пристроев к МОБУ СОШ №26, МОБУ СОШ №29 и выкуп учебного корпуса с интернатом «Якутская кадетская школа-интернат», в связи с изменением механизма реализации мероприятий с выкупа пристроев к МОБУ СОШ №26 и МОБУ СОШ №29 на строительство указанных объектов, а также осуществлением строительства учебного корпуса с интернатом «Якутская кадетская школа-интернат» ГКУ «Служба государственного заказчика Республики Саха (Якутия)».

3.2. Контрольно-счетной палатой по итогам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года **отмечен низкий уровень кассового исполнения (освоения) средств по национальным проектам**, что указывает на наличие рисков неполного освоения бюджетных ассигнований, а также невыполнения установленных целей и задач по национальным проектам по итогам 2022 года.

Так, по реализуемым на территории городского округа «город Якутск» национальным проектам («Культура», «Образование», «Жилье и городская среда» и «Безопасные качественные дороги»), исполнение на 01.10.2022 составило 1 624 387,9 тыс. рублей или 28,5% от уточненного годового плана (5 691 702,3 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 2 166 061,3 тыс. рублей, государственного бюджета РС(Я) – 2 847 019,2 тыс. рублей, местного бюджета – 678 621,8 тыс. рублей).

По оперативной информации Департамента финансов, на 01.12.2022 исполнение национальных проектов составило 2 184 663,4 тыс. рублей или 34%, в том числе:

– все также отсутствует освоение средств по национальному проекту «Образование», уточненный годовой план по которому составляет 3 501 418,1 тыс. рублей или 54,5% от общего объема финансирования нацпроектов;

– по национальному проекту «Безопасные качественные дороги» освоение составило 2 162 428,0 тыс. рублей или 74,6% от уточненного годового плана в сумме 2 897 701,6 тыс. рублей;

– по национальным проектам «Культура» и «Жилье и городская среда» с уточненным годовым планом, соответственно, в сумме 17 179,2 тыс. рублей и в сумме 5 056,2 тыс. рублей исполнение составило 100%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительной записке к проекту решения отсутствует описание изменений объемов на реализацию национальных проектов в 2022-2024 годах.

3.3. По **непрограммным расходам** предлагаются к уточнению следующие изменения:

(тыс. рублей)

Наименование	По решению ЯГД от 27.10.2022 № РЯГД-42-1		По проекту решения (5 уточнение)		Отклонение			
	2022	2023	2022	2023	2022	в %	2023	в %
Всего непрограммных расходов, в т.ч.	2 029 236,3	2 017 379,9	2 005 843,9	2 024 693,6	-23 392,4	-1,2	7 313,7	0,4
Местный бюджет	1 659 549,1	1 813 401,9	1 627 974,5	1 820 715,6	-31 574,6	-1,9	7 313,7	0,4
из них зарезервированные средства:	99 865,3	215 984,1	21 541,0	215 984,1	-78 324,3	-78,4	0,0	0,0
- на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск»	98 502,1	213 584,1	21 541,0	213 584,1	-76 961,1	-78,1	0,0	0,0
- на возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС(Я) в связи с переездом к новому месту жительства	1 363,2	2 400,0	0,0	2 400,0	-1 363,2	-100,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	369 687,2	203 978,0	377 869,4	203 978,0	8 182,2	2,2	0,0	0,0

Непрограммные расходы уменьшаются в 2022 году на 23 392,4 тыс. рублей (1,2% от уточненного бюджета) и составят 2 005 843,9 тыс. рублей, в 2023 году увеличиваются на 7 313,7 тыс. рублей (0,4%) и составят 2 024 693,6 тыс. рублей.

Проектом зарезервированные средства в составе непрограммных расходов в 2022 году предусмотрены в объеме 21 541,0 тыс. рублей с уменьшением от уточненного бюджета на 78 324,3 тыс. рублей или на 78,4 % с учетом распределения зарезервированных средств, предусмотренных ч.5 ст. 6 решения о бюджете, на те же цели.

Изменения непрограммных расходов без учета зарезервированных источников предусмотрены в проекте решения в сторону увеличения в 2022 году на 46 749,7 тыс. рублей (на 3 %), в основном за счет перемещения бюджетных ассигнований зарезервированных источников на те же цели на непрограммные расходы.

Кроме того, по непрограммным расходам предусмотрено увеличение межбюджетных трансфертов на сумму 8 182,2 тыс. рублей, из них:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячной компенсационной выплаты на содержание одного ребенка в семье опекуна (попечителя), приемной семьи на сумму 4 100,0 тыс. рублей в связи с уточнением списка получателей опекунов (приемных семей), увеличения численности опекунских и приемных семей и восстановление средств перемещенных средств на санаторно-курортное лечение, летний труд и отдых детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по выплате ежемесячного денежного вознаграждения приемному родителю на сумму 3 900,0 тыс. рублей в связи с уточнением списка получателей приемных родителей и

увеличением с 1 июля 2022 года базового размера средств для расчета ежемесячного денежного вознаграждения приемного родителя и коэффициенты к базовому размеру средств;

– дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на повышение заработной платы целевых (указных) категорий работников бюджетной сферы с 01.01.2022 и 01.09.2022 в соответствии с постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия) от 18 июля 2022 г. №434, от 17 октября 2022 г. №640, на обеспечение минимального размера оплаты труда с 01.06.2022 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.05.2022 №973 на сумму 182,2 тыс. рублей.

4. Проектная сумма **дефицита бюджета** на 2022 год остается без изменений и составляет 809 076,3 тыс. рублей или 8,3%, в 2023-2024 годах бюджет бездефицитный.

Размер дефицита бюджета, определенный решением о бюджете, соответствует ограничениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, с учетом возможного превышения установленных ограничений в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, утверждаемого в составе источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, по источникам финансирования дефицита бюджета уточнения производятся в части:

– получения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сторону увеличения на 67 000,0 тыс. рублей в связи с планируемым получением бюджетного кредита из государственного бюджета РС(Я);

– изменения остатков средств бюджета в сторону уменьшения на сумму бюджетного кредита 67 000,0 тыс. рублей;

– источников по исполнению и возврату муниципальных гарантий на 2 850,0 тыс. рублей в связи с приведением в соответствие с графиком платежей по предоставленной муниципальной гарантии МУП «Горснаб».

В связи с предлагаемым уточнением источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год уточнение в разрезе видов источников производится и на 2023-2024 годы, в том числе кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты уменьшаются на сумму 60 041,7 тыс. рублей, исполнение и возврат муниципальных гарантий уточняется на 2 850,0 тыс. рублей. Кроме того, соответствующие изменения вносятся в программу муниципальных заимствований городского округа «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годы, согласно приложению 9 к проекту решения.

5. Объем верхнего предела **муниципального внутреннего долга** городского округа «город Якутск» по сравнению с установленным решением о бюджете от 27.10.2022 № РЯГД-42-1:

➤ на 1 января 2023 года увеличится на 69 850,0 тыс. рублей или на 1,8% и составит 4 051 242,0 тыс. рублей;

➤ на 1 января 2024 года увеличится на 67 000,0 тыс. рублей или на 1,8% и составит 3 833 140,8 тыс. рублей;

➤ на 1 января 2025 года увеличится на 67 000,0 тыс. рублей или на 1,9% и составит 3 604 244,0 тыс. рублей.

Общий объем муниципального долга в 2022-2024 годах находится в рамках ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Контрольно-счетной палатой по итогам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечен рост фактически сложившегося муниципального долга по состоянию на 01.10.2022 по сравнению с началом года на 224 485,2 тыс. рублей или на 6,2%.

По оперативным данным Департамента финансов, объем муниципального долга на 01.12.2022 составил 4 324 144,1 тыс. рублей или увеличился по сравнению с данными на начало года на 704 740,6 тыс. рублей или на 19,5%, в том числе за счет увеличения бюджетных кредитов на 840 750,0 тыс. рублей (182%), муниципальных гарантий на 69 273,9 тыс. рублей (6,9%) и снижения кредитов кредитных организаций на 205 283,3 тыс. рублей (9,5%).

6. Вносимые изменения в **текстовую часть решения** о бюджете соответствуют предлагаемым уточнениям по доходной, расходной части бюджета, по дефициту и муниципальному долгу.

Кроме того, в текстовой части решения вносятся изменения в ч.1 ст.4, ч.1 ст.5, ч.1 ст. 5.1 в целях упорядочения перечня случаев предоставления субсидий (грантов) и нумерации пунктов указанных частей данных пунктов, а также в ч.8 ст.6 в части дополнения новым пунктом, содержащим возможность пополнения резервных фондов Окружной администрации города Якутска за счет соответствующего уменьшения иных бюджетных ассигнований без внесения изменений в решение о бюджете в целях обеспечения оперативности при принятии решений в условиях сложившейся геополитической ситуации.

В соответствии с ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах. Аналогичные положения установлены ст. 71 Устава городского округа «город Якутск».

Согласно абз. 5 ч. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае использования (перераспределения) средств резервных фондов. При этом, ч. 8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулирующими бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете.

Условия об установлении дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период в соответствии с решениями начальника Департамента финансов Окружной администрации города Якутска установлены ч.7 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА.

Предложение

Департаменту финансов Окружной администрации города (Максимова О.Н.) рекомендовать о включении в состав пояснительной записки к проекту решения по уточнению бюджета информации о внесении изменений в объемы финансового обеспечения национальных проектов, реализуемых на территории ГО «город Якутск», а также справочную информацию о ходе их реализации за текущий период.

Контрольно-счетная палата города Якутска считает, что в целом проект решения «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы РЯГД-35-4 от 22 декабря 2021 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» и рекомендуется внесению на рассмотрение Якутской городской Думы.

Председатель



Ушницкий Виктор
Иванович