

Контрольно-счетная палата города Якутска



ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

(первое чтение)

г. Якутск

ноябрь 2023 г.

Оглавление

1. Общие положения.....	4
2. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск»	4
3. Анализ реализации в проекте бюджета основных положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия).....	5
4. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2024-2026 годы.....	7
5. Общая характеристика проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов	11
6. Анализ доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов	14
6.1. Налоговые доходы.....	15
6.2. Неналоговые доходы.....	24
7. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов	38
7.1. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов	43
7.2. Программные расходы	45
7.2.1. Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск»	50
7.2.2. Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город».....	51
7.2.3. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»	53
7.2.4. Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»	57
7.2.5. Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск».....	60
7.2.6. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	63
7.2.7. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	66
7.2.8. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	68
7.2.9. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	71
7.2.10. Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»	72
7.2.11. Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»	75
7.2.12. Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	79

7.2.13.	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»....	81
7.2.14.	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	84
7.2.15.	Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск»	86
7.2.16.	Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	87
7.2.17.	Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск»	90
7.2.18.	Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	91
7.2.19.	Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»	93
7.2.20.	Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»	96
7.2.21.	Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	98
7.2.22.	Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск».....	102
7.2.23.	Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	104
7.3.	Непрограммные расходы	106
7.4.	Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.....	108
8.	Анализ состояния муниципального долга.....	109
9.	Выводы.....	112
10.	Предложения.....	117

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый 2025 и 2026 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), регулирующие бюджетные правоотношения.

Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект бюджета) подготовлен и внесен Окружной администрацией г. Якутска письмом от 02.11.2023 №сз1269/ДФ, что соответствует сроку, установленному ст.185 Бюджетного кодекса РФ. Содержание и состав документов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям ст. 184.1-184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия проекта бюджета национальным и региональным проектам, документам стратегического планирования ГО «город Якутск».

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

2. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск»

Основные направления налоговой и бюджетной политики ГО «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹ 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».

Целью Основных направлений налоговой и бюджетной политики остается обеспечение повышения эффективности управления муниципальными финансами, сбалансированности и устойчивости городского бюджета в условиях текущей экономической ситуации, повышение эффективности осуществляемых бюджетных расходов, улучшение качества жизни населения города за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами, создания комфортной городской среды, реализации национальных (федеральных), региональных проектов с учетом принятия адекватных мер по минимизации рисков неблагоприятного влияния на развитие экономики.

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

1) В части сохранения устойчивого роста доходов, развития доходного потенциала на территории городского округа «город Якутск», в числе прочего, планируется пересмотр налоговых ставок по земельному налогу, установленных на территории ГО «город Якутск», и базовых ставок по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории ГО «город Якутск».

¹ Утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.10.2023 №294п;

Следует отметить, что в представленном проекте бюджета информация о пересмотре (изменении) вышеуказанных налоговых ставок *отсутствует*.

Кроме того, налоговая политика в среднесрочной перспективе будет учитывать изменения законодательства, основными из которых являются:

- проведение в 2023 году во всех субъектах Российской Федерации государственной кадастровой оценки зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест, учтенных в Едином государственном реестре недвижимости, которая вступит в силу с 1 января 2024 года, результаты проведения оценки лягут в основу расчета налога на имущество физических лиц;

- усовершенствование порядка применения единого налогового платежа (ЕНП) с учетом практики применения ЕНП в 2023 году;

2) В части бюджетной политики, работа будет ориентирована на достижение приоритетов и целей, определенных в Указах Президента Российской Федерации², Стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия)³, Указа Главы Республики Саха (Якутия)⁴, а также на реализацию проектов по исполнению Мастер-плана городского округа «город Якутск»⁵.

В части повышения эффективности бюджетных расходов планируется внедрение нового инструмента - проведение обзоров бюджетных расходов, проводимых на ежегодной основе финансовым органом с привлечением при необходимости отраслевых экспертов, и предполагающих детальный анализ расходов, а также продолжение работы по централизации отдельных обеспечивающих полномочий в сфере ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетности, начисления и выплаты заработной платы, закупочной деятельности.

Кроме того, данным документом - 2024 год объявлен переходным периодом на новую систему управления муниципальными программами, предусматривающую перевод на единые проектные принципы управления, совершенствование механизма целеполагания с ориентацией на достижение национальных целей развития. Отмечаем, что согласно совместному письму Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023, сроки разработки и начала реализации муниципальных программ в соответствии с Методическими рекомендациями устанавливаются муниципальными образованиями самостоятельно.

3. Анализ реализации в проекте бюджета основных положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия)

По результатам анализа реализации в проекте бюджета ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) (далее – Послания) отмечается, что Окружной администрацией г.Якутска на территории городского округа «город Якутск» мероприятия по реализации ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Николаева А.С. Государственному

² Указы Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

³ Закон Республики Саха (Якутия) от 19 декабря 2018 года № 45-VI «О стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) до 2032 года с целевым видением до 2050 года»;

⁴ Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 8 сентября 2021 года № 2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года»;

⁵ Распоряжение Главы Республики Саха (Якутия) от 07 марта 2023 года № 285-РГ «О создании проектного офиса РС (Я) по реализации Мастер-планов городского округа «город Якутск» и муниципального образования «город Нерюнгри», распоряжение Окружной администрации города Якутска от 09.06.2023 № 1001р «Об утверждении Мастер-плана городского округа «город Якутск».

Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) от 19 декабря 2022 года⁶ в целом обеспечиваются в 2023 году и предусматриваются в 2024-2026 годах по следующим направлениям:

- жилье и комфортная среда, строительство;
- транспорт и энергетика;
- демография, социальная защита и помощь.

Так, согласно представленному проекту бюджета:

1. По направлению «Жилье и комфортная среда, строительство» - по ведомственному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в 2024 году предусмотрено 292 608,0 тыс. рублей или 169,9% к утвержденному плану на 2023 год. Кроме того, предусматриваются расходы по МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» по благоустройству дворов и общественных пространств. Планируются мероприятия по подготовке и проведению VIII Международных спортивных Игр «Дети Азии» в городе Якутске. Также выполнена задача по разработке и утверждению Мастер-плана города Якутска;

2. По направлению «Транспорт и энергетика» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» по региональному проекту «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия)», а также городской агломерации «город Якутск», входящего в национальный проект «Безопасные качественные дороги», на 2024 год предусмотрено 750 000 тыс. рублей, что больше на 225 000,0 тыс. рублей, или на 41,3 % к утвержденному бюджету на 2023 год. Кроме того, в рамках МП «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» предусматриваются средства на пополнение парка общественного транспорта городского округа «город Якутск» в виде лизинговых платежей;

3. По направлению «Демография, социальная защита и помощь» в рамках реализации мероприятия «Поддержка участников специальной военной операции» в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены расходы на общую сумму 53 844,0 тыс. рублей⁷, в том числе:

- расходы на обеспечение горячим питанием льготной категории обучающихся - 15 865,30 тыс. рублей;
- организация и обеспечение отдыха детей и их оздоровление - 2 447,40 тыс. рублей;
- выплата компенсации части платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми 14 323,30 тыс. рублей;
- 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 Российской Федерации от 21.09.2022 №647 – 10 091,8 тыс. рублей;
- на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате осуществления перевозки военнослужащих - участников специальной военной операции, а также ветеранов боевых действий специальной военной операции в общественном транспорте на территории ГО «город Якутск» – 11 116,2 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с Положением о порядке формирования и расходования средств резервного фонда Окружной администрации г. Якутска, участникам специальной военной операции и их семьям в пределах средств Резервного фонда Окружной администрации г. Якутска (в 2024 году - 44 254,3 тыс. рублей) предусматриваются выплаты единовременной материальной помощи в размере 30,0 тыс. рублей и оказание адресной помощи в виде продуктовых (овощных) наборов одному из членов семьи. Указанные виды социальной помощи имеют заявительный характер.

⁶ Утвержден Указом Главы РС(Я) от 02.02.2023 № 2763

⁷ По дополнительной информации Департамента финансов ОА г. Якутска.

4. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2024-2026 годы

Согласно Закону РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V «О стратегическом планировании в Республике Саха (Якутия)», к документам стратегического планирования на уровне муниципального образования относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальные программы.

Следует отметить, что на момент подготовки настоящего заключения Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года⁸ (далее – Стратегия ГО «город Якутск») *не актуализирована*, план мероприятий по его реализации *отсутствует, не разработан и не утвержден*.

О необходимости актуализации Стратегии ГО «город Якутск» и о нарушениях в части отсутствия плана по его реализации неоднократно отмечались в экспертных заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты решений о бюджете на 2022-2024 годы, на 2023-2025 годы.

Согласно положениям действующего Порядка⁹, разработка прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» (далее – прогноз СЭР ГО «город Якутск») на среднесрочный период разрабатывается ежегодно на вариативной основе в соответствии с единой методологией и установленным макетам Министерства экономики Республики Саха (Якутия).

Так, в прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы появились такие показатели, как валовой муниципальный продукт, производство ювелирных изделий, посевная площадь, протяженность автомобильных дорог общего пользования, но также из макета исключены показатели о среднегодовой численности занятых в экономике, среднемесячной заработной платы работников предприятий и организаций, уровне общей безработицы к рабочей силе, создании рабочих мест, а также исполнение показателей национальных проектов на территории города. Таким образом, следует отметить, что Прогноз СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработан без показателей, отражающих динамику развития вопросов социальной сферы (образование, культура, спорт и социальная политика).

Прогноз СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы¹⁰ разработан в двух вариантах – *базовом*, отражающим небольшой рост мировой экономики и сокращение санкций вследствие решения кризиса в Восточной Европе и предполагающий сохранение роста экономики и расширение производства с учётом быстрой адаптации к сложившимся внешним условиям и принимаемым мерам экономической политики, и *целевом*, предполагающем небольшой рост цен на энергоносители и реализацию крупных инвестиционных проектов.

⁸ Утверждена решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2

⁹ Утвержден распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.06.2021 № 1207р "О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на среднесрочный и долгосрочный период";

¹⁰ Утвержден постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.10.2023 года № 282п.

Основные параметры Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы

Таблица № 1, тыс. рублей

Наименование показателя	2022 отчет	2023 оценка	Прогноз базовый (вариант 1)			2026 к 2022	
			2024	2025	2026		%
Валовой муниципальный продукт, млн. рублей	286 602,4	303 268,5	315 399,2	328 015,2	341 135,8	54 533	119,0
в % к общему ВРП по РС(Я)	14,7	14,8	14,4	14,1	13,9		
Среднегодовая численность населения, чел.	377 297	380 385	384 008	387 610	390 987	13 690	103,6
в % к общей среднегодовой численности по РС(Я)	37,8	38,0	38,2	38,4	38,5		
Фонд оплаты труда работников предприятий и организаций, млн. рублей	113 963,3	125 424,9	134 961,7	144 511,5	154 939,3	40 976	136,0
в % к общему ФОТ работников предприятий и организаций по РС(Я)	27,3	26,7	26,5	26,3	26,1		
Число субъектов малого и среднего предпринимательства, единиц	19 898	19 941	19 961	20 824	20 988	1 090	105,5
в % к общему числу субъектов малого и среднего предпринимательства по РС(Я)	49,0	48,3	48,1	47,4	46,8		
Оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями, млн. рублей	170 813,3	178 500,2	188 303,4	202 861,1	213 409,9	42 597	124,9
в % к общему обороту продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями по РС(Я)	63,5	63,3	63,7	64,6	64,8		
Добыча угля, тыс. тонн	199	203	150	150	150	-49	75,4
Производство ювелирных изделий, млн. рублей	728,8	815,0	854,9	914,7	974,4	246	133,7
в % к общему объему производства по РС(Я)	99,3	99,4	99,4	99,4	99,4		
Объем производства сельскохозяйственной продукции:							
- скот и птица (тонн)	1 802,31	1 622,06	1 674,00	1 724,18	1 775,90	-26	98,5
- молоко(тонн)	2 872,20	3 061,82	3 159,80	3 254,59	3 352,20	480	116,7
- яйца (тыс. шт.)	84 614,90	91 082,37	93 997,00	96 816,92	99 721,40	15 107	117,9
- картофель(тонн)	12 812,06	13 196,42	13 618,70	14 027,27	14 448,10	1 636	112,8
- овощи (тонн)	11 164,99	11 499,94	11 867,90	12 223,98	12 590,70	1 426	112,8
Заготовка молока, тонн	2 824,60	3 060,70	3 158,6	3 253,4	3 351,0	526	118,6
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	69 530,7	75 214,7	73 686,0	48 351,8	54 069,5	-15 461,2	77,8
в % к общему объему производства по РС(Я)	11,3	12,7	12,5	12,5	12,1		
Объем ввода жилья , тыс. кв.м.	294,0	323,5	345,1	383,4	412,9	119	140,5
Количество граждан переселенных из аварийного фонда, тыс. чел.	2,95	0,58	0,31	0,22	0,21	-3	7,1
Объем перевозок грузов, тыс. тонн	3 541,70	3 632,40	3 709,20	3 798,30	3 889,80	348	109,8
Объем пассажироперевозок, тыс. пасс.	34 402,4	35 765,3	57 249,0	60 142,4	63 017,4	28 615	183,2

Разработка параметров бюджета ГО «город Якутск» на 2024 и на плановый период 2025–2026 годов Окружной администрацией города Якутска сформирован на основе «базового сценария», так как он описывает наиболее вероятный сценарий развития. В связи с этим при анализе параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» Контроль-счетной палатой города Якутска использованы показатели базового сценария.

Показатели прогноза СЭР ГО «город Якутск» сформированы исходя из¹¹:

- динамики изменения показателей за прошлые отчетные годы в части субъектов малого и среднего бизнеса, производства важнейших видов продукции, потребительского рынка;
- 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);
- фактических показателей в соответствии со статистическими данными в части транспорта.

Сравнение прогнозируемых показателей на 2024-2026 годы с отчетом 2022 года и ожидаемыми итогами за 2023 год свидетельствует о следующих данных:

1) Валовой муниципальный продукт по ГО «город Якутск» в 2026 году составит 341 135,8 млн. рублей или с ростом к отчету 2022 года на 54 533,0 млн. рублей (119,0%). В общем объеме валового регионального продукта, ГО «город Якутск» занимает в среднем 14,4 % и занимает четвертое место среди муниципальных районов и городских округов (далее – МО и ГО) с наибольшим среднегодовым ростом валового муниципального продукта после Мирнинского, Ленского и Нерюнгринского районов. Рост валового муниципального продукта обусловлен развитием в прогнозируемом периоде Якутской агломерации, основанное на увеличении доли креативного сектора. Пространственный облик города изменится за счет реализации ключевых проектов мастер-плана: комплексного развития территорий «Звездный» и «Спортивный» со сносом аварийного жилья, строительства социальных объектов к VIII Международным спортивным играм «Дети Азии», образовательных учреждений, ввода Онкологического диспансера, обустройства набережных озера Сайсары и имени Романа Дмитриева, реконструкции площади Ленина.¹²

2) Темпы прироста численности населения ГО «город Якутск» к 2026 году составят на 13,7 тысяч человек или на 3,6 % и превысят показатели по РС(Я), где за прогнозируемый период население возрастет в целом на 19 тысяч человек или на 1,9 %.

Доля численности населения городского округа к общей среднегодовой численности по РС(Я) увеличится с 37,8 % в 2022 году до 38,5 % в 2026 году. Как и в предыдущие периоды, основными факторами увеличения численности являются относительно стабильный уровень рождаемости и миграционный прирост за счет приезда иностранной рабочей силы и переезда населения из сельской местности в город.

3) Фонд заработной платы будет расти более высокими темпами и к 2026 году составит на 40 976 млн. рублей к отчету 2022 года. При этом, пояснительной запиской к прогнозу СЭР причины, повлиявшие на что рост фонда заработной платы, не указаны.

4) Число субъектов малого и среднего предпринимательства за прогнозируемый период вырастет по РС(Я) на 4243 единицы, в том числе наибольший прирост будет обеспечен в городском округе «город Якутск» (+1090 единиц)¹³. Увеличению субъектов малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» способствовала финансовая

¹¹ Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы.

¹² По данным территориального аспекта прогноза СЭР РС(Я) на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Правительства РС(Я) от 27.07.2023 №394;

¹³ По данным территориального аспекта прогноза СЭР РС(Я) на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Правительства РС(Я) от 27.07.2023 №394;

поддержка предпринимателей, в рамках муниципальных, государственных и федеральных программ¹⁴.

5) По производству важнейших видов продукции прогнозируется уменьшение добычи угля со 199 тыс. тонн в 2022 году до 150 тыс. тонн в 2026 году. Согласно пояснительной записке, показатели на 2024-2026 годы сформированы в соответствии с динамикой изменения показателей за последние 5 лет.

6) Показатели по сельскому хозяйству, напротив, имеют положительную динамику. Объемы производства сельскохозяйственной продукции характеризуются ростом в 2026 году до 112,8 % картофеля и овощей, до 117,9 % яиц, до 116,7 % молока.

7) Снижение инвестиционной активности на прогнозируемый период в целом по РС(Я) обусловлено завершением строительства магистрального трубопровода «Сила Сибири», сокращением государственных инвестиций, а также оценками предприятий и организаций своих инвестиционных возможностей в условиях неопределенности. В связи с этим прогнозируемый объем инвестиций в основной капитал в целом по республике по базовому варианту в 2026 году сократится от уровня 2022 года на 168 393,0 млн. рублей. В разрезе районов инвестиции значительно снизятся в Ленском (-95 011 млн. рублей), городском округе «город Якутск» (-20 328 млн. рублей), Нерюнгринском (-15 819 млн. рублей), Мирнинском (-14 015 млн. рублей), Алданском (- 6 876,6 млн. рублей) районах.¹⁵

8) Увеличивается объем ввода жилья с 294,0 тыс. кв. м. в 2022 году до 412,9 тыс. кв. м. в 2026 году или на 40,5 %, которое обусловлено планируемым строительством 52 многоквартирных жилых домов с градостроительным потенциалом 323 тыс. кв. метров в квартале «Спортивный» и 36 многоквартирных домов общей площадью 228,23 тыс. кв. метров на территории квартала «Озеро». Мкрн. «Спортивный» отражен в мастер-плане города Якутска со сроком реализации до 2034 года и будет реализован по проекту комплексного развития жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17, мкрн. «Озеро» - в рамках жилой застройки кварталов 86, 93, 94 городского округа «город Якутск».¹⁶

9) Значительный прирост объема пассажироперевозок к 2026 году в 1,8 раза в основном связан с ростом пассажироперевозок всеми видами транспорта, в том числе за счет развития маршрутной сети общественного автомобильного транспорта и восстановления объемов авиаперевозок после введенных санкций.

Показатели прогнозов социально-экономического развития
Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и города Якутска в 2022-2026 годах

Таблица № 2

Наименование	Ед.изм.	2022 (отчет)	2023 (оценка)	Прогноз (базовый вариант)			2026/ 2022,%
				2024	2025	2026	
Макроэкономические показатели							
1. Темпы роста валового внутреннего (регионального, муниципального) продукта							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	97,9	102,8	102,3	102,3	102,2	104,4
Республика Саха (Якутия)		104,4	102,9	101,9	101,4	101,3	97,0
город Якутск		95,6	99,5	98,6	100,0	100,0	104,6
2. Инвестиции в основной капитал							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	104,6	106	102,3	103	103	98,5
Республика Саха (Якутия)		129,6	91,2	95,5	62,6	111,1	85,7
город Якутск		106,6	101,7	92,9	63,1	107,5	100,9
3. Оборот розничной торговли							

¹⁴ Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы.

¹⁵ По данным территориального аспекта прогноза СЭР РС(Я) на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Правительства РС(Я) от 27.07.2023 №394;

¹⁶ По данным прогноза СЭР РС(Я) на 2024-2026 годы, утвержденного постановлением Правительства РС(Я) от 27.07.2023 №394.

Наименование	Ед.изм.	2022 (отчет)	2023 (оценка)	Прогноз (базовый вариант)			2026/ 2022,%
				2024	2025	2026	
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	93,5	105,8	103,6	103,4	103,5	110,7
Республика Саха (Якутия)		101,2	101,7	101,8	101,4	101,6	100,4
город Якутск		100,9	102,1	101,7	101,0	101,0	100,1
4. Объем платных услуг населению							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	105	104,1	102,9	102,4	102,5	97,6
Республика Саха (Якутия)		98,4	100	100,3	100,8	101,5	103,2
город Якутск		96,7	101,89	101,6	105	105	108,6

Темпы роста валового муниципального продукта в прогнозируемом периоде составят ниже, чем республиканские показатели, при этом, прирост в 2026 году к отчету 2022 года составит больше на 7,6 процентного пункта.

По показателю «Инвестиции в основной капитал» в течение прогнозируемого периода по республике, в том числе и в ГО «город Якутск», будет наблюдаться снижение инвестиционной активности предприятий и государства, что обусловлено сокращением государственных инвестиций, а также оценками предприятий и организаций своих инвестиционных возможностей.

По показателю «Объем платных услуг населению» экономическая ситуация прогнозируется по городу Якутску с более высокими темпами роста, чем в целом по РФ и Республике Саха (Якутия). Развитие оборота розничной торговли прогнозируется к 2026 году с незначительным ростом, но ниже чем общероссийские и республиканские показатели.

5. Общая характеристика проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со ст.30 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» проект бюджета к первому чтению сформирован без учета межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

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 2024–2026 годы с применением базового сценария, прогнозных показателей администраторов доходов.

За основу формирования предельных базовых бюджетных ассигнований бюджета на 2024–2026 годы приняты расходы в соответствии с уточненным бюджетом на 2024 год по сводной бюджетной росписи на 1 июля 2023 года, с учетом анализа изменения структуры расходов и отраслевых особенностей в целях обеспечения первоочередных расходов.

Анализ проекта бюджета в рамках подготовки настоящего заключения сформирован с учетом данных об исполнении бюджета за предыдущие периоды и ожидаемом исполнении бюджета за текущий 2023 год¹⁷.

Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражены в таблице:

Таблица № 3, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2022*	Утвержд. план на 2023*	Оценка за 2023*	Проект бюджета		
				2024	2025	2026
Доходы, в том числе:	10 147 857,0	10 470 678,5	10 604 147,3	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9

¹⁷ На основе оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, прилагаемой к дополнительным материалам к проекту бюджета.

Показатели	Отчет за 2022*	Утвержд. план на 2023*	Оценка за 2023*	Проект бюджета		
				2024	2025	2026
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>		103,2	101,3	121,7	114,3	107,6
Налоговые доходы	9 632 621,7	9 985 682,8	10 103 260,9	12 102 301,2	14 247 597,9	15 350 307,2
Неналоговые доходы	515 235,3	484 995,7	485 184,5	804 669,9	499 425,9	524 523,7
Безвозмездные поступления			15 701,9			
Расходы, в том числе:	10 343 530,0	10 470 678,5	12 013 547,9	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>		101,2	114,7	107,4	114,3	107,6
Программные расходы	8 801 151,6	9 020 810,5	10 157 843,6	11 340 767,5	11 515 760,4	11 531 184,1
Непрограммные расходы, в т.ч.	1 542 378,4	1 449 868,0	1 855 704,3	1 566 203,6	3 231 263,4	4 343 646,8
<i>условно-утвержденные расходы</i>					1 811 067,1	2 938 173,2
Дефицит бюджета	-195 673,0	0,0	-871 900,0	0,0	0,0	0,0

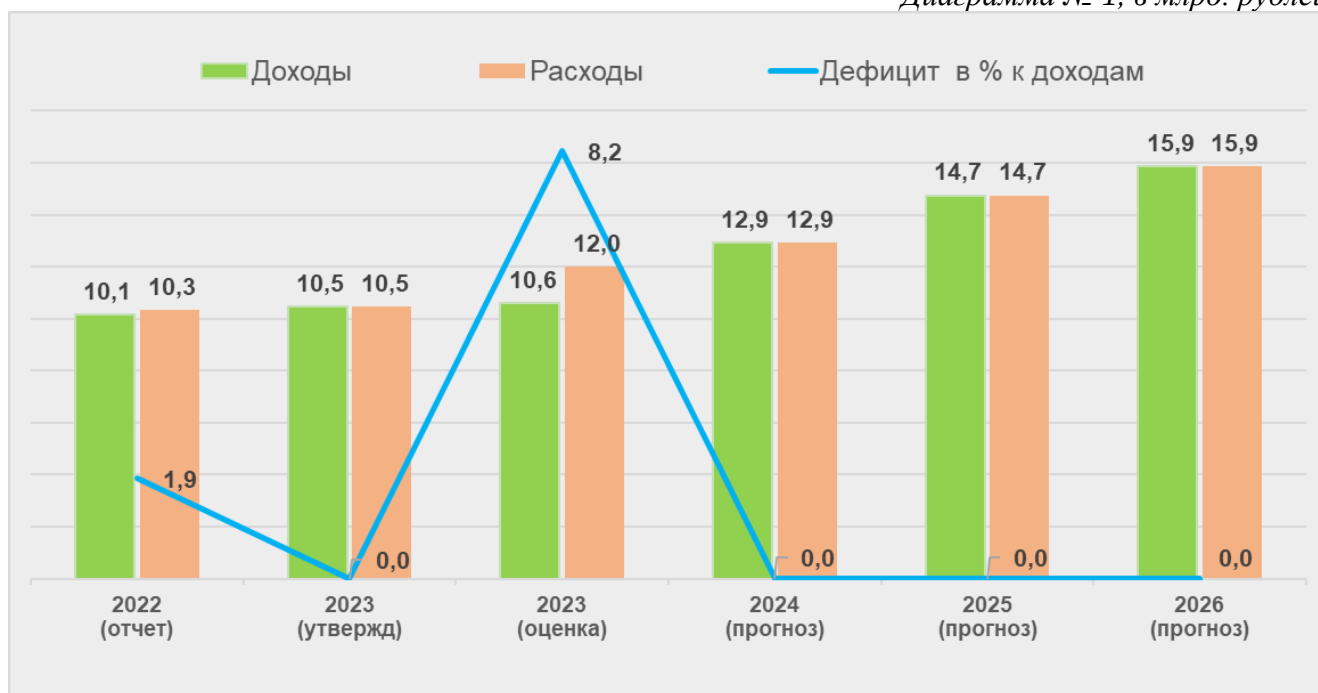
* - без учета межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год запланированы в объеме 12 906 971,1 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 2 302 823,8 тыс. рублей или на 23,3%. Рост доходов и расходов в 2025 году запланирован в размере 1 840 052,7 тыс. рублей или на 14,3 % к уровню 2024 года, в 2026 году на 1 127 807,1 тыс. рублей или на 7,6 % к уровню 2025 года. В 2024-2026 годах бюджет города планируется бездефицитным.

Объем условно-утвержденных расходов запланирован в размерах 1 811 067,1 тыс. рублей в 2025 году и 2 938 173,2 тыс. рублей в 2026 году, что соответствует абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы, расходы, дефицит бюджета в 2022 - 2026 годах

Диаграмма № 1, в млрд. рублей



В сравнении с исполнением за 2022 год планируемые доходы в 2024 году возрастут на 2 759 114,1 тыс. рублей или на 27,2 %, расходы на 2 563 441,1 тыс. рублей или на 24,8 %. По

отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год прирост доходов в 2024 году составит 2 302 823,8 тыс. рублей или на 21,7 %, по расходам на 893 423,2 тыс. рублей или на 7,4 %.

Источники финансирования дефицита бюджета

Таблица № 4, тыс. рублей

№	Наименование	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
	Источники финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0
1.	Кредиты кредитных организаций в валюте российской федерации	12 700,0	166 483,3	207 283,3
	Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 055 621,6	1 330 405,7	1 287 450,0
	Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-1 042 921,6	-1 163 922,4	-1 080 166,6
2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	-12 700,0	-166 483,3	-207 283,3
	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	800 000,0	800 000,0	800 000,0
	Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-812 700,0	-966 483,3	-1 007 283,3
3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств	0,0	0,0	0,0
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0
	Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации 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	-342 647,6	-498 143,5	-414 984,8
	Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны	342 647,6	498 143,5	414 984,8

В источниках финансирования дефицита местного бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы, предоставление муниципальных гарантий и их возврат.

Общий объем, планируемых к привлечению Окружной администрацией г. Якутска кредитных ресурсов (банковских и бюджетных) в соответствии с Программой муниципальных заимствований ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы (приложение № 8 к проекту решения), составит 6 073 477,3 тыс. рублей, в том числе на 2024 год - 1 855 621,6 тыс. рублей, которые будут направлены на погашение долговых обязательств.

Общий объем Программы муниципальных гарантий ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы (приложения № 9-10 к проекту решения) составляет 1 097 526,0 тыс. рублей и предусматривает предоставление муниципальной гарантии:

- АО «Теплоэнергия» в целях реализации инвестиционной программы АО «Теплоэнергия» на 2023-2028 годы на сумму 97 526,0 тыс. рублей в 2024 году;
- ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» на пополнение оборотных средств для строительства социально значимых объектов и объектов жилья на сумму 600 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 250 000,0 тыс. рублей, в 2025 году 200 000,0 тыс. рублей, в 2026 году 150 000,0 тыс. рублей;
- АО Финансовая агропромышленная корпорация «Якутия» на пополнение оборотных средств в целях увеличения производства и реализации продукции на общую сумму 400 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 200 000,0 тыс. рублей, в 2025 году 200 000,0 тыс. рублей.

В сравнении с оценкой 2023 года объем предоставляемых муниципальных гарантий увеличится в 2024 году на 829 026,0 тыс. рублей, или в 4 раза. В текущем 2023 году муниципальные гарантии предоставляются АО «Якутдорстрой» на сумму 68 500,0 тыс. рублей и АО Финансовая агропромышленная корпорация «Якутия» на сумму 200 000,0 тыс. рублей.

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

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

6. Анализ доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

Согласно пояснительной записке расчет прогноза доходной части местного бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определен с учетом Налогового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике в Республике Саха (Якутия)», постановления городского Собрания депутатов города Якутска «О налоговой политике городского округа «город Якутск», Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» и рассчитан на основании основных параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы, отчетности администраторов, отчетности об исполнении бюджета, прогноза администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск» в 2023 году. Доходная часть бюджета на 2024-2026 годы согласована с Министерством финансов РС(Я).

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

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета ГО «город Якутск» учтены изменения законодательства, исключаяющие с 1 января 2024 года следующие источники доходов бюджета:

– доходы по государственной пошлине за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов. Полномочия органов местного самоуправления по выдаче специальных разрешений прекращены с 01.03.2023 в соответствии с приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.10.2022 №418 «Об утверждении порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства», переданы уполномоченному органу – ФКУ «Росдормониторинг»;

– доплаты граждан за разницу между стоимостью изымаемого жилого помещения и вновь предоставляемого при расселении из аварийного жилья в связи с отсутствием у органа местного самоуправления права их требовать. Во избежание судебных споров постановлением ОА г. Якутска от 20.06.2023 №178п возмещение собственниками жилых помещений разницы между стоимостью передаваемого и изымаемого жилого помещения, из состава доходов бюджета исключена.

Стратегией ГО «город Якутск» на период до 2032 года предусмотрен объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 9 757 900 тыс. рублей, ниже прогноза бюджета за указанный год на 24,4 %, на 2025 год – 10 294 600 рублей, ниже прогноза на 2025 год на 30,2 %, на 2026 год – 10 860 800 рублей, ниже прогноза на 31,6 %.

Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2024 - 2026 годы прогнозируются в сумме:

Анализ прогноза доходов на 2024-2026 годы

Таблица № 5, тыс. рублей

	Доходы бюджета	2024	2025	2026
1	Проект бюджета	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9
2	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	2 436 292,6	1 840 052,7	1 127 807,1
3	Темп роста к предыдущему году, %	123,3	114,3	107,6
4	План по Стратегии СЭР	9 757 900,0	10 294 600,0	10 860 800,0
5	Отклонение проекта от Стратегии, %	132,3	143,3	146,2

В проекте бюджета заложено ежегодное увеличение доходов.

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2024 году прогнозируется на 2 436 292,6 тыс. рублей или на 23,3 % больше объема показателя, утвержденного Решением от 21.12.2022 РЯГД-44-2 на 2023 год, в 2025 году – на 1 840 053 тыс. рублей или на 14,3 % больше, чем в 2024 году, в 2026 году – на 1 127 807 тыс. рублей или на 7,6 % больше, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2025 году.

Динамика доходов бюджета

Таблица № 6, тыс. рублей

Показатели	План 2023	2023 оценка	%	2024	2024/к плану	2025	%	2026	%
					%				
Налоговые доходы	9 985 682,8	9 968 893,0	99,8	12 102 301,2	121,2	14 247 597,9	117,7	15 350 307,2	107,7
Изменение (+), (-)		-16 789,8		2 133 408,2		2 145 296,7		1 102 709,3	
Неналоговые доходы	484 995,7	458 090,8	94,5	804 669,9	165,9	499 425,9	62,1	524 523,7	105,0
Изменение (+), (-)		-26 904,9		346 579,1		-305 244,0		25 097,8	
Итого:	10 470 678,5	10 426 983,8	99,6	12 906 971,1	123,3	14 747 023,8	114,3	15 874 830,9	107,6
Изменение (+), (-)		-43 694,7		2 479 987,3		1 840 052,7		1 127 807,1	

Увеличение плановых назначений по доходам на 2024 год обусловлено не только увеличением налоговых доходов на 21,2 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2023 год, но и существенным увеличением неналоговых доходов – на 65,9 %.

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 2024 год предусмотрены в объеме 12 102 301 тыс. рублей, превышают уровень плана 2023 года на 21,2 %. Прогноз налоговых доходов на плановый период 2025 – 2026 годов составил 14 247 598 тыс. рублей и 15 350 307 тыс. рублей соответственно.

Таблица № 7, тыс. рублей

Доходы бюджета	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	9 632 621,7	9 985 682,8	9 968 893,0	12 102 301,2	14 247 597,9	15 350 307,2
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		353 061,1	336 271,3	2 116 618,4	2 145 296,7	1 102 709,3
Темп роста к предыдущему году, %		103,7	103,5	121,2	673,1	107,7

Ожидаемая оценка налоговых доходов за 2023 год составляет 9 968 893 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2024 году составит 93,8 % (в 2023 году в утвержденном прогнозе – 95,4 %), в 2025 году – 96,6 %, в 2026 году – 96,7 %.

В структуре налоговых доходов 2024 - 2026 годов основной удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (59,7 %, 54,0 %, 53,6 % соответственно), налоги на совокупный доход (36,5 %, 42,5 %, 43,1 %), налог на имущество (2,96 %, 2,3 %, 2,3 %).

Диаграмма № 2



Структура налоговых доходов за 2023 – 2026 годы

Таблица № 8, тыс. рублей

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2023	Прогноз		
		2024	2025	2026
Всего:	9 985 682,8	12 102 301,2	14 247 597,9	15 350 307,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	6 361 600,0	7 221 700,0	7 700 300,0	8 222 900,0
Налог на доходы физических лиц	6 361 600,0	7 221 700,0	7 700 300,0	8 222 900,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	16 274,8	18 203,2	13 794,9	18 604,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации	16 274,8	18 203,2	13 794,9	18 604,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	3 204 240,0	4 414 100,0	6 060 500,0	6 612 200,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 023 500,0	4 216 600,0	5 855 000,0	6 398 500,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	179 000,0	188 800,0	196 400,0	204 300,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 740,0	8 700,0	9 100,0	9 400,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	290 208,0	312 008,0	333 008,0	353 008,0
Налог на имущество физических лиц	113 000,0	125 000,0	141 000,0	156 000,0
Налог на игорный бизнес	1 008,0	1 008,0	1 008,0	1 008,0
Земельный налог	176 200,0	186 000,0	191 000,0	196 000,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	26 400,0	40 200,0	40 900,0	41 500,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	26 400,0	40 200,0	40 900,0	41 500,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	86 960,0	96 090,0	99 095,0	102 095,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	86 000,0	96 000,0	99 000,0	102 000,0
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	130,0	90,0	95,0	95,0

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 2024 году 59,7 % со снижением до 53,6 % к 2026 году.

Таблица № 9, тыс. рублей

НДФЛ	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	6 242 430,00	6 361 600,0	6 744 000,0	7 221 700,0	7 700 300,0	8 222 900,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		119 170,0	501 570,0	860 100,0	478 600,0	522 600,0
Темп роста к предыдущему году, %		101,9	108,0	113,5	106,6	106,8

Согласно прогнозу на 2024 год планируется поступление НДФЛ в сумме 7 221 700 тыс. рублей с ростом на 13,5 % или 860 100 тыс. рублей по отношению к утвержденному плану 2023 года, 7,1 % или 477 700 тыс. рублей к оценке 2023 года.

На плановый 2025 год прогноз поступлений – 7 700 300 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2024 года на 6,6 % или на 478 600 тыс. рублей, на 2026 год – 8 222 900 тыс. рублей с ростом на 6,8 % или на 522 600 тыс. рублей к прогнозу 2025 года.

Прогноз поступлений НДФЛ за 2024 – 2026 годы

Таблица № 10, тыс. рублей

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	2 116 618,4	14 247 597,9	2 145 296,7	15 350 307,2	1 102 709,3
НДФЛ, в т.ч.:	6 361 600,0	7 221 700,0	860 100,0	7 700 300,0	478 600,0	8 222 900,0	522 600,0
НДФЛ с доходов, источником которых налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст.227, 227.1 и 228 НК РФ	5 764 800,0	6 293 700,0	528 900,0	6 739 300,0	445 600,0	7 225 900,0	486 600,0
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физ.лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов и др.лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со ст.227 НК РФ	15 200,0	32 000,0	16 800,0	34 000,0	2 000,0	37 000,0	3 000,0
НДФЛ с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со ст.228 НК РФ	75 000,0	104 000,0	29 000,0	111 000,0	7 000,0	119 000,0	8 000,0
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность на основании патента в соответствии со ст.227.1 НК РФ	300 000,0	450 000,0	150 000,0	450 000,0	0,0	450 000,0	0,0
Налог на доходы физических лиц части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части	206 600,0	150 000,0	-56 600,0	161 000,0	11 000,0	172 000,0	11 000,0

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей							
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающий 650 000 рублей)		74 000,0	74 000,0	79 000,0	5 000,0	84 000,0	5 000,0
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)		118 000,0	118 000,0	126 000,0	8 000,0	135 000,0	9 000,0
удельный вес в объеме налоговых доходов, %	63,7	59,7	-4,0	54,0	-5,6	53,6	-0,5

Согласно пояснительной записке НДФЛ исчислен исходя из фактического поступления за 2022 год, отчетных данных администратора доходов, ожидаемого исполнения за 2023 год, прогноза фонда оплаты труда и численности работающего населения ГО «город Якутск» на 2023-2025 годы в соответствии с базовым сценарием Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы, с применением нормативов отчислений: 40 % для городских округов (по Бюджетному кодексу РФ - 15 %, по Закону Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 25 %); 100 % – по НДФЛ, уплачиваемому иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента; 25 % (по Бюджетному кодексу РФ – 13 %, по Закону Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» - 12 %) - НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 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 2024 год ФОТ работников составляет 134 961 697 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 109 714 человек; 2025 год ФОТ работников – 144 511 511 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 110 256 человек; на 2026 год ФОТ работников – 154 939 333 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников – 111 153 человек.

Таким образом, прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы. КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту Прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2023 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2022 год на 501 570 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ.

Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ

В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен норматив отчислений в местный бюджет в размере 10 % от консолидированного поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, в бюджет республики. Доля акцизов в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2024 году составляет 0,2 % со снижением 0,1 % к 2026 году.

Анализ прогноза по акцизам

Таблица № 11, тыс. рублей

Акцизы	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	18 063,3	16 274,8	18 944,9	18 203,2	13 794,9	18 604,2
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 788,5	881,6	1 928,4	-4 408,3	4 809,3
Темп роста к предыдущему году, %		90,1	104,9	111,8	75,8	134,9

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований, и устанавливаются Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия)» на очередной и плановый периоды», составляют на 2024 год – 0,3201 %, на 2025 год – 0,2304 %, на 2026 год – 0,2323 %.

Прогнозные поступления рассчитаны на основании факта 2022 года и прогноза 2023 года, при этом, причины значительного снижения показателя доходов за 2025 год по отношению к показателю 2024 года – на 24,2 % или на 4 408 тыс. рублей, в пояснительной записке не отражены.

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

Законом Республики Саха (Якутия) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» установлен единый норматив отчислений в бюджет городского округа в размере 100 %. Доля налога по УСН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2024 году составляет 34,8 % с увеличением до 41,7 % к 2026 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по УСН:

Анализ прогноза по УСН

Таблица № 12, тыс. рублей

УСН	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	2 777 088,0	3 023 500,0	2 600 000,0	4 216 600,0	5 855 000,0	6 398 500,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		246 412,0	-177 088,0	1 193 100,0	1 638 400,0	543 500,0
Темп роста к предыдущему году, %		108,9	93,6	139,5	138,9	109,3

Прогноз поступлений УСН по видам на период 2024 - 2026 годы

Таблица № 13, тыс. рублей

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	2 116 618,4	14 247 597,9	2 145 296,7	15 350 307,2	1 102 709,3
УСН, в том числе	3 023 500,0	4 216 600,0	1 193 100,0	5 855 000,0	1 638 400,0	6 398 500,0	543 500,0
УСН «доходы»	1 546 500,0	2 152 300,0	605 800,0	3 388 100,0	1 235 800,0	3 800 300,0	412 200,0
УСН «доходы, уменьшенные на величины расходов»	1 477 000,0	2 064 300,0	587 300,0	2 466 900,0	402 600,0	2 598 200,0	131 300,0
удельный вес в объеме налоговых доходов, %	30,3	34,8	4,6	41,1	6,3	41,7	0,6

Поступления в бюджет ГО «город Якутск» от УСН рассчитаны на основании данных администратора доходов - УФНС России по РС(Я), в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ, и действующей на момент

составления прогноза редакции Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)», с учетом налоговых ставок для льготных категорий налогоплательщиков. Для остальной категории налогоплательщиков применены:

– налоговая ставка в размере 4,4 % на 2024 год, 6 % на 2025 – 2026 годы по УСН «доходы»;

– налоговая ставка 8,4 % на 2024 год, 10 % на 2025 – 2026 годы по УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно Пояснительной записке рост показателей прогнозных поступлений обусловлен: в 2024 году - расчетом категории «основные налогоплательщики» по налоговым ставкам УСН «доходы» в размере 4,4 % против установленного на 2023 год – 2,7 %, УСН «доходы-расходы» в размере 8,4 % против установленного на 2023 год – 6,7 %; в 2025 году - расчетом категории «основные налогоплательщики» по налоговым ставкам УСН «доходы» в размере 6 % против установленного на 2024 год – 4,4 %, УСН «доходы-расходы» в размере 10 % против установленного на 2024 год – 8,4 %. На 2026 год прогнозные поступления налога составят 6 398 500 тыс. рублей с ростом на 9,3 % или на 543 500 тыс. рублей к прогнозу 2025 года.

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 2024 году составляет 1,6 % со снижением до 1,3 % к 2026 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 2020 год - 2 639 единиц, за 2021 год – 6 685 единиц, за 2022 год – 7 017 единиц), также увеличением доли участников в сфере предпринимательства по отраслям, подпадающим под ПСН.

Анализ прогноза поступлений по ПСН

Таблица № 14, тыс. рублей

ПСН	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	167 262,10	179 000,0	179 000,0	188 800,0	196 400,0	204 300,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		11 737,9	11 737,9	9 800,0	7 600,0	7 900,0
Темп роста к предыдущему году, %		107,0	107,0	105,5	104,0	104,0

Прогноз поступлений налога по ПСН на 2024 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, рассчитан в соответствии с главой 26.5 «Патентная система налогообложения» части второй Налогового кодекса РФ, Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

По итогам 2022 года наибольший объем выданных патентов наблюдается в сфере розничной торговли – 32,7 %, автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 13,8 %, услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 7,3 %, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – 7,0 %, сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, земельных участков – 4,3 %, иные.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 %.

Доля ЕСХН в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» в 2024 году составляет 0,07 % с незначительным уменьшением до 0,06 % к 2026 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ЕСХН, в том числе на 2024 год с ростом в 4 раза по отношению к плану 2023 года, согласно Пояснительной записке обусловлен ростом налогооблагаемой базы АО «Якутская птицефабрика» в связи с уточнением в 2023 году налоговой отчетности за 2021-2022 годы.

Анализ прогноза по земельному налогу

Таблица № 15, тыс. рублей

ЕСХН	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	1 699,57	1 740,0	15 000,0	8 700,0	9 100,0	9 400,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		40,4	13 300,4	6 960,0	400,0	300,0
Темп роста к предыдущему году, %		102,4	882,6	500,0	104,6	103,3

Прогноз поступлений ЕСХН на 2024 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 2020 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, составило 70 единиц (19 ЮЛ, 51 ИП); за 2021 год – 67 единиц (23 ЮЛ, 44 ИП); за 2022 год – 58 единиц (19 ЮЛ, 39 ИП).

Налог на игорный бизнес

Законом Республики Саха (Якутия) «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 %.

Анализ прогноза по налогу на игорный бизнес

Таблица № 16, тыс. рублей

Налог на игорный бизнес	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	616,00	1 008,0	1 008,0	1 008,0	1 008,0	1 008,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		392,0	392,0	0,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		163,6	163,6	100,0	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 тыс. рублей за один пункт приема ставок букмекерской конторы, установленная Законом Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

Прогнозная сумма налога на 2024 - 2026 годы составила ежегодно по 1 008 тыс. рублей.

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» за весь период составляет 1,0 %.

На 2024 год НИФЛ прогнозируется в сумме 125 000 тыс. рублей с ростом на 10,6 % или 12 000 тыс. рублей к плану 2023 года, что обусловлено вступлением в силу с налогового периода 2023 года на территории Республики Саха (Якутия) положений Закона Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» об определении налоговой базы в отношении объектов недвижимого имущества (торговые центры и административно-деловые центры) от их кадастровой стоимости в соответствии с пунктом 2 статьи 378.2 Налогового кодекса.

Проектом бюджета в 2024 - 2026 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по НИФЛ.

Анализ прогноза по НИФЛ

Таблица № 17, тыс. рублей

НИФЛ	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	115 109,00	113 000,0	117 000,0	125 000,0	141 000,0	156 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-2 109,0	1 891,0	12 000,0	16 000,0	15 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		98,2	101,6	110,6	112,8	110,6

Прогноз поступлений НИФЛ на 2024 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов.

Расчет произведен в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» с учетом фактических поступлений за 2022 год, оценки 2023 года на основе кадастровой оценки стоимости объектов.

Динамика поступлений НИФЛ

Таблица № 18, тыс. рублей

ПОКАЗАТЕЛИ	Данные формы 5-МН за 2022	Факт 2022 год	2023 год		Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Прогноз на 2026 год
			план	оценка			
Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог и не предоставлены налоговые льготы	129 867,0	125 811,0	130 843,0	130 843,0	132 151,0	133 473,0	134 320,0
Количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, единиц,	114 101,0						
Общая кадастровая стоимость объектов, по которым налог предъявлен к уплате, всего	360 366 804,0	340 348 850,0	340 348 850,0	345 454 083,0	363 884 717,0	367 523 564,0	371 198 800,0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - всего	161 649,0	115 109,0	113 000,0	117 000,0	125 000,0	141 000,0	156 000,0

В Пояснительной записке к проекту бюджета обращено внимание на то, что в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года №269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статьей 11 Федерального закона от 3 июля 2016 года №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» в 2023 году на территории Республики Саха (Якутия) проведена государственная кадастровая оценка объектов капитального строительства, результаты которой будут применяться с 1 января 2024 года с последующим влиянием 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 2024 году составляет 1,5% со снижением до 1,3 % к 2026 году.

Проектом бюджета в 2024 - 2026 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по земельному налогу.

Анализ прогноза по земельному налогу

Таблица № 19, тыс. рублей

НДФЛ	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	186 411,80	176 200,0	181 900,0	186 000,0	191 000,0	196 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-10 211,8	-4 511,8	9 800,0	5 000,0	5 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		94,5	97,6	105,6	102,7	102,6

Прогноз поступлений ЗН по видам на период 2024 - 2026 годы

Таблица № 20, тыс. рублей

Наименование	План на 2023	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	2 116 618,4	14 247 597,9	2 145 296,7	15 350 307,2	1 102 709,3
Земельный налог, в т.ч.:	176 200,0	186 000,0	9 800,0	191 000,0	5 000,0	196 000,0	5 000,0
Земельный налог с организаций	110 700,0	113 000,0	2 300,0	116 000,0	3 000,0	119 000,0	3 000,0
Земельный налог с физических лиц	65 500,0	73 000,0	7 500,0	75 000,0	2 000,0	77 000,0	2 000,0
удельный вес в объеме налоговых доходов, %	1,8	1,5	-0,2	1,3	-0,2	1,3	-0,1

Прогноз поступлений земельного налога на 2024 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, в соответствии с главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ, постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.10.2005 года №ПГС-37-5 «Об утверждении положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Якутск» с учетом фактических поступлений за 2022 год, оценки 2023 года.

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

Динамика изменения показателей за 2019 – 2021 годы

Таблица № 21, тыс. рублей

Показатели	Ед.изм.	2020	2021	2022
Количество ЗУ организаций	ед.	3 209,0	3 329,0	3 190,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	30 862,3	28 601,7	27 537,0
Количество ЗУ физлиц	ед.	61 797,0	62 932,0	66 088,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	41 793,0	45 661,7	50 470,9

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ)

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

Доля земельного налога в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за 2024 – 2026 годы составляет 0,3 %.

Анализ прогноза по НДПИ

Таблица № 22, тыс. рублей

НДПИ	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	45 423,18	26 400,0	38 900,0	40 200,0	40 900,0	41 500,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-19 023,2	-6 523,2	13 800,0	700,0	600,0
Темп роста к предыдущему году, %		58,1	85,6	152,3	101,7	101,5

Прогноз поступлений НДПИ на 2024 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, с ростом на 52,3 % или на 13 800

тыс. рублей к плану 2023 года, что обусловлено увеличением объемов добычи полезных ископаемых.

На 2025 год прогнозные поступления налога составят 40 900 тыс. рублей с ростом на 1,7 % или на 700 тыс. рублей к прогнозу 2024 года, на 2026 год – 41 500 тыс. рублей с ростом 1,5 % или на 600 тыс. рублей к прогнозу 2025 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 2024 году составляет 0,8 % со снижением до 0,7 % к 2026 году.

Поступление государственной пошлины в 2024 - 2026 годы прогнозируется в размере:

Анализ прогноза государственной пошлины

Таблица № 23, тыс. рублей

Госпошлина	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	82 930,70	86 130,0	92 085,0	96 090,0	99 095,0	102 095,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		3 199,3	9 154,3	9 960,0	3 005,0	3 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		103,9	111,0	111,6	103,1	103,0

Прогноз поступлений государственной пошлины по видам за 2024 - 2026 годы

Таблица № 24, тыс. рублей

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	2 116 618,4	14 247 597,9	2 145 296,7	15 350 307,2	1 102 709,3
Государственная пошлина, в т.ч.:	86 960,0	96 090,0	9 130,0	99 095,0	3 005,0	102 095,0	3 000,0
по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом РФ)	86 000,0	96 000,0	10 000,0	99 000,0	3 000,0	102 000,0	3 000,0
за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы	130,0	90,0	-40,0	95,0	5,0	95,0	0,0
удельный вес в объеме налоговых доходов, %	0,9	0,8	-0,1	0,7	-0,1	0,7	0,0

Прогнозные поступления рассчитаны методом прямого усредненного расчета с учетом фактических поступлений за 2022 год и оценки 2023 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 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов планируются в размере:

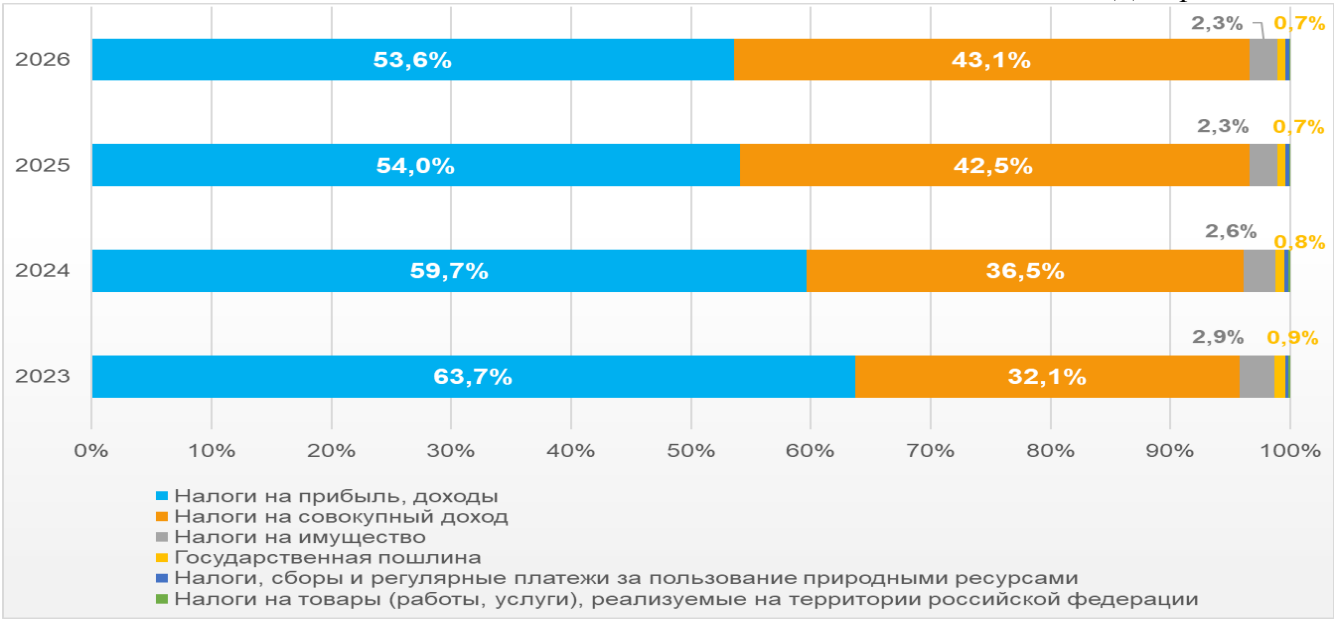
Анализ прогноза неналоговых доходов

Таблица № 25, тыс. рублей

Наименование	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	515 235,3	484 995,7	485 184,5	804 669,9	499 425,9	524 523,7
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-30 239,6	-30 050,8	319 674,2	-305 244,0	25 097,8
Темп роста к предыдущему году, %		94,1	94,2	165,9	62,1	105,0

Структура налоговых доходов, %

Диаграмма №3



В структуре неналоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 39,7 %; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 34,3 %, прочие неналоговые доходы – 20,0 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,0 %; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,0 %.

Проектом бюджета планируется увеличение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с планом 2023 года на 65,9 % или 319 674 тыс. рублей, в основном за счет значительного увеличения показателя прочих доходов от компенсации затрат бюджета – в 127 раз или на 272 832 тыс. рублей, прочих неналоговых доходов бюджета по комплексному развитию территорий – на 60 % или на 54 600 тыс. рублей при уменьшении прогнозов по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах ГО, также от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков на общую сумму 26 000 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов за 2024 – 2026 годы

Таблица № 26, тыс. рублей

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2023	Прогноз			2024/2023
		2024	2025	2026	%
Всего	484 995,7	804 669,9	499 425,9	524 523,7	165,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	337 541,5	319 653,1	322 000,6	325 619,7	94,7
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	5 574,8	7 863,0	7 478,2	8 480,2	141,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах ГО	220 000,0	209 000,0	210 000,0	211 000,0	95,0
Доходы от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков	70 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	78,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности ГО (за искл. земельных участков муниц. бюджетных и	13 000,0	13 700,0	14 500,0	15 000,0	105,4

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2023	Прогноз			2024/ 2023
		2024	2025	2026	%
автономных учреждений)					
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)	17 400,0	17 700,0	18 200,0	18 700,0	101,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	5 167,0	5 658,2	5 590,3	5 652,5	109,5
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	899,7	512,5	512,5	512,5	57,0
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)	5 500,0	10 219,4	10 719,6	11 274,5	185,8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5 645,0	7 171,1	7 625,1	7 858,1	127,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 775,0	5 671,1	5 825,1	6 058,1	118,8
Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений	870,0	1 500,0	1 800,0	1 800,0	172,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 668,0	276 300,0	1 400,0	1 400,0	3603,3
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (услуги ДЖО)	1 100,0	1 300,0	1 400,0	1 400,0	118,2
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	2 168,0	275 000,0	0,0	0,0	12684,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (возмещение за разницу стоимости жилья)	4 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	22 300,0	24 300,0	26 900,0	23 800,0	109,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	15 000,0	16 000,0	17 900,0	14 800,0	106,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности ГО (за искл. зем. участков муницип. бюдж. и автоном. учреждений)	5 800,0	5 800,0	5 800,0	5 800,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности ГО (за искл. зем. участков муницип. бюдж. и автоном. учреждений) (перераспределение земельных участков)	1 500,0	2 500,0	3 200,0	3 200,0	166,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 100,0	16 200,0	16 200,0	16 200,0	145,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	100 741,2	161 045,7	125 300,2	149 645,9	159,9

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 2024 году составляет 1 % увеличением до 1,6 % к 2026 году.

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

Таблица № 27, тыс. рублей

Дивиденды	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	5 424,20	5 574,8	6 534,4	7 863,0	7 478,2	8 480,2
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		150,6	1 110,2	2 288,2	-384,9	1 002,0
Темп роста к предыдущему году, %		102,8	120,5	141,0	95,1	113,4

По данным Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (далее - ДИИЗО ОА г. Якутска) по состоянию на 01.10.2023 ГО «город Якутск» является акционером (участником) 11 субъектов. К числу фактических плательщиков дивидендов относятся:

Перечень плательщиков дивидендов

Таблица № 28, тыс. рублей

№	Наименование АО	Доля в УК, %	Фактическое поступление дивидендов			Прогноз на 2024	Прогноз на 2025	Прогноз на 2026
			2021	2022	Факт на 01.10.2023			
1	АО Якутдорстрой	100,0	0,0	0,0	0,0	196,4	196,4	196,4
2	АО Поликлиника профилактического осмотра	100,0	1,5	21,0	0,0	57,9	57,9	57,9
3	АО Кинотеатр Центральный	100,0	0,0	0,0	0,0	15,6	15,6	15,6
4	ООО ЯПК Платежи	49,0	47,9	0,0	444,6	228,7	224,4	299,2
5	ОАО Алмазэргизбанк	0,67	267,4	0,0	317,3	373,1	230,1	306,8
6	СВБ Сбербанк России ПАО	0,00095	4 020,0	0,0	5 374,5	6 826,2	6 564,3	7 413,7
7	АО Якутская птицефабрика	13	92,2	116,7	140,7	116,5	124,6	127,3
8	АО Якутский хлебокомбинат	18,05	0,0	69,7	76,2	48,7	64,9	63,3
9	АО Теплоэнергия	100	231,3	0,0	181,1	0,0	0,0	0,0
10	ООО МСЗ АРТ	100	0,0	5 210,5	0,0	0,0	0,0	0,0
11	ПАО «Якутуглестрой»	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	УФССП (ошибочно перечислено)			6,3	9,9			
	ИТОГО:		4 660,3	5 424,2	6 544,4	7 863,0	7 478,2	8 480,2

Прогноз поступлений дивидендов, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИИЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2024 год прогнозируется рост поступлений на 41 % по отношению к утвержденному показателю 2023 года, за 2025 год – уменьшение на 4,9 % к показателю 2024 года, на 2026 год – рост на 13,4 % к показателю 2025 года.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из среднего значения прибыли, также фактически поступивших дивидендов, соответствует в целом Методике прогнозирования поступлений доходов бюджет ГО «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов, утвержденной приказом ДИИЗО ОА г. Якутска от 26.06.2023 №53-П/ДИИЗО (далее – Методика №53-П/ДИИЗО).

КСП г. Якутска отмечено, что увеличение прогнозных показателей обусловлен за счет планового роста дивидендов СВБ Сбербанк России ПАО, составляющих основную долю в структуре доходов (87 % ежегодно). При этом прогноз составлен с учетом данных АО «Теплоэнергия», ООО МСЗ «АРТ», по результатам деятельности которых за весь период

прибыльность не предусмотрена, в результате, существует вероятность дополнительных доходов в случае положительных результатов финансово-хозяйственной деятельности указанных обществ.

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 2024 году указанный вид доходов составляет основную часть неналоговых доходов бюджета ГО «город Якутск» - 32,8 % с ростом до 50,7 % к 2026 году.

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

Таблица № 29, тыс. рублей

Аренда ЗУ неразгранич.	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	262 505,8	290 000,0	240 000,0	264 000,0	265 000,0	266 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		27 494,2	-22 505,8	-26 000,0	1 000,0	1 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		110,5	91,4	91,0	100,4	100,4

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 2024 год по отношению к плану 2023 года по арендной плате за землю на 8,6 % или на 26 000 тыс. рублей связано с проведением в 2022 году на территории республики государственной кадастровой оценки земельных участков в соответствии со ст. 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года №269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 11 Федерального закона от 3 июля 2016 года №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 (годовое начисление арендной платы, сумма дополнительных доходов за счет планируемого погашения задолженности прошлых лет, поступления по исполнительному производству, сумма выпадающих доходов в связи с ликвидацией юридических лиц и иных факторов, оказывающих влияние на изменение суммы арендной платы за землю, количество земельных участков, сформированных на аукцион, иные), формирующих размер прогнозируемых доходов, соответствуют Методике №53-П/ДИиЗО.

КСП г. Якутска отмечает, что в соответствии с рекомендацией контрольного органа к проекту бюджета на 2023 и плановый период 2025 – 2026 годов администратором доходов прогнозные показатели дополнительных доходов за счет погашения задолженности прошлых лет на 2024 – 2026 годы сформированы с ростом на 23 % и более к оценке 2023 года.

Кроме того, отмечено, что имеется вероятность получения дополнительных источников доходов от продажи права на заключение договоров аренды в случае увеличения количества формируемых на аукцион земельных участков, также в связи с выявлением в ходе

инвентаризационных мероприятий участков, используемых не по целевому назначению или в отсутствие правовых оснований. Сплошное инвентаризационное мероприятие проводится МКУ «Агентство земельных отношений» в соответствии с распоряжением главы ГО «город Якутск» от 17.03.2020 №372р «О комиссии по проведению инвентаризации земельных участков, расположенных на территории городского округа «город Якутск».

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 2024 году составляют 1,7 % с ростом до 2,9 % к 2026 году.

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

Таблица № 30, тыс. рублей

Аренда ЗУ собств.	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	17 368,3	13 000,0	10 000,0	13 700,0	14 500,0	15 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-4 368,3	-7 368,3	700,0	800,0	500,0
Темп роста к предыдущему году, %		74,8	57,6	105,4	105,8	103,4

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

На 2024 год плановый показатель доходов по арендной плате за землю превышает план 2023 года на 5,4 % или на 700 тыс. рублей, при расчете учтены все показатели, формирующие размер прогнозируемых доходов, в том числе суммы снижения поступлений в связи с планируемым выбытием земель из арендных отношений, дополнительных доходов за счет планируемого погашения задолженности прошлых лет с ежегодным ростом, выпадающих доходов в связи с выкупом земельных участков, иных факторов.

Экспертизой расчетов установлено, что прогнозные показатели сформированы в соответствии с Методикой №53-П/ДИиЗО.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляют 2,9 % с ростом до 4,6 % к 2026 году.

Анализ прогноза доходов от аренды имущества

Таблица № 31, тыс. рублей

Аренда имущества	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	22 465,1	22 567,0	21 967,0	23 358,2	23 790,3	24 352,5
муниципальное имущество	5 008,7	5 167,0	5 167,0	5 658,2	5 590,3	5 652,5
рекламные конструкции	17 456,4	17 400,0	16 800,0	17 700,0	18 200,0	18 700,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		101,9	-498,1	791,2	432,1	562,2
Темп роста к предыдущему году, %		100,5	97,8	103,5	101,9	102,4

Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества по видам
на период 2024 - 2026 годы

Таблица № 32, тыс. рублей

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Неналоговые доходы	484 995,7	804 669,9	319 674,2	499 425,9	-305 244,0	524 523,7	25 097,8
Арендная плата, в т.ч.	22 567,0	23 358,2	791,2	23 790,3	432,1	24 352,5	562,2
муниципальное имущество	5 167,0	5 658,2	491,2	5 590,3	-67,9	5 652,5	62,2
рекламные конструкции	17 400,0	17 700,0	300,0	18 200,0	500,0	18 700,0	500,0
<i>удельный вес в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>4,7</i>	<i>2,9</i>	<i>-1,8</i>	<i>4,8</i>	<i>1,9</i>	<i>4,6</i>	<i>-0,1</i>

Прогноз поступлений на 2024 год сформирован на основании расчетов ДИиЗО ОА г. Якутска в отношении платы от сдачи в аренду муниципального имущества, Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА 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 2024 год сформирован на основе показателя начисленной арендной платы в объеме 63 % к плану 2023 года исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года, также с учетом расчетной суммы погашения задолженности прошлых лет в соответствии с Методикой №53-П/ДИиЗО.

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

Прогноз платежей от установки рекламных конструкций сформирован на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденный приказом ДГиТИ ОА г. Якутска от 05.05.2023 №54 (далее – Методика №54), при этом стоимость текущих платежей рассчитана в объеме 82 % от начисленной суммы договоров исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года и погашения задолженности прошлых лет в объеме 7,2 % и более от общей сумме задолженности.

КСП г. Якутска отмечает, что Методики №53-П/ДИиЗО, №54 структурных подразделений – администраторов доходов ОА г. Якутска, разработаны в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, предусматривают усредненный метод расчета годовых объемов доходов бюджета не менее чем за 3 года. Между тем, Методикой прогнозирования доходов бюджета ГО «город Якутск» от 17.02.2012 №881п, утвержденной распоряжением ОА г. Якутска, для расчета прогнозов доходов принят показатель фактического поступления за последние 2 года и на текущую дату, что указывает на отсутствие актуализации данного нормативного правового акта ОА г. Якутска.

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

По состоянию на 01.10.2023 к числу муниципальных унитарных предприятий относятся 7 действующих организаций.

Анализ прогноза доходов от части прибыли МУП

Таблица № 33, тыс. рублей

Часть прибыли МУП	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	48,4	899,8	213,7	512,6	512,6	512,6
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		851,4	165,3	-387,2	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		1 859,1	441,5	57,0	100,0	100,0

Доля части прибыли в общей сумме неналоговых доходов ГО «город Якутск» за плановый период составляет 0,1 %.

Расчет прогноза поступлений части прибыли МУП

Таблица № 34, тыс. рублей

№	Наименование МУП*	План на 2023	Оценка на 2023	Прогнозируемый финансовый результат на 2023 год		% от чистой прибыли	Прогноз на 2024	Прогноз на 2025	Прогноз на 2026
				убыток	прибыль				
1	МУП ЯПАК			63 641,0		10%			
2	МУП Горсвет	43,4	9,2		665	10%	66,5	66,5	66,5
3	МУП Аптеки Якутска	657,1	204,5		4 136,00	10%	413,6	413,6	413,6
4	МУП Жилкомсервис			90 000,0		10%			
5	МУП Горснаб	199,3			324,7	10%	32,5	32,5	32,5

№	Наименование МУП*	План на 2023	Оценка на 2023	Прогнозируемый финансовый результат на 2023 год		% от чистой прибыли	Прогноз на 2024	Прогноз на 2025	Прогноз на 2026
				убыток	прибыль				
6	МУП ПТСК			42 000,0		10%			
7	МУП СТО (Гор.бани)			12 349,0		10%			
	ИТОГО	899,8	213,7	207 990,0	5 125,7		512,6	512,6	512,6

*-задолженность в бюджет отсутствует

Прогноз поступлений части прибыли, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИиЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2024 – 2026 годы рост поступлений не прогнозируется.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из прогнозируемой величины чистой прибыли за текущий финансовый год, соответствует Методике №53-П/ДИиЗО.

Снижение прогнозных показателей по отношению к плану 2023 года обусловлено убыточной деятельностью 4-х МУП из 7 действующих за 2021 – 2022 годы.

Прочие доходы от использования муниципального имущества

По данному коду бюджетной классификации отражается поступление платы за пользование муниципальными жилыми помещениями, установленной нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года №268-НПА «Положение о найме жилых помещений жилищного фонда социального использования» с учетом постановления ОА г. Якутска от 05 июля 2023 года №185п «Об установлении размера платы за содержание жилого помещения в многоквартирных домах для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда, для собственников помещений, не принявших решение о способе управления многоквартирным домом городского округа «город Якутск».

Доля прочих доходов в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 1,3 % с ростом до 2,1 % к 2026 году.

Анализ прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 35, тыс. рублей

Плата за найм	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	9 284,4	5 500,0	11 000,0	10 219,4	10 719,6	11 274,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-3 784,4	1 715,6	4 719,4	500,3	554,8
Темп роста к предыдущему году, %		59,2	118,5	185,8	104,9	105,2

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 №53-П/ДИиЗО.

Плановые доходы за 2024 – 2026 годы рассчитаны с применением показателей общей площади, увеличения и выбытия муниципального жилищного фонда, действующих ставок платы за наем жилья, прогнозируемой суммы поступлений задолженности прошлых лет.

Расчет прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 36, тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Факт за 2022	План на 2023	Оценка на 2023	Факт на 01.10.2023г.	2024	2025	2026
1	Количество объектов мун.жилья, всего	2 376	2 376	2 460	2 460	2 469	2 469	2 469
2	Площадь объектов мун.жилья, всего кв.м	91 178,3	91 178,3	94 154,9	94 154,9	94 752,3	94 752,3	94 752,3
3	Объем увеличения площади мун.жилья на очередной финансовый год, кв.м	х	х	х	х	3 894,0	3 894,0	3 894,0

№ п/п	Наименование показателя	Факт за 2022	План на 2023	Оценка на 2023	Факт на 01.10.2023г.	2024	2025	2026
4	Объем выбытия площади мун. жилья, кв.м	х	х	х	х	3 296,6	3 296,6	3 296,6
5	Общая площадь объектов мун. жилья на очередной финансовый год, кв.м	91 178,3	91 178,3	94 154,9	94 154,9	95 349,7	95 349,7	95 349,7
6	Размеры платы за найм мун. жилья, в рублях	5,24	6,22	6,41	6,22	х	х	х
7	Начисление платы за найм мун. жилья	7 509,5	8 006,9	8 006,9	9 799,1	8 309,5	8 618,8	8 963,5
8	Задолженность платы за найм на 31.12, из них	5 336,4	13 593,0	2 343,3	5 136,0	2 343,3	2 343,3	2 343,3
	- прогнозируемая сумма поступлений задолженности прошлых лет	852,4	852,4	3 060,1	1 736,2	1 909,9	2 100,8	2 310,9
	Итого поступления	9 284,4	5 500,0	11 000,0	9 999,6	10 219,4	10 719,6	11 274,5

Между тем, экспертиза расчетов показала занижение прогнозного показателя доходов за 2024 год (соответственно и на 2025 – 2026 годы), так, при увеличении общей площади муниципального жилья на 2024 год на 597,4 кв.м, также увеличении платы за наем жилья прогнозируемая сумма начисления платы за наем составила 8 309 тыс. рублей или ниже фактического показателя по итогам 9 месяцев 2023 года на 15,2 % или на сумму 1 490 тыс. рублей. Кроме того, при расчете прогнозных поступлений показатель задолженности платы за наем на 01.01.2024 в сумме 13 593 тыс. рублей установлен в размере фактической задолженности по состоянию на 01.01.2022, подтвержденной по итогам контрольного мероприятия, проведенной КСП г. Якутска в 2023 году.

Данные факты указывают на недостатки при формировании прогнозируемых доходов по плате на наем жилых помещений, выраженные в некорректных логически не взаимосвязанных расчетах администратора доходов - МКУ «Дирекция жилищных отношений» (далее – МКУ «ДЖО»).

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 2024 году составляет 0,7 % с ростом до 1,1 % к 2026 году.

Анализ прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду

Таблица № 37, тыс. рублей

Плата за НВОС	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	16 166,6	8 958,0	5 472,3	5 671,1	5 825,1	6 058,1
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-7 208,6	-10 694,3	-3 286,9	154,0	233,0
Темп роста к предыдущему году, %		55,4	33,8	63,3	102,7	104,0

Расчет прогноза поступлений за 2024 – 2026 годы

Таблица № 38, тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет за 2022	План на 2023	Факт на 01.08.2023	Оценка 2023	2024	2025	2026
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	2 131,5	1 998,3	3 512,8	2 035,5	2 165,5	2 252,2	2 342,2
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	1 278,9	1 199,0	2 107,7	1 221,3	1 299,3	1 351,3	1 405,3
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	5 029,4	4 291,2	776,6	2 133,3	2 250,7	2 340,7	2 434,3
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	3 017,6	2 574,7	466,0	1 280,0	1 350,4	1 404,4	1 460,6

Наименование показателя	Отчет	План на	Факт на	Оценка	2024	2025	2026
Плата за размещение отходов производства	19 783,5	2 490,0	78,2	966,7	1 019,8	1 060,6	1 103,1
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	11 870,1	1 494,0	46,9	580,0	611,9	636,4	661,8
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	0,0	6 150,5	1 485,0	3 985,0	4 015,8	4 055,0	4 217,3
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений		3 690,3	891,0	2 391,0	2 409,5	2 433,0	2 530,4
Итого в контингенте	26 944,3	14 930,0	5 852,6	9 120,5	9 451,8	9 708,5	10 096,8
Итого сумма отчислений в местный бюджет	16 166,6	8 958,0	3 511,6	5 472,3	5 671,1	5 825,1	6 058,1

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

Прогноз поступления доходов на 2024-2026 год составлен на основании данных администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Саха (Якутия), на уровне оценки 2023 года без значительных изменений.

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

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

Доля платы за пользование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городского округа, в структуре неналоговых доходов на 2024 год составляет 0,2% с ростом до 0,3 % к 2026 году.

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

Таблица № 39, тыс. рублей

Плат за пользование лесов	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	1 890,3	870,0	1 700,0	1 500,0	1 800,0	1 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 020,3	-190,3	630,0	300,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		46,0	89,9	172,4	120,0	100,0

Прогноз поступлений на 2024 год сформирован на основе расчетов ДЖКХиЭ ОА г. Якутска – администратора доходов, исходя из усредненного планового объема древесины в размере 1 250 мЗ, превышающего плановый объем древесины за 2023 год на 63,6 % с применением средней ставки платы за единицу объема в размере 379,5 рублей. Значительный рост объемов связан с реализацией на территории ГО «город Якутск» национальных проектов по строительству дорог и объектов.

За 2025 – 2026 годы плановые показатели составляют ежегодно 1 800 тыс. рублей с ростом на 20 % к плану 2024 года.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями

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

Доля доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 0,2 % с ростом до 0,3 % к 2026 году.

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

Таблица № 40, тыс. рублей

Платные услуги	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	1 522,0	1 100,0	1 164,8	1 300,0	1 400,0	1 400,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-422,0	-357,2	200,0	100,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		72,3	76,5	118,2	107,7	100,0

Прогноз поступления доходов (за выдачу справок, оформление договора на приватизацию, выдачу дубликатов) сформирован на основе расчетов МКУ «ДЖО» - администратора доходов, рассчитан согласно Методике №53-П/ДИиЗО методом прямого расчета исходя из усредненного количества планируемых платных услуг по каждому виду и прейскуранта цен на оказание платных услуг.

Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов

По данному коду бюджетной классификации отражаются доходы от компенсации затрат местного бюджета, а также возвраты дебиторской задолженности прошлых лет.

С 2024 года прогноз поступлений сумм возмещения за изымаемое жилое помещение в связи с отсутствием у органа местного самоуправления права требовать доплаты с граждан за разницу между стоимостью изымаемого жилого помещения и вновь предоставляемого при расселении из аварийного жилья во избежание судебных споров в соответствии с постановлением ОА г. Якутска от 20.06.2023 №178п не формируется.

Доля доходов от компенсации затрат в структуре неналоговых доходов в 2024 году значительно увеличилась, составив 34,7 %, обусловлен планируемым объемом поступлений в сумме 275 000 тыс. рублей из государственного бюджета РС(Я) в виде возмещения убытков ОА г. Якутска в рамках финансирования деятельности бесплатного дошкольного образования за 2019 год на основании постановления Четвертого арбитражного апелляционного суда от 17.05.2023 Дело №А58-5191/2020. Так, в 2019 году в размер субвенции по Соглашению №34 от 09.01.2019 расходы ОА г. Якутска на оплату труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников, осуществляющих финансовую и хозяйственную деятельность, охрану жизни и здоровья детей, также административно-хозяйственных работников в нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», пунктов 3.6.1, 3.6.3 Федерального стандарта №1155 не были включены.

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

Таблица № 41, тыс. рублей

Компенсация затрат	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	62 049,0	6 568,0	14 818,0	275 000,0		
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-55 481,0	-47 231,0	268 432,0	-275 000,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		10,6	23,9	4 187,0	0,0	

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

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

Проектом бюджета на 2024 – 2025 годы по отношению к утвержденному плану 2023 года предусмотрен рост поступлений на 6 % и 19 % соответственно. На 2026 год по сравнению с показателем 2025 года доходы снижены на 17 %.

Доля доходов в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 2 % с ростом до 2,8 % к 2026 году.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 42, тыс. рублей

Наименование	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	27 503,6	15 000,0	10 000,0	16 000,0	17 900,0	14 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-12 503,6	-17 503,6	1 000,0	1 900,0	-3 100,0
Темп роста к предыдущему году, %		54,5	36,4	106,7	111,9	82,7

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов (далее – МКУ «АЗО»), на основании Методики №53-П/ДИиЗО с учетом фактических поступлений за последние 3 финансовых года и оценки на 2022 год методом усреднения.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов

Проектом бюджета на 2024 год поступления предусмотрены в сумме 8 300 тыс. рублей с ростом до 9 000 тыс. рублей на 2025 – 2026 годы.

Доля доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 1,0 % с увеличением до 1,7 % к 2026 году.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 43, тыс. рублей

Наименование	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	6 002,9	7 300,0	9 000,0	8 300,0	9 000,0	9 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 297,1	2 997,1	1 000,0	700,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		121,6	149,9	113,7	108,4	100,0

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

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «АЗО» - администратора доходов, на основании Методики №53-П/ДИЗО, исходя из общей площади планируемых к продаже земельных участков и средней стоимости квадратного метра земельного участка, учитывающей результаты торгов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Проектом бюджета ежегодно предусмотрено поступление доходов в сумме 16 200 тыс. рублей. Доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 2,0 % с ростом до 3,1 % к 2026 году.

Анализ прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба

Таблица № 44, тыс. рублей

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	34 738,8	11 100,00	20 400,0	16 200,0	16 200,0	16 200,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-23 638,8	-14 338,8	5 100,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		32,0	58,7	145,9	100,0	100,0

Прогнозные поступления денежных взысканий (штрафов) сформированы в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе данных надзорных органов за весь период в сумме 16 200 тыс. рублей с ростом 45,9 % или на 5 100 тыс. рублей к плану 2023 года, в том числе: Управление делами Администрации Главы РС(Я) и Правительства РС(Я) – 1 450 тыс. рублей, (в том числе административные штрафы, налагаемые Административной комиссией ОА г. Якутска – 1 300 тыс. рублей, административные штрафы, налагаемые Комиссией по делам несовершеннолетних ОА г. Якутска – 150 тыс. рублей), Управления Росприроднадзора по РС(Я) – 2 000 тыс. рублей, Министерство экологии, природопользования и лесного хозяйства РС(Я) – 550 тыс. рублей, Управление государственного строительного и жилищного надзора РС(Я) – 1 200 тыс. рублей, Центральный аппарат по организационному обеспечению деятельности мировых судей в РС(Я) – 11 000 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрен значительный рост поступлений прочих неналоговых доходов в объеме 59,9 % к плану 2023 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 части кварталов 69 и 85 (1 этап) ГО «город Якутск». На 2025 год планируется реализация проектов комплексного развития территории части кварталов 9 и 9а, «Марха-Газовиков» - 80 100 тыс. рублей; на 2026 год - части квартала 85 (2 этап) «Марха-Кирзавод» - 104 000 тыс. рублей.

Доля прочих неналоговых доходов в общей структуре неналоговых доходов в 2024 году составляет 20 % с ростом до 28,5 % к 2026 году.

Анализ прогноза прочих неналоговых доходов

Таблица № 45, тыс. рублей

Прочие доходы	Факт 2022	План 2023	2023 оценка	2024	2025	2026
Проект бюджета	48 225,3	100 741,2	151 026,9	161 045,7	125 300,2	149 645,9
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		52 515,9	102 801,6	60 304,5	-35 745,5	24 345,7
Темп роста к предыдущему году, %		208,9	313,2	159,9	77,8	119,4

В состав данного вида планируемых доходов входят:

Расшифровка суммы прочих неналоговых доходов

Таблица № 46, тыс. рублей

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Неналоговые доходы	484 995,7	804 669,9	319 674,2	499 425,9	-305 244,0	524 523,7	25 097,8
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.:	100 741,2	161 045,7	60 304,5	125 300,2	-35 745,5	149 645,9	24 345,7
Право заключения договоров о КРТ	62 500,0	117 100,0	54 600,0	80 100,0	-37 000,0	104 000,0	23 900,0
Сведения ИСОГД	150,0	150,0	0,0		-150,0		

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
Плата за проведение ярмарок	6 200,0	6 700,0	500,0	6 750,0	50,0	6 800,0	50,0
За размещение металлических гаражей	10 041,5	11 396,0	1 354,5	11 396,0	0,0	11 396,0	0,0
За проведение весенне-летней торговли	1 746,1	2 151,2	405,1	2 151,2	0,0	2 151,2	0,0
За размещение НТО (нестац.торг.объекты)	20 103,6	23 548,5	3 444,9	24 903,0	1 354,5	25 298,7	395,7
удельный вес в объеме неналоговых доходов, %	20,8	20,0	-0,8	25,1	5,1	28,5	3,4

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

- прогноз поступлений от заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2024 – 2026 годы осуществлен на основе расчетов ДГиТИ ОА г. Якутска - администратора доходов, на основании Методики №54, исходя из общей площади земельных участков, планируемых к комплексному развитию территорий и средней стоимости 1 га земельного участка, по договорам, заключенным по результатам проведенных аукционов, за год, предшествующий текущему;

- расчет платы на 2024 год в сумме 150 тыс. рублей за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, администрируемой ДГиТИ ОА г. Якутска, осуществлен в соответствии с Методикой №54 с применением метода усреднения количества оказанных услуг за последние 3 года и установленного размера платы. На плановый период 2025-2026 годов прогноз доходов не формируется в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 31.03.2022 №176 «О государственной информационной системе обеспечения градостроительной деятельности Республики Саха (Якутия)». Оператором назначено Управление архитектуры и градостроительства при Главе РС(Я), которое уполномочено обеспечить, создать и ввести в эксплуатацию данную систему. Предоставление сведений, содержащихся в государственных информационных системах обеспечения градостроительной деятельности, будет осуществляться посредством портала без взимания платы;

- 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 факта 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. Якутска), произведен на основе заключенных (планируемых к заключению) договоров с учетом сроков действия договоров в разрезе управ, повышающих/понижающих факторов, погашения дебиторской задолженности прошлых лет, по которым не истек срок исковой давности, соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск», главным администратором которых является ДРТ ОА г. Якутска, утвержденной приказом от 28.06.2023 №17 (далее – Методика №17);

- расчет платы за разрешение на право размещения объектов мелкорозничной торговли в весенне-летний период и организации пунктов общественного питания, администрируемой ГО «город Якутск» и территориальными органами пригородных администраций, произведен исходя из среднего количества отведенных мест для объектов весенне-летней мелкорозничной торговли, пунктов общественного питания по итогам проведенных аукционов за 3 предшествующих года в разрезе управ и установленной начальной цены на право размещения

объектов весенне-летней мелкорозничной торговли, пунктов общественного питания, соответствует Методике №17;

- расчет платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств на территории городского округа, администрируемой ДРТ ОА г. Якутск, произведен исходя из количества установленных нестационарных объектов, размещенных в соответствии со схемой в разрезе управ, установленного размера платы за выдачу разрешения и погашения дебиторской задолженности прошлых лет, по которым не истек срок исковой давности, соответствует Методике №17.

Размер 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).

В целом, КСП г. Якутска подтверждает прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам на 2024-2026 годы, представленные в проекте бюджета.

7. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

Одним из основных направлений бюджетной политики в области расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, как и в предыдущие годы, остается совершенствование программно-целевого принципа планирования бюджета.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом¹⁸, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы представлены следующими показателями:

Таблица № 47, тыс. рублей

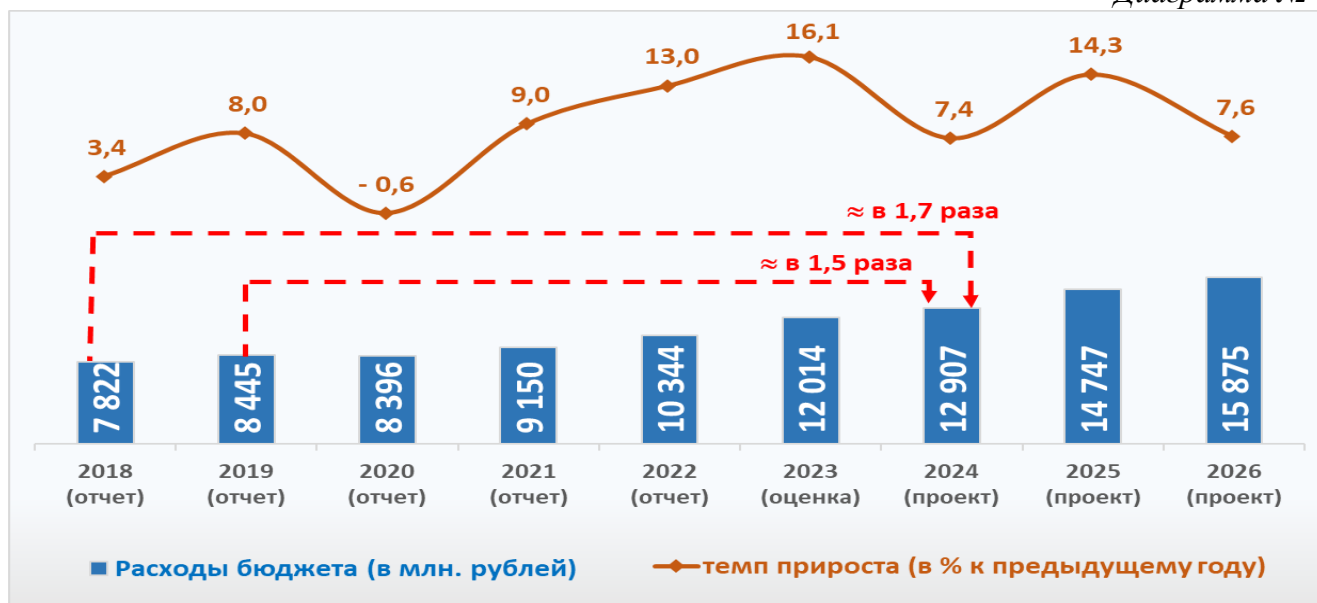
Показатели	Отчет за 2022	Утвержденный план на 2023	Ожидаемое исполнение за 2023	Проект бюджета		
				2024	2025	2026
Расходы бюджета, в том числе:	10 343 530,0	10 470 678,5	12 013 547,9	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	13,0	1,2	14,7	7,4	14,3	7,6
Программные расходы	8 801 151,6	9 020 810,5	10 157 843,6	11 340 767,5	11 515 760,4	11 531 184,1
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	14,7	2,5	12,6	11,6	1,5	0,1
<i>доля программных расходов, %</i>	85,1	86,2	84,6	87,9	78,1	72,6
Непрограммные расходы	1 542 378,4	1 449 868,0	1 855 704,3	1 566 203,6	3 231 263,4	4 343 646,8
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	4,4	-6,0	28,0	-15,6	106,3	34,4

Расходы бюджета в 2024 году составят 12 906 971,1 тыс. рублей и в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2023 года (12 013 547,9 тыс. рублей) увеличатся на 893 423,2 тыс. рублей, или на 7,4 %, в 2025 году – 14 747 023,8 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличатся на 1 840 052,7 тыс. рублей, или на 14,3 %, в 2026 году – 15 874 830,9 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 1 127 807,1 тыс. рублей, или на 7,6 %.

В 2024 году программные расходы бюджета составят 87,9 % общего объема расходов или в сумме 11 340 767,5 тыс. рублей, непрограммные – 12,1 % или 1 566 203,6 тыс. рублей.

¹⁸ утвержден приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 27.06.2023 № 274(б).

Диаграмма № 4



По сравнению с 2019 годом расходы бюджета ГО «город Якутск» в 2024–2026 годах увеличатся в 1,5 раза, 1,75 раза и 1,88 раза соответственно.

Доля расходов бюджета в ВМП¹⁹ в 2024 году составит 4,1 % (в 2022 году – 3,6 %, в 2023 году – 4,0 %), в 2025 году – 4,5 %, в 2026 году – 4,7 %.

Структура расходов бюджета в 2024–2026 года сохранит свою социальную направленность. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Образование» (42 %), «Общегосударственные вопросы» (16 %), «Национальная экономика» (15,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (12,8 %).

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года в разрезе функциональной структуры расходов предусматривается за счет роста расходов бюджета на образование – на 411 530,8 тыс. рублей, или на 8,3 %, на национальную экономику – на 208 991,7 тыс. рублей, или на 11,9 %, на культуру – на 198 956,8 тыс. рублей, или на 23,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – на 131 290,0 тыс. рублей, или на 8,6 %.

Соответственно, в 2024–2026 годах отмечаются изменения в функциональной структуре расходов.

Так, в 2024 году по сравнению с 2023 годом:

- сокращается доля расходов в общем объеме расходов по разделам «Общегосударственные вопросы» (с 18,9 % до 16,2 %), «Физическая культура и спорт» (с 0,7 % до 0,5 %);
- увеличивается доля расходов по разделам «Культура» (с 7,1 % до 8,2 %), «Обслуживание муниципального долга» (с 1,8 % до 2,2 %).

По сравнению с 2019 годом изменения более значительные. Так, расходы бюджета на 2024–2026 годы:

- на национальную экономику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, обслуживание муниципального долга увеличиваются на более чем, в два раза;
- на жилищно-коммунальное хозяйство, физическую культуру и спорт, общегосударственные вопросы расходы увеличатся в 1,5 раза.

Более медленные темпы роста наблюдаются по расходам на социальную политику (на 9,4 %), средства массовой информации (на 6,9 %).

¹⁹ Внутренний муниципальный продукт;



Структура расходов проекта бюджета на 2022–2026 годы по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

Таблица № 48, тыс. рублей

Наименование кода	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)*	2026 (проект)*
Расходы, всего:	10 343,6	12 013,5	12 907,0	12 936,0	12 936,7
<i>в % к предыдущему году</i>	113,0	116,1	107,4	100,2	100,0
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100)	1 717,2	1 836,5	1 995,8	1 984,6	1 985,2
<i>в % к итогу</i>	16,6	15,3	15,5	15,3	15,3
<i>в % к предыдущему году</i>	122,4	106,9	108,7	99,4	100,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200)	2 089,6	1 893,2	2 155,0	2 068,8	1 949,0
<i>в % к итогу</i>	20,2	15,8	16,7	16,0	15,1
<i>в % к предыдущему году</i>	131,9	90,6	113,8	96,0	94,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300)	124,1	106,3	88,3	90,2	90,2
<i>в % к итогу</i>	1,2	0,9	0,7	0,7	0,7
<i>в % к предыдущему году</i>	173,3	85,7	83,1	102,1	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной	276,9	505,7	547,3	499,3	638,3

Наименование кода	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)*	2026 (проект)*
(муниципальной) собственности (КВР 400)					
в % к итогу	2,7	4,2	4,2	3,9	4,9
в % к предыдущему году	163,8	182,6	108,2	91,2	127,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)	3 986,6	4 820,0	5 256,7	5 619,7	5 633,2
в % к итогу	38,5	40,1	40,7	43,4	43,5
в % к предыдущему году	108,4	120,9	109,1	106,9	100,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга (КВР 700)	148,7	211,9	287,0	323,0	324,0
в % к итогу	1,4	1,8	2,2	2,5	2,5
в % к предыдущему году	96,8	142,5	135,5	112,5	100,3
Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)	2 000,6	2 640,1	2 576,9	2 350,5	2 316,7
в % к итогу	19,3	22,0	20,0	18,2	17,9
в % к предыдущему году	95,7	132,0	97,6	91,2	98,6

* Общий объем расходов проекта бюджета на 2025 и 2026 годы указан без учета условно утверждаемых расходов (не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований) в объемах 1 811 067,1 тыс. рублей и 2 938 173,2 тыс. рублей соответственно.

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года предусматривается по группам видов расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (КВР 700) на 35,5 %, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) на 13,8 %. В абсолютном выражении наибольшее увеличение предусмотрено по группе видов расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (КВР 600) на 436 709,6 тыс. рублей, или на 9,1 %.

Уменьшение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по группам видов расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (КВР 300) на 16,9 %, «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) на 2,4 %.

К 2024 году по сравнению с отчетом за 2022 год наиболее значительно увеличивается доля расходов по группе «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) с 2,7 % до 4,2 %, при этом, снижается удельный вес по группе расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) с 20,2 % до 16,7 %.

В динамике изменений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе видов расходов наблюдаются изменения, связанные с увеличением по группам видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (КВР 700) за счет снижения по группам «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) и «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200).

При анализе расходов в разрезе кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлено, что проектом бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены расходы по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» по 68,4 тыс. рублей ежегодно, 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» по 50,5 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с Порядком и Методикой планирования расходов, утверждаемых в соответствии со ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации полномочиями.

Контрольно-счетная палата отмечает, что расходы по уплате пеней, штрафов, неустоек за нарушение действующего законодательства не могут являться заданным результатом деятельности учреждения и **не соответствуют** принципу эффективности использования

бюджетных средств, предусмотренному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, и являются неэффективными.

Ведомственная структура проекта бюджета на 2022–2026 годы по главным распорядителям бюджетных средств представлена в следующей таблице:

Таблица № 49, тыс. рублей

Наименование	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)	2026 (проект)
Всего	10 343 594,1	12 013 547,9	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9
Управление образования	2 981 022,2	3 807 867,5	4 132 434,3	4 411 705,1	4 442 003,6
в % к общему объему расходов	28,8	31,7	32,0	29,9	28,0
Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	2 198 774,3	2 013 825,6	1 977 948,5	1 828 790,9	1 804 076,1
в % к общему объему расходов	21,3	16,8	15,3	12,4	11,4
Управление культуры и духовного развития	1 116 325,3	1 134 278,8	1 252 448,3	1 309 129,5	1 313 497,1
в % к общему объему расходов	10,8	9,4	9,7	8,9	8,3
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	838 688,2	1 137 005,3	1 115 888,5	1 201 467,3	1 227 597,0
в % к общему объему расходов	8,1	9,5	8,6	8,1	7,7
Департамент имущественных и земельных отношений	842 639,9	913 039,1	1 101 423,2	985 995,2	949 771,2
в % к общему объему расходов	8,1	7,6	8,5	6,7	6,0
Окружная администрация города Якутска	861 396,5	978 098,0	911 077,3	909 550,1	907 948,7
в % к общему объему расходов	8,3	8,1	7,1	6,2	5,7
Департамент финансов	234 091,9	612 003,7	680 693,8	541 726,0	542 726,0
в % к общему объему расходов	2,3	5,1	5,3	3,7	3,4
Управление физической культуры и спорта	336 176,6	362 738,4	495 717,8	520 593,6	520 593,6
в % к общему объему расходов	3,3	3,0	3,8	3,5	3,3
Департамент по работе с территориями	314 046,0	348 771,3	422 277,4	439 403,4	439 403,4
в % к общему объему расходов	3,0	2,9	3,3	3,0	2,8
Департамент цифрового развития	173 028,5	224 872,0	288 569,9	285 708,3	285 663,8
в % к общему объему расходов	1,7	1,9	2,2	1,9	1,8
Управления администраций пригородов	188 286,8	217 284,4	232 822,8	233 408,7	233 963,3
в % к общему объему расходов	1,8	1,8	1,8	1,6	1,5
Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	91 488,3	93 131,6	116 643,6	95 455,5	96 554,6
в % к общему объему расходов	0,9	0,8	0,9	0,6	0,6
Контрольно-счетная палата города Якутска	70 971,6	69 102,2	75 620,4	72 304,1	72 304,1
в % к общему объему расходов	0,7	0,6	0,6	0,5	0,5
Якутская городская дума	59 902,5	54 571,1	55 459,7	53 473,4	53 309,5
в % к общему объему расходов	0,6	0,5	0,4	0,4	0,3
Управление общественных связей и молодежной политики	36 755,5	46 959,0	47 945,7	47 245,7	47 245,7
в % к общему объему расходов	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3
Условно-утвержденные расходы				1 811 067,1	2 938 173,2
в % к общему объему расходов				12,3	18,5

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета на 2024 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования Окружной администрации г. Якутска (32,0 % общего объема бюджетных ассигнований). Основная доля бюджетных ассигнований от 8,5 % до 15,3 % приходится на Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска (15,3 %), Управление культуры и духовного развития Окружной администрации г. Якутска (9,7 %), Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (8,6 %),

Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (8,5 %).

В целом бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом по 4 главным распорядителям предусматривается более чем на 10 %, по 5 главным распорядителям – более чем на 20 %.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом предусматривается по 3 главным распорядителям.

Увеличение расходов в абсолютном выражении в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по Управлению образования Окружной администрации г. Якутска (на 324 566,7 тыс. рублей, или на 8,5 %), Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (на 188 384,0 тыс. рублей, или на 20,6 %), Управлению физической культуры и спорта Окружной администрации г. Якутска (на 132 979,4 тыс. рублей, или на 36,7 %), Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации г. Якутска (на 118 169,4 тыс. рублей, или на 10,4 %)

Уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по Окружной администрации г. Якутска (на 67 020,7 тыс. рублей).

В плановом периоде 2026 года по отношению к 2025 году отсутствуют изменения по Управлению физической культуры и спорта Окружной администрации г. Якутска, Департаменту по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, Контрольно-счетной палате г. Якутска, Управлению общественных связей и молодежной политики Окружной администрации г. Якутска.

7.1. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов

Сведения о финансовом обеспечении проектных мероприятий в разрезе национальных проектов за 2023-2026 годы представлены в таблице:

Таблица № 50, тыс. рублей

Национальный проект (региональный, ведомственный проекты)	Уточненный план на 2023 (на 01.11.2023)	в т.ч. софинансир из местного бюджета	По проекту бюджета за счет средств местного бюджета		
			2024	2025	2026
Итого по национальным проектам:	4 738 220,0	349 764,6	754 183,8	500 547,0	500 547,0
1. Всего по НП «Культура»	1 180,3	129,8	0,0	0,0	0,0
РП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)» - субсидия на гос. поддержку лучших работников сельских учреждений культуры	56,7	6,2			
РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»- субсидия на оснащение оборудованием кинозалов	1 123,6	123,6			
2. Всего по НП «Образование»	1 493 318,2	18 961,6	4 183,8	547,0	547,0
РП «Современная школа» - создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в том числе:	1 427 399,8	18 302,4	3 636,8	0,0	0,0
реконструкция объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26»	401 681,3	4 106,8			
строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29	818 649,5	8 186,5	3 636,8		
Выкуп пристроя к Хатасской СОШ на 120 мест в с. Хатассы ГО «город Якутск» (ВЭБ РФ)	207 069,0	6 009,1			

Национальный проект (региональный, ведомственный проекты)	Уточненный план на 2023 (на 01.11.2023)	в т.ч. софинансир из местного бюджета	По проекту бюджета за счет средств местного бюджета		
			2024	2025	2026
Софинансирование кап. вложений в объекты общего образования мун. собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в мун. собственность для организаций общего образования (Школа на 990 учащихся в 68 квартале г. Якутска)	11 215,8	112,2			
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - фин. обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	54 702,6	547,0	547,0	547,0	547,0
3. Всего по НП «Безопасные качественные дороги»	2 845 456,8	314 774,8	750 000,0	500 000,0	500 000,0
РП «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» - финансовое обеспечение дорожной деятельности	1 775 658,8	314 774,8	330 000,0	210 000,0	210 000,0
ФП «Региональная и местная дорожная сеть» - приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений	269 798,0		420 000,0	290 000,0	290 000,0
ВП «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» - финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	800 000,0				
4. Всего по НП «Жилье и городская среда»	48 255,3	5 308,1	0,0	0,0	0,0
РП «Формирование комфортной городской среды» - поддержка гос. программ субъектов РФ и мун. программ формирования современной городской среды	48 255,3	5 308,1			
5. Всего по НП «Демография»	350 009,4	10 590,3	0,0	0,0	0,0
ФП «Спорт-норма жизни» - 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 (Многофункциональный спортивный зал в г. Якутске)	350 009,4	10 590,3			

Проектом бюджета на 2024 год за счет средств ГО «город Якутск» предусмотрено софинансирование на реализацию двух национальных проектов «Образование» и «Безопасные качественные дороги» в объеме 754 183,8 тыс. рублей, или 5,8 % от общего объема расходов местного бюджета.

По национальному проекту «Образование» предусмотрено 4 183,8 тыс. рублей, в том числе на софинансирование мероприятий по объекту «Строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов» в сумме 3 636,8 тыс. рублей и на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 547,0 тыс. рублей. Данные расходы осуществляется по муниципальным программам «Комплексное развитие социальной

инфраструктуры городского округа «город Якутск» и «Развитие образования городского округа «город Якутск».

Реализация национального проекта «Безопасные качественные дороги» осуществляется в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск», по которому предусмотрено 750 000,0 тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение дорожной деятельности – 330 000,0 тыс. рублей и на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений - 420 000,0 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом на 2023 год (314 774,8 тыс. рублей) сумма софинансирования из средств местного бюджета ГО «город Якутск» в 2024 году возросла на 435 225,2 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Оценка достаточности объемов бюджетных ассигнований на реализацию региональных составляющих национальных проектов не представляется возможным в связи с не определением к 1 чтению объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджетов бюджетной системы РФ, предоставляемых бюджету ГО «город Якутск».

7.2. 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).

Согласно пояснительной записке, по изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом²⁰ в части признания утратившей силу статьи 179.3 «Ведомственные целевые программы», в настоящее время главными распорядителями бюджетных средств – ответственными исполнителями программ – проводится работа по приведению в соответствие бюджетному законодательству - преобразованию действующих ведомственных целевых программ в муниципальные программы. В связи с чем, внесенный проект бюджета сформирован на основе 18 муниципальных программ и 5 ведомственных целевых программ.

Необходимо отметить, что согласно п.3.5 Порядка разработки ВЦП/МП, ВЦП/МП, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные ведомственные целевые, муниципальные программы подлежат утверждению Окружной администрацией города Якутска не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год в Якутскую городскую Думу.

Таким образом, Окружной администрацией города Якутска при формировании и внесении проекта бюджета **нарушены установленные** сроки утверждения муниципальных программ, предлагаемых к реализации с 2024 года.

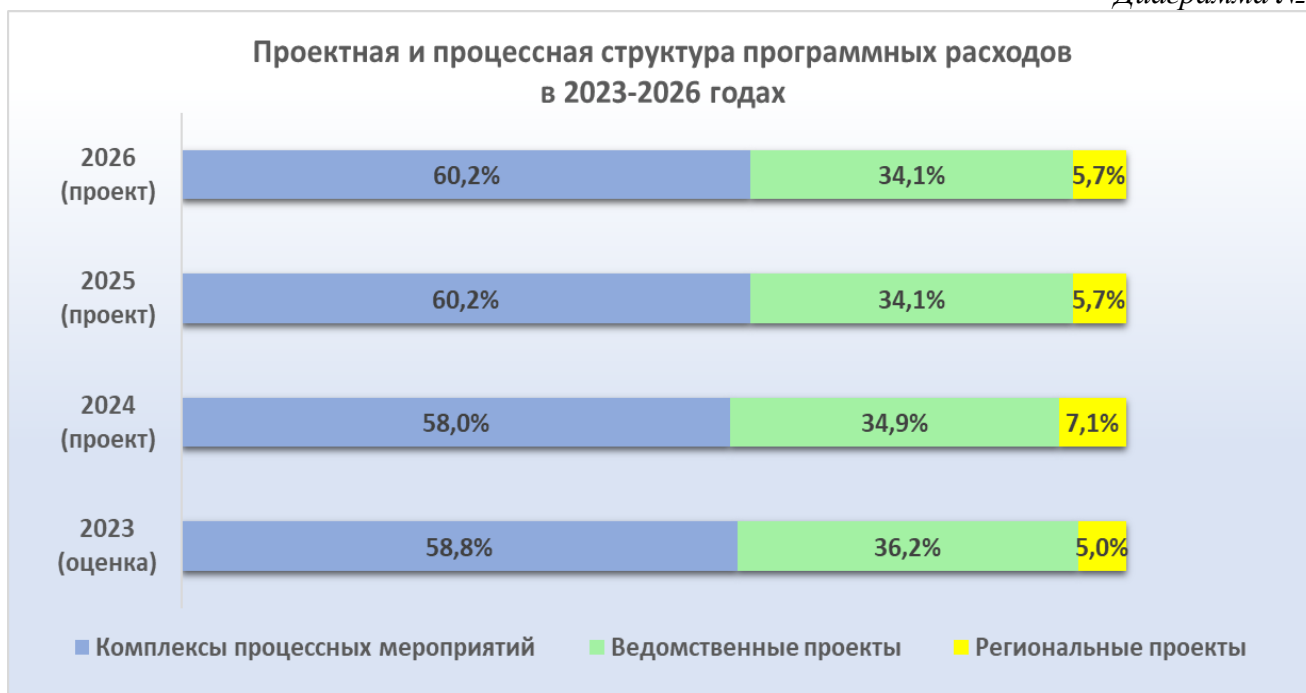
Кроме того, вышеуказанным Федеральным законом внесены изменения в ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов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

²⁰ Федеральный закон от 04.08.2023 № 416-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Перечень программ ГО «город Якутск» утвержден распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 13.11.2023 № 2077р «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа «город Якутск», который включает в себя 23 программы по 10 направлениям: экономика, благоустройство, градостроительство и архитектура, социальный блок, безопасность, трансформирование системы муниципального управления, транспорт, предпринимательство, сельское хозяйство, территориальные управления.

Согласно пояснительной записке проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован исходя из новой структуры целевой статьи расходов, структурными элементами которой являются региональные, ведомственные проекты, в совокупности составляющие проектную часть муниципальных программ, и комплексы процессных мероприятий. При этом, действующие (утвержденные) муниципальные программы *не приведены в соответствие* со структурой проекта бюджета ГО «город Якутск» в части новой системы управления, внедренной в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 №786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации».

Диаграмма № 6



Комплексы процессных мероприятий включают в себя расходы:

- на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления – ответственных исполнителей, соисполнителей, участников муниципальных программ;
- на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, работ;
- на осуществление текущей деятельности казенных учреждений;
- иные направления процессных мероприятий.

Анализ проектной и процессной частей программ показал, что доля проектной части всех программ сохраняется на уровне 2023 года и составляет в 2024 году 42 % всех расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ, в 2025 году – 39,8 %, в 2026 году – 39,8 %.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных (ведомственных целевых программ) в 2022–2026 годах представлены в следующей таблице.

Таблица № 51, тыс. рублей

№	Наименование*	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	темпы роста, в %		2025 (проект)	2026 (проект)
					к 2022	к 2023		
	Всего на реализацию муниципальных (ведомственных целевых программ):	8 801 215,6	10 157 843,6	11 340 767,5	128,9	111,6	11 515 760,4	11 531 184,1
1	МП «Культура городского округа «город Якутск» (МП-50)	1 055 081,8	1 074 424,3	1 207 669,0	114,5	112,4	1 261 920,0	1 263 725,5
2	МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город (МП-52)	367 543,4	418 891,8	645 105,1	175,5	154,0	560 552,7	560 552,7
3	МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» (МП-54)	17 379,5	25 017,9	25 234,0	145,2	100,9	25 877,3	25 877,3
4	МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» (МП-55)	212 480,5	260 243,2	46 066,8	21,7	17,7	46 066,8	46 066,8
5	МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» (МП-58)	3 085 752,7	3 836 432,1	4 022 174,8	130,3	104,8	4 400 274,3	4 423 120,8
6	МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (МП-60)	706 946,4	570 794,6	999 340,5	141,4	175,1	766 681,5	769 955,5
7	МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (МП-61)	197 441,2	291 387,6	327 608,0	165,9	112,4	366 008,0	366 008,0
8	МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (МП-62)	40 093,6	111 773,4	138 289,6	344,9	123,7	147 751,3	201 889,6
9	МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (МП-63)	310 661,1	222 077,7	121 506,0	39,1	54,7	221 417,5	217 917,5
10	МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» (МП-64)		104 777,5	128 205,7	-	122,4	105 916,2	107 014,6
11	МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» (МП-67)	59 636,1	29 660,0	29 755,0	49,9	100,3	32 660,0	29 660,0
12	МП «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» (МП-68)	12 875,0	9 531,8	20 695,9	160,7	217,1	10 599,0	10 599,0
13	МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (МП-69)	171 738,5	208 255,0	269 203,7	156,8	129,3	265 698,8	265 654,3
14	МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (МП-71)	32 392,8	44 569,6	71 778,6	221,6	161,0	82 353,1	44 152,8
15	ВЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» (МП-72)	5 365,3	5 495,0	3 985,0	74,3	72,5	3 985,0	3 985,0
16	МП «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (МП-73)	559 771,9	588 731,0	765 999,0	136,8	130,1	612 687,1	576 463,1
17	ВЦП «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» (МП-74)	59 863,1	64 094,7	77 820,2	130,0	121,4	78 909,9	78 918,9

№	Наименование*	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	темпы роста, в %		2025 (проект)	2026 (проект)
					к 2022	к 2023		
18	МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (МП-77)	751 159,4	950 939,7	937 230,7	124,8	98,6	993 390,8	1 003 405,1
19	ВЦП «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска (МП-78)	180 568,4	208 962,6	230 037,6	127,4	110,1	230 533,9	231 088,5
20	ВЦП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» (МП-79)	282 851,8	301 474,5	387 877,4	137,1	128,7	417 803,4	417 803,4
21	МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (МП-80)	673 936,4	807 767,3	857 186,8	127,2	106,1	860 343,7	862 995,6
22	ВЦП «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» (МП-81)	14 254,0	20 192,2	24 498,1	171,9	121,3	20 830,1	20 830,1
23	МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (МП-82)	3 422,7	2 350,0	3 500,0	102,3	148,9	3 500,0	3 500,0

*- Код мунпрограммы, применяемый при формировании и исполнении бюджета.

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 23 муниципальных и ведомственных целевых программ на 2024 год планируются в объеме 11 340 767,5 тыс. рублей, на 2025 год – 11 515 760,4 тыс. рублей, на 2026 год – 11 531 184,1 тыс. рублей, или 87,9, 78,1 и 72,6 % общего объема расходов местного бюджета соответственно.

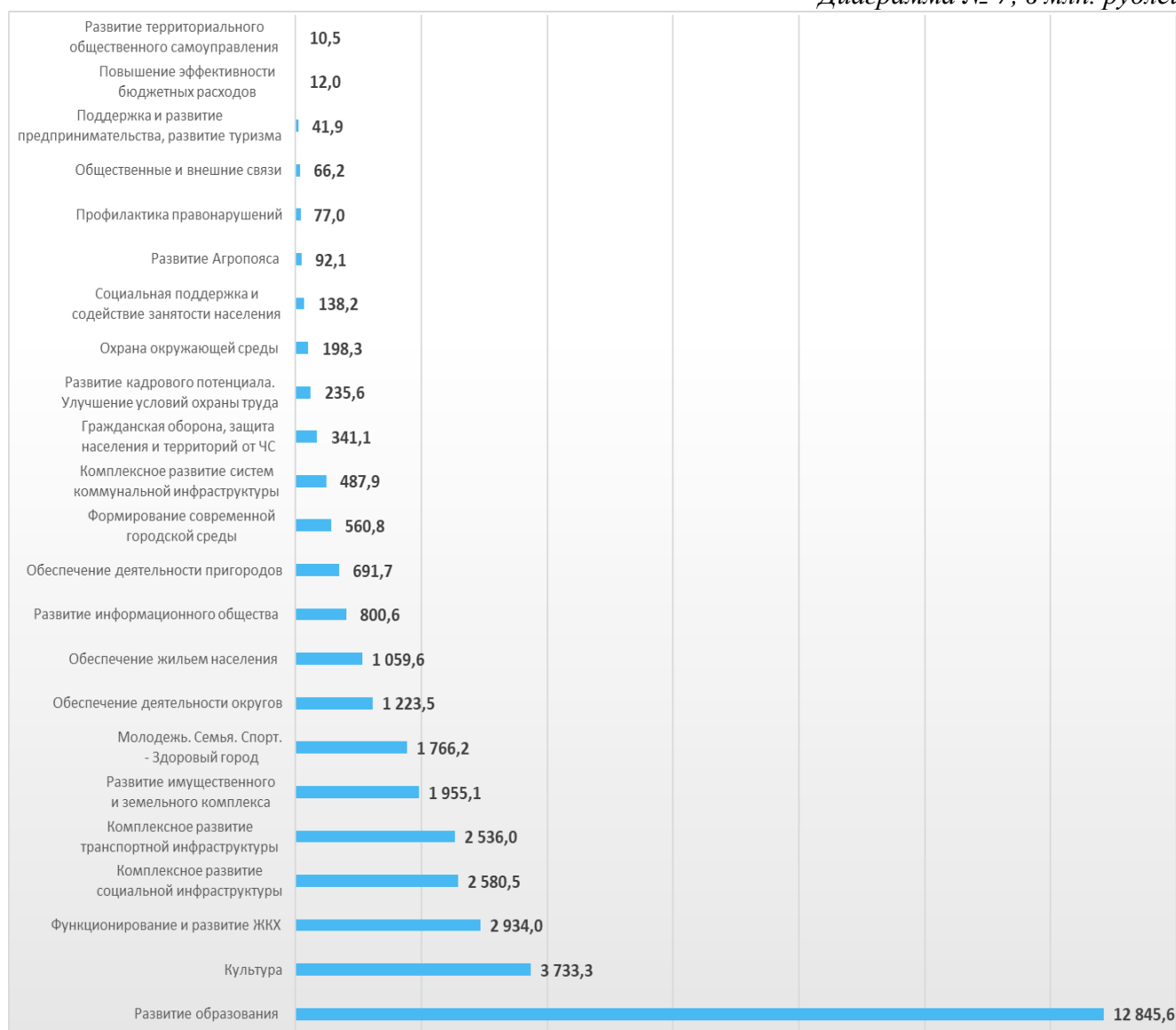
Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год увеличиваются на 1 182 923,9 тыс. рублей, или на 11,6 %. Расходы на 2025–2026 годов увеличены на 174 933,0 тыс. рублей, или на 1,5 %, и на 15 423,7 тыс. рублей, или на 0,1 %, соответственно к предыдущему планируемому году.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении по 2024 году в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год (в сопоставимых условиях²¹) предусматривается по муниципальным программам «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» (на 226 213,3 тыс. рублей, или в 1,5 раза), «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (на 207 059,7 тыс. рублей, или на 26,1 %), «Развитие образования городского округа «город Якутск» (на 185 742,7 тыс. рублей, или на 4,8 %), «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (на 177 267,9 тыс. рублей, или на 30,1 %), «Культура городского округа «город Якутск» (на 133 244,9 тыс. рублей, или на 12,4 %). Кроме того, по муниципальной программе «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» бюджетные ассигнования увеличены на 11 164,1 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Наибольшее снижение расходов в 2024 году к оценке 2023 года предусмотрено по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 100 571,7 тыс. рублей, или на 45,3%.

²¹ При анализе учтено перемещение ведомственного проекта «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» из МП-55 в МП-60.

Объемы финансирования за 2024-2026 годы в разрезе муниципальных программ
Диаграмма № 7, в млн. рублей



Всего объем расходов программной части проекта бюджета на 2024-2026 годы запланирован в сумме 34 387 712,1 тыс. рублей. Наибольший объем расходов запланирован по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» (37,4 % от общего расходов по МП), наименьший объем по муниципальной программе «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (0,03 % от общего расходов по МП).

Анализ в разрезе муниципальных и ведомственных целевых программ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов проведен на основе данных проекта решения, пояснительной записки и расшифровки расходов, представленных одновременно с проектом решения.

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

Мунпрограмма «Культура городского округа «город Якутск» (далее – МП-50) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 21.03.2023 №67п. Последние изменения внесены постановлением от 21.09.2023 № 259п.

Согласно паспорту МП-50 ответственный исполнитель - Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

Участниками мунпрограммы являются 12 муниципальных учреждений ГО «город Якутск».

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

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-50 на 2024 год предусматриваются в объеме 1 207 669 тыс. рублей, на 2025 год – 1 261 920 тыс. рублей, на 2026 год – 1 263 725,5 тыс. рублей, что больше на 11,2 % объемов на 2024 год, больше на 16,1 % на 2025 год, больше на 16,2 % на 2026 год, утвержденных паспортом МП-50, и на 18,1 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год. На 2025 год больше на 4,5 % объемов на 2024 год. На 2026 год больше на 1,4 % объемов на 2025 год.

Финансовое обеспечение МП-50 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 52, тыс. рублей

Показатели	МП-50
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	1 022 457,6
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	1 085 684,1
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	1 085 684,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	1 207 669
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	185 211,4
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2024 год	0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	121 984,8
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	1 087 291,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	1 261 920
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	174 628,2
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	1 607,6
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	1 087 291,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	1 263 725,5
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	176 433,7
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-50 не соответствуют.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-50 показал, что проектом бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год плановые расходы по проекту составили 1 207 669 тыс. рублей или больше на 185 211,4 тыс. рублей (на 18,1%).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год на исполнение ведомственного проекта «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусств» предусмотрено 42 490,3 тыс. рублей, что 21 раз выше утвержденного бюджета на 2023 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на:

- обеспечение антитеррористической, общественной безопасности детских школ искусств – 1 182,1 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год;
- обеспечение условий инновационной социокультурной деятельности библиотек – 6 565,5 тыс. рублей, или с ростом в 12,5 раз к уровню 2023 года, что связано с созданием SMART-лабораторий на базе библиотек-филиалов с оснащением 3D-принтером, VR-технологиями, программным обеспечением и внедрение RFID техники для автоматизации выдачи книг;
- целевые субсидии на проведение капитального ремонта и оснащение учреждений культуры 34 742,7 тыс. рублей (в том числе дома культуры – 27 232,8 тыс. рублей, библиотеки – 7 509,9 тыс. рублей), в утвержденном бюджете на 2023 год данные расходы отсутствуют. При этом, МП-50 по мероприятию «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений» не содержит значений плановых показателей (индикаторов) за 2024 год. Следовательно, объемы финансового обеспечения данного мероприятия не взаимосвязаны с значениями плановых показателей (индикаторов) за 2024 год;

По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на обеспечение основных направлений деятельности Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска и подведомственных учреждений в общей сумме 1 165 178,7 тыс. рублей, что на 14,2 % больше, чем утвержденный бюджет на 2023 год в основном за счет увеличения фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

Из подпрограммы «Организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ» мероприятие «Организация и проведение общегородских социально значимых культурных мероприятий» на сумму 2 500 тыс. рублей перемещена из МП-50 в МП-55. При этом МП-50 изменения не внесены.

На проведение культурно - массовых и информационно-просветительских общегородских мероприятий расходы составили 48 165,5 тыс. рублей, или 107,6 % к утвержденному плану на 2023 год, увеличение расходов связано с проведением общегородских мероприятий в рамках подготовки и проведению VIII МСИ «Дети Азии».

По содержанию МБУ «ОЦНТ» ГО «город Якутск» (клубы) расходы запланированы на 2024 год на сумму 213 949,6 тыс. рублей, что больше на 31 987,1 тыс. рублей утвержденного бюджета на 2023 год или на 15 % в том числе:

- услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами на 6 509,8 тыс. рублей;
- налог на имущество на 5 211,0 тыс. рублей из-за технической ошибки расчета сумма налога подсчитана 2 раза выше чем должно быть. Таким образом, *необоснованно увеличены расходы на сумму 5 211,0 тыс. рублей;*

В составе расходов МП-50 по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 1 147 717,0 тыс. рублей, из них на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) - 1 105 142,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» не предусмотрены расходы на софинансирование мероприятий по региональным составляющим национального проекта «Культура».

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

Мунпрограмма «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» (далее – МП-52) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 10.01.2023 №3п. Последние изменения внесены постановлением от 19.05.2023 №138п).

Согласно паспорту МП-52 ответственный исполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, соисполнитель 1 - Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска,

участники – 2 государственных учреждения, 8 муниципальных учреждения, некоммерческие общественные организации, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации не предусмотрен как участник МП-52, ответственный за реализацию в 2024 году основных мероприятий по разработке проектно-сметной документации и проведению укрепительно-восстановительных работ, текущему и капитальному ремонту объектов детско-юношеских спортивных школ.

Целью МП-52 в соответствии с паспортом 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.

МП-52 предусмотрены 5 задач, которые установлены как цели 5 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями по разработке ВЦП/МП.

МП-52 установлены 23 показателей (индикаторов), которые учитывают 3 показателя Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, в части: «Коэффициента рождаемости», «Коэффициента смертности», «Доли граждан, ведущих здоровый образ жизни, а также увеличения доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом».

При этом, Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы *не предусмотрены* показатели, установленные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года в части указанных стратегических направлений, которые учтены индикаторами МП-52, что свидетельствует о *несогласованности* документов стратегического планирования.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-52 на 2024 год предусматриваются в объеме 645 105,1 тыс. рублей, на 2025 год – 560 552,6 тыс. рублей, на 2026 год – 560 552,6 тыс. рублей, что больше на 69,8 % объемов на 2024 год, на 47,6 % на 2025 год, на 47,6 % на 2026 год, утвержденных паспортом МП-52, и на 69,2 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год, на 2025 год больше на 47 % объемов на 2024 год. На 2026 год объемы бюджетных ассигнований по проекту бюджета ГО «город Якутск» остались на уровне объемов на 2025 год.

Финансовое обеспечение МП-52 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 53, тыс. рублей

Показатели	МП-52
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	360 881,1
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	381 227,4
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	379 852,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	645 105,1
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	284 224,0
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	263 877,7
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	265 252,9
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	379 852,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	560 552,6
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	180 700,4
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-84 552,5
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	379 852,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	560 552,6
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	180 700,4
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-52 *не соответствуют*.

Увеличение объемов МП-52 в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год в сумме 284 224 тыс. рублей или на 78,7 % обусловлено в основном:

- в связи с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2023 года, вводом новых объектов (ДЮСШ №7 с. Хатассы, ДЮСШ по ул. Ильменская, ДЮСШ в мкр ДСК, Зал борьбы по ул. Губина) и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг на сумму 142 737,8 тыс. рублей по мероприятиям на содержание детско-юношеских спортивных школ;

- в связи с подготовкой и проведением VIII международных спортивных игр «Дети Азии» в г. Якутске, в том числе: 108 727,8 тыс. рублей на проведение капитального ремонта объектов детско-юношеских спортивных школ, утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год отсутствовали; 25 716,9 тыс. рублей на участие и подготовка команд городского округа «город Якутск».

Уменьшение объемов МП-52 в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год составил 2 931,2 тыс. рублей обусловлено:

- в связи с уменьшением количества организации и проведения городских спортивных и физкультурно-массовых мероприятий в результате проведения VIII международных спортивных игр «Дети Азии» в г. Якутске на сумму 2 000,0 тыс. рублей или на 27,6 %;

- в связи с уменьшением мероприятий по подпрограмме «Семейная политика» на сумму 131,2 тыс. рублей или на 1,6 % в части исключения фестиваля «Женщины Долины Туймаада» по мероприятию, направленному на повышение ценности семейного образа жизни, сохранению духовно-нравственных традиций в семейных отношениях, семейном воспитании долина «Туймаада»;

- в связи с уменьшением мероприятий по подпрограмме «Здоровый город» на сумму 800,0 тыс. рублей или на 8,5 % в части информационно-коммуникационной деятельности, направленной на популяризацию у населения ГО «город Якутск» ценностей здорового образа жизни «Здоровый Медиаресурс».

При значительном увеличении объемов бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» в связи с вводом новых объектов детско-юношеских спортивных школ и проведением мероприятий по VIII международным спортивным играм «Дети Азии» в индикаторы подпрограммы *не внесены* соответствующие изменения, что свидетельствует об *отсутствии* *взаимосвязки* ресурсного обеспечения указанного мероприятия МП-52 с соответствующими показателями.

Кроме того, по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание 8 муниципальным бюджетным учреждениям – детско-юношеским спортивным школам, которые могут осуществлять иную приносящую доход деятельность в соответствии с п. 3 ст. 161 БК РФ, п. 4 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о некоммерческих организациях), однако, *в нарушение п. 6.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.6 Метод. указаний по разработке ВЦП/МП* объемы ресурсного обеспечения МП-52 установлены без привлечения внебюджетных источников.

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

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

Согласно паспорту МП-54 ответственный исполнитель - Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации

города Якутска, 2 соисполнителя - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутск, Департамент цифрового развития Окружной администрации города Якутска, участники – 2 структурных подразделения Окружной администрации города Якутска, 2 муниципальных учреждения.

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

При этом *в нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП:*

-в паспорте МП-54 *не отражен* 1 участник - Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, по которому проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования 840 тыс. рублей.

Целью МП-54 в соответствии с паспортом является 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.

МП-54 предусмотрены 2 задачи, которые установлены как цели 2 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-54 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 25 234 тыс. рублей, на 2025 год – 25 877 тыс. рублей, на 2026 год – 25 877 тыс. рублей, что соответствует объемам на 2024-2026 годы, утвержденным паспортом МП-54, и на 2,8 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год. На 2025 год больше на 2,5 % объемов на 2024 год. На 2026 год объем равен 2025 году.

Финансовое обеспечение МП-54 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 54, тыс. рублей

Показатели	МП-54
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	24 551,2
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	25 234,0
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	25 234,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	25 234,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год</i>	682,8
<i>Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год</i>	0,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП</i>	0,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	25 877,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	25 877,3
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0,0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	643,3
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	25 877,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	25 877,3
<i>Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП</i>	0,0
<i>Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год</i>	0,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-54 *соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-54 показал, что проектом предусмотрены 25 234,0 тыс. рублей, что больше на 682,8 тыс. рублей (на 2,8%) по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 2 ведомственных проектов:

«Обеспечение правопорядка» 21 158,7 тыс. рублей, что больше на 682,8 тыс. рублей (на 2,8 %) по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год. При этом внутри данного ведомственного проекта по направлению расходов №3 «Проведение мероприятий по защите от

террористических посягательств объектов террористической угрозы и мест массового пребывания (площади, парки, скверы, улицы)» осуществлено *полное перемещение средств* с мероприятия «Поддержание работы и техническое обслуживание системы уличного видеонаблюдения и системы «Гражданин-Полиция» с приобретением расходных материалов» на «Внедрение современных технических средств и информационных технологий в деятельность по обеспечению безопасности граждан и общественной безопасности на территории городского округа «город Якутск», в том числе на улицах и в местах массового пребывания людей» на сумму 19 366,2 тыс. рублей. Таким образом по мероприятию «Поддержание работы и техническое обслуживание системы уличного видеонаблюдения и системы «Гражданин-Полиция» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы *отсутствует финансовое обеспечение*, соответствующий индикатор «Система экстренной связи «Гражданин-Полиция» (2024 г. – 11 ед., 2025 г. 12 ед., 2026 г. – 13 ед.) из МП-54 *не исключен*;

ведомственный проект «Безопасность дорожного движения» 4 075,3 тыс. рублей, что соответствует утвержденному бюджету на 2023 год.

В проекте МП-54 предусмотрено 11 целевых показателей (индикаторов)

Таблица № 55

Наименование показателя (индикатора)	Единица измерения	2023	2024	2025	2026
		4кв.	4кв.	4кв.	4кв.
Уровень уличной преступности (общее количество преступлений совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)	Ед. на 10 тыс. человек	42,88	42,73	42,73	42,73
Участие граждан и общественных организаций в профилактике нарушений	Человек	200	200	200	200
Количество мероприятий (изготовление и распространение информационных материалов)	Ед.	1000	1000	1000	1000
Уровень подростковой преступности	Ед. на 10 тыс. человек	4,40	5,1	5,17	5,10
Количество оборудования, предназначенная для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения, том числе:					
Уличные видеокамеры	Ед.	317	317	317	317
Система экстренной связи «Гражданин-Полиция»	Ед.	10	11	12	13
Приобретение оборудования	Ед.	8	8	8	8
Количество мероприятий (изготовление и распространение информационных материалов)	Ед.	1000	1000	1000	1000
Социальный риск	Ед. на 10 тыс. человек	0,67	0,32	0,32	0,31
Снижение количества ДТП по вине детей	%	2,95	2,9	2,81	2,73
Снижение тяжести последствий от ДТП	балл	5,23	5,15	5,05	4,90

В целом, все показатели, целевые индикаторы имеют положительную динамику. По индикаторам «Уровень уличной преступности» (*с 2024 года на одном уровне*) и «Участие граждан и общественных организаций в профилактике нарушений» (*количество граждан не увеличивается*) отсутствуют положительные динамики индикативных показателей, в результате чего существует *риск неисполнения* ожидаемых результатов стратегической цели Ц-1.3. «Обеспечение личной и общественной безопасности», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года: снижение общего количества зарегистрированных преступлений - на 10 % к уровню 2017 года; Увеличение числа организаций и граждан, принимающих участие в охране правопорядка - на 10 %.

Следует отметить, что в заключении Контрольно-счетной палаты города Якутска по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» (далее - бюджет ГО «город Якутск») за 2022 год (от 05.05.2023 №02-08/150) было отмечено:

согласно п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) должны соответствовать требованию *достоверность* (способ сбора и обработки исходной информации *должен допускать возможность проверки точности полученных*

данных в процессе независимого мониторинга и оценки реализации программы (подпрограммы).

Согласно приложению №2 к муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 17 ноября 2020 г. №323п:

- индикатор «Уровень уличной преступности (общее количество преступлений, совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)» рассчитывается по формуле: $УУП = (КУП * 10000) / КН$, где КУП - количество преступлений, совершенных на улице, КН - количество населения;

- индикатор «Социальный риск» по формуле: $СР = (КП / КН) * 10000$, где СР - социальный риск, КП - количество погибших при ДТП, КН - количество населения;

- индикатор «Снижение тяжести последствий от ДТП» по формуле: $T = A / (A + B) * 100$, где А - общее количество погибших при ДТП, В - общее количество пострадавших при ДТП, Т - тяжесть последствий.

При расчете индикаторов по указанным формулам с использованием данных из Отчета главы ГО «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска за 2022 год, утвержденного решением Якутской городской Думы от 8 февраля 2023 г. №РЯГД-45-1 и Отчета Межмуниципального управления Министерства внутренних дел России «Якутское» о работе за 2022 год, утвержденного решением Якутской городской Думы от 8 февраля 2023 г. №РЯГД-46-1 установлено:

- индикатор «Уровень уличной преступности» (расчет: общее количество преступлений, совершенных на улице на 10 тыс. человек населения)» имеет значение 57,05 (2053 преступлений, совершенных в общественных местах и на улицах города, без ОП «Жатайское»/среднегодовая численность населения ГО «город Якутск» 360552 чел.*10000=57,05), что не соответствует декларируемому показателю 43,03. По пояснению ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска это объясняется тем, что в уровень уличной преступности не включаются преступления, совершенные в общественных местах (скверах, парках) и в дворах. При этом утвержденная методика расчета отсутствует;

- индикатор «Социальный риск» имеет значение 0,44 (расчет: 16 погибших/среднегодовая численность населения ГО «город Якутск» 360552 чел.*10000=0,44), что не соответствует декларируемому показателю 0,32. По пояснению ответственного исполнителя Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции ОА г. Якутска это объясняется тем, что в количестве погибших не учитываются погибшие в дворовых территориях и на территориях, не являющихся проезжей частью. При этом утвержденная методика расчета отсутствует;

- индикатор «Снижение тяжести последствий от ДТП» имеет значение 3,41 (расчет: 16 погибших/(16 погибших+452 пострадавших)*100=3,41), что не соответствует декларируемому показателю 2,06. См. выше пояснения.

Таким образом, в нарушение п. 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП используемые показатели (индикаторы) «Уровень уличной преступности», «Социальный риск», «Снижение тяжести последствий от ДТП» не соответствуют требованию достоверность, так как отсутствует возможность проверки точности полученных данных из других источников информации, методика расчета показателей отсутствует.

Кроме того, в нарушение п. 4.7 Метод. указания по разработке ВЦП/МП:

- используемые индикаторы по количеству оборудования, предназначенной для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения (уличные видеокамеры, система экстренной связи «Гражданин-Полиция» (по данному индикатору, как отмечалось выше, на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы отсутствует финансовое обеспечение, соответственно, существует риск его невыполнения) не соответствуют требованию однозначности – не понятно, предусмотрено их приобретение или обслуживание имеющегося оборудования.

В МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2022 №443п, действующей с 01.01.2023, указанные выше недостатки в части неоднозначного понимания и некорректного наименования индикаторов сохранились, указанные замечания были *фактически не учтены* Управлением по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска, (письмо от 20.04.2023 №Сз211/УВПО).

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы показатели (индикаторы) и в распоряжение Окружной администрации г. Якутска от 02.09.2022 №1931р о реализации КП №649-р относящиеся к исполнению мероприятий МП-54 *не предусмотрены*.

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

Мунпрограмма «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» (далее – МП-55) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 № 91п. Последние изменения внесены постановлением от 09.10.2023 № 279п).

Согласно паспорту МП-55 ответственный исполнитель – ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», соисполнители – 7, в том числе: Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма Окружной администрации города Якутска, территориальные органы управления, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Организатор пассажирских перевозок» ГО «город Якутск», МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», Управление занятости населения городских округов ГО «Якутск» ГО «Жатай» - офис «Моя работа» ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)», Управление культуры и духовного развития.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП в паспорте МП-55:

- ответственным исполнителем необоснованно значится ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», тогда как в соответствии с Порядком разработки МП ответственными исполнителями могут выступать только структурное подразделение Окружной администрации, являющееся ответственным за формирование и реализацию программы в целом. Ответственному исполнителю Проектом бюджета ГО «город Якутск» не предусмотрены бюджетные ассигнования;

- соисполнителями необоснованно значатся Управление занятости населения городских округов ГО «Якутск», ГО «Жатай» - офис «Моя работа» ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)», МКУ «Организатор пассажирских перевозок» ГО «город Якутск», которые могут выступать только в качестве участников мунпрограммы если они являются ответственными за формирование и реализацию одного или нескольких основных мероприятий подпрограммы. Соисполнителями мунпрограммы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации, являющийся ответственным за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм). Соисполнителю ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения РС(Я)» Проектом бюджета ГО «город Якутск» не предусмотрены бюджетные ассигнования. Помимо указанных учреждений мунпрограммой в качестве соисполнителей предусмотрены территориальные органы управления, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации; Управление администрации микрорайона Кангалассы, Управление культуры и духовного развития Окружной администрации, Управление образования Окружной администрации.

Участником МП-55 является МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания».

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.

МП-55 предусмотрены 3 задачи при установлении 4 подпрограмм. В рамках реализации задачи «Повышение доступности социального обслуживания населения, создание условий для роста благосостояния граждан-получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий» установлены 2 подпрограммы по социальной поддержке инвалидов и, отдельно, ветеранов, что не соответствует требованиям п. 1.2. Порядка разработки МП, п. 4.4. Метод. указания по разработке МП, согласно которому решение одной задачи МП обеспечивается реализацией одной подпрограммы, не направленной на решение иных задач муниципальной программы. Решение задачи МП должно являться целью реализации, соответствующей ей подпрограммы, при этом не допускается дублирование формулировок. Пересечение сфер реализации подпрограмм также не допускается.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-55 на 2024 год предусматриваются в объеме 46 066,8 тыс. рублей, на 2025 год – 46 066,8 тыс. рублей, на 2026 год – 46 066,8 тыс. рублей, что меньше на 4,7 раза объемов на 2024 год, меньше на 5,1 раза на 2025 год, на 2026 год утвержденных паспортом МП-55, и на 4,7 раза меньше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-55 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 56, тыс. рублей

Показатели	МП-55
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	216 208,5
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	218 229,1
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	216 335,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	46 066,8
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	-170 141,7
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	-172 162,3
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	-170 268,7
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	234 335,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	46 066,8
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	-188 268,7
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	234 335,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	46 066,8
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	-188 268,7
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-55 не соответствуют.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-55 показал, что проектом бюджета по сравнению с первоначальным РЯГД о бюджете на 2023 год плановые расходы по проекту составили 46 066,8 тыс. рублей или меньше на 170 141,7 тыс. рублей (на 4,7 раза)

Уменьшение объемов МП-55 в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год в сумме 170 141,7 тыс. рублей, в том числе:

- по ведомственному проекту «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» уменьшение связано с перемещением расходов на обеспечение жителей города Якутска и пригородов города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на сумму 181 035 тыс. рублей. При этом МП-55 изменения не внесены;

- по ведомственному проекту «Социальная поддержка ветеранов города Якутска» расходы составили 14 685,0 тыс. рублей, или 130,2 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан:

- с реализацией мероприятий по поддержке городского совета ветеранов - 905,0 тыс. рублей;

- с перемещением мероприятия по организации и проведению общегородских социально значимых культурных мероприятий для ветеранов из МП «Культура городского округа «город Якутск» в сумме 2 500,0 тыс. рублей на проведение Дней воинской Славы и календарных мероприятий для ветеранов путем вовлечения молодежи в совместную творческую деятельность с ветеранами войны и труда, одинокими пенсионерами, гражданами с инвалидностью. При этом, МП-55 изменения не внесены.

- по ведомственному проекту «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» расходы составили 23 396,2 тыс. рублей или 137,1 % к утвержденному плану на 2023 год.

Рост расходов связан с:

- обеспечением координации деятельности городского общества инвалидов в сумме 334,2 тыс. рублей;

- организацией туристической поездки детей-инвалидов на 1 000,0 тыс. рублей;

- выплатой материальной помощи семьям с детьми-инвалидами в сумме 850,0 тыс. рублей в связи с увеличением количества семей, имеющих детей-инвалидов, которые нуждаются в лечении, обследовании и (или) реабилитации;

- предоставлением транспортных услуг для инвалидов I, II группы, имеющих ограниченные способности к передвижению «Социальное такси» в сумме 2 945,6 тыс. рублей в связи с планируемым введением льготной категории - инвалидов I группы (абсолютно слепых);

- благоустройство жилых помещений инвалидов I и II группы, семей с детьми-инвалидами с поражением опорно-двигательного аппарата, проживающих в пригородных районах города Якутска в сумме 1 200,0 тыс. рублей в связи с повышением цен на материалы по благоустройству;

- по ведомственному проекту «Содействие занятости населения» расходы составили в сумме 6 316,0 тыс. рублей или 122,5 % к утвержденному плану 2023 год, в связи с повышением выплат по трудоустройству связанное с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 января 2024 года.

Структура расходов МП-55 по Проекту бюджета ГО «город Якутск» следующая:

- 1) по подпрограмме «Социальная поддержка ветеранов города Якутска» на 2024-2026 годы расходы составляют по 14 685,0 тыс. рублей ежегодно или 31,9 % от общего объема расходов МП-55 соответственно;

- 2) по подпрограмме «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» на 2024-2026 годы расходы составляют по 23 396,2 тыс. рублей ежегодно или 50,8 % от общего объема расходов МП-55 соответственно;

- 3) по подпрограмме «Содействия занятости населения города Якутска» на 2024-2026 годы расходы составляют по 6 316,0 тыс. рублей ежегодно или 13,7 % от общего объема расходов МП-55 соответственно;

- 4) по комплексу процессных мероприятий расходы по основному мероприятию «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» на 2024-2026 годы расходы составляют по 1 669,6 тыс. рублей ежегодно или 3,6 % от общего объема расходов МП-55 соответственно.

При этом, расходные обязательства по социальной поддержке инвалидов, ветеранов в соответствии с преамбулой Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», ст. 10 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» являются расходными обязательствами РФ и субъектов РФ. Осуществление полномочий по содействию занятости населения является полномочиями федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов РФ в соответствии со ст. 7, 7.1., 7.1-1. Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

Федерации». Предоставление социальных выплат для проезда на пригородных пассажирских маршрутах студентам очной формы обучения не урегулировано федеральным законодательством, кроме того, как показали контрольные и экспертно-аналитические мероприятия КСП г. Якутска в части исполнения указанных расходных обязательств, ежегодно по данному мероприятию отмечается низкое освоение средств в сравнении с первоначально заложенными объемами бюджетных ассигнований, так, за 2021 год освоение составило за 2021 год 7,1 %, за 2022 год 7,2 %. Указанные полномочия *не относятся к вопросам местного значения городских округов* в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и ст. 9 Устава ГО «город Якутск», утвержденного решением окружного Совета г. Якутска от 25.06.2007 №РОС-51-1. Осуществление дополнительных мер поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан за счет средств бюджета муниципального образования является *правом органов местного самоуправления* в соответствии с ч. 5 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

С учетом изложенного, в условиях недостаточности бюджетных ассигнований на осуществление прямых полномочий городского округа «город Якутск», в частности, по принятию мер по увеличению мест в общеобразовательных организациях, дошкольных образовательных организациях и организациях дополнительного образования детей в рамках исполнения полномочий в соответствии с п. 13 ч. 1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», считаем необходимым рассмотреть вопрос о целесообразности принятия полномочий, не относящихся к вопросам местного значения городского округа, приводящих к дополнительным расходам бюджета ГО «город Якутск».

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

Мунпрограмма «Развитие образования городского округа «город Якутск» (далее – МП-58) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №451п. Последние изменения внесены постановлением от 25.08.2022 №235п.

Согласно паспорту МП-58 ответственный исполнитель – Управление образования Окружной администрации, соисполнители – 5, в том числе: 2 структурных подразделения Окружной администрации (Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации – далее ДИЗО и Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска – далее ДГиТИ), Участниками МП-58 являются 2 департамента Окружной администрации, 4 муниципальных казенных учреждения, муниципальных образовательные учреждения, частные образовательные учреждения, индивидуальные предприниматели.

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 СЦ-2.1. Доступное и качественное образование, установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-58 предусмотрены 8 задач, которые установлены как цели 8 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке МП.

МП-58 установлены 25 показателей (индикаторов). При этом, из 31 основных показателей Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года в области «Образование» установлен только 1 основной показатель «Доля детей в возрасте от 1,5 до 18 лет, охваченных программами дошкольного образования, от общего числа детей в возрасте от 1,5 - 7 лет», который интегрирован в паспорте МП-58 по 2 индикаторам «Доступность дошкольного образования детей в возрасте от 2 месяцев до 8 лет», «Доля детей, получающих дошкольное образование в негосударственном секторе». Остальные 23 индикатора МП-58 не учтены в

основных показателях Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. Кроме того, Прогнозом СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы не предусмотрены показатели, установленные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года в части указанных стратегических направлений, которые учтены 2 индикаторами МП-58, что свидетельствует о несогласованности документов стратегического планирования ГО «город Якутск».

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-58 на 2024 год предусматриваются в объеме 4 022 174,8 тыс. рублей, на 2025 год – 4 400 274,3 тыс. рублей, на 2026 год – 4 423 120,8 тыс. рублей, что больше на 14,1 % объемов на 2024 год, на 22,6 % на 2025 год, на 23,3 % на 2026 год, утвержденных паспортом МП-52, и на 14,1 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год, на 2025 год больше на 24,8 % объемов на 2024 год. На 2026 год объемы бюджетных ассигнований по проекту бюджета ГО «город Якутск» больше объемов на 2025 год на 22 846,5 тыс. рублей или на 0,5 %.

Финансовое обеспечение МП-58 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 57, тыс. рублей

Показатели	МП-58
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	3 345 875,1
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	3 525 109,3
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	3 525 109,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	4 022 174,8
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	676 299,7
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	497 065,5
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	497 065,5
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	3 587 748,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	4 400 274,3
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	812 526,1
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	378 099,5
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	3 587 748,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	4 423 120,8
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	835 372,6
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	22 846,5

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-58 не соответствуют.

Увеличение объемов МП-58 в 2023 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2022 год в сумме 782 241 ,0тыс. рублей или на 24,7 % наблюдается:

1) по ведомственным проектам «Дошкольное и общее образование» – 1 275,0 тыс. рублей или 30,7 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- по поддержке инновационных проектов дошкольных образовательных учреждений (телекоммуникационные системы с целью просвещения родителей) предусмотрено 150,0 тыс. рублей или в 6,4 раза больше утвержденного плана на 2023 год;

- по развитию творческого потенциала образовательных учреждений предусмотрено 4 026,4 тыс. рублей, или 110,9 % к утвержденному плану на 2023 год;

- по развитию творческого потенциала образовательных учреждений предусмотрено 1 248,3 тыс. рублей, или в 2,5 раза больше утвержденного плана на 2023 год;

2) по ведомственным проектам «Воспитание и дополнительное образование» – 3000,0 тыс. рублей или 81,9 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- по повышению уровня эффективности и результативности деятельности системы воспитания и дополнительного образования 643,0 тыс. рублей или в 4,5 раза больше утвержденного плана на 2023 год;

- по созданию равных условий для обеспечения успеха каждого ребенка, находящихся в трудной жизненной ситуации 4 371,5 тыс. рублей или 184,3 % к утвержденному плану на 2023 год;

- по приоритетному содействию деятельности детских общественных объединений в целях повышения эффективности их работы 1 648,1 тыс. рублей или 143,6 % к утвержденному плану на 2023 год;

3) по ведомственным проектам «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования» – 41 133,0 тыс. рублей или 28 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- по обеспечению безопасности учреждений образования 67 536,5 тыс. рублей или 119,9 % к утвержденному плану на 2023 год, по направлениям расходов: на обеспечение пожарной безопасности 35 041,5 тыс. рублей, на антитеррористическую безопасность 32 495,0 тыс. рублей, в том числе охраны 12 объектов образования во время проведения МСИ «Дети Азии»;

- по ресурсному обеспечению образовательного процесса 120 294,6 тыс. рублей или 133,1 % к утвержденному плану на 2023 год, по направлениям расходов: создание современных условий обучения 2 184,3 тыс. рублей, приобретение технологического оборудования для дошкольных образовательных учреждений 6 006,5 тыс. рублей, организация подвоза обучающихся муниципальных образовательных учреждений 22 103,8 тыс. рублей, капитальный ремонт образовательных учреждений 44 663,4 тыс. рублей, капитальный ремонт детских загородных стационарных оздоровительных лагерей и летних дач 45 336,6 тыс. рублей;

4) по комплексу процессных мероприятий (расходы на содержание учреждений образования) предусмотрено 736 286,0 тыс. рублей или 24,3 % к уровню 2023 года в связи с:

- досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года;

- индексацией расходов на оплату коммунальных услуг;

- ростом расходов по оплате налога на имущество организаций и земельного налога в связи с вводом новых объектов образования;

- увеличением расходов на организацию питания в детских садах и компенсации питания школьников с учетом роста контингента и количества льготной категории граждан;

- ростом расходов на обеспечение вневедомственной охраной в целях создания безопасных условий обучения.

Уменьшение объемов МП-58 в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год составил 105 941,0 тыс. рублей или на 68,3 % связано с отсутствием субсидий из федерального бюджета на реализацию мероприятий в рамках программы «Модернизация школьных систем образования».

По МП-58 предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования Окружной администрации, которые могут осуществлять иную приносящую доход деятельность в соответствии с п. 3 ст. 161 БК РФ, п. 4 ст. 9.2 Законом о некоммерческих организациях), однако, *в нарушение п. 6.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.6 Метод. указаний по разработке ВЦП/МП* объемы ресурсного обеспечения МП-58 установлены без привлечения внебюджетных источников.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» по МП-58 предусмотрены бюджетные ассигнования на софинансирование расходных обязательств по финансовому обеспечению мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 547,0 тыс. рублей в рамках реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящего в национальный проект «Образование».

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

Мунпрограмма «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» (далее - МП-60) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 №380п. Последние изменения внесены постановлением от 30.08.2023 №240п).

Согласно паспорту МП-60 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, 1 соисполнитель - Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, участники – 3 муниципальных учреждения, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

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

МП-60 предусмотрены 2 задачи, которые установлены как цели 2 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-60 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 999 340,5 тыс. рублей, на 2025 год – 766 681,5 тыс. рублей, на 2026 год – 769 955,5 тыс. рублей, что, соответственно, на 55,4 % меньше, на 26,1 % меньше, 55,1 % меньше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 84,9 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-60 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 58, тыс. рублей

Показатели	МП-60
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	540 597,7
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	535 025,2
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	2 242 095,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	999 340,5
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	458 742,8
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	464 315,3
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	-1 242 755,4
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	1 037 764,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	766 681,5
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	-271 083,2
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-232 659,1
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	1 715 532,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	769 955,5
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	-945 576,5
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	3 274,1

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год в 1 чтении, и объемы, предусмотренные МП-60 *соответствуют*.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

1 регионального проекта «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск», входящего в национальные проекты – 750 000 тыс. рублей, что больше на 225000,0 тыс. рублей (на 41,3 %) по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год. Рост расходов обусловлен необходимостью обеспечения уровня софинансирования из местного бюджета на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 15 июля 2019 года №191 (в редакции постановления Правительства РС(Я) от 23.08.2023 №434), согласно которому минимальные объемы финансирования мероприятий, предусмотренных региональным проектом,

реализуемым в городской агломерации «город Якутск» на 2019 - 2024 годы за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» в 2024 году составляют 750000 тыс. рублей. Таким образом *уровень софинансирования* настоящего регионального проекта из местного бюджета на 2024 год (750000 тыс. рублей) *соблюден*.

В нарушение п. 4.7. Метод. указания по разработке ВЦП/МП целевые показатели (индикаторы) подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» МП-60 *сформированы без учета показателей* Регионального проекта №1 «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» государственной программы РС(Я) «Развитие транспортного комплекса Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 №473, так в Подпрограмме «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» МП-60 *отсутствуют* показатели (индикаторы): осуществлено строительство и реконструкция автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения (накопленным итогом); Протяженность приведенных в нормативное состояние искусственных сооружений на автомобильных дорогах регионального или межмуниципального и местного значения (накопленным итогом); Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям; Доля соответствующих нормативным требованиям автомобильных дорог регионального значения и автомобильных дорог в городских агломерациях с учетом загруженности; Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок.

2 ведомственных проектов – 249 340,5 тыс. рублей, или рост в 15,9 раза к утвержденному плану на 2023 год:

«Расширение элементов улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» - предусмотрено 21 065,5 тыс. рублей или 135,1 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов обусловлен увеличением объема расходов по содержанию теплых автобусных остановок, переносом в данную программу расходов по содержанию светодиодных табло и необходимостью установки автобусных остановочных павильонов в рамках подготовки к VIII МСИ «Дети Азии». При этом исключены расходы по приобретению теплых автобусных остановок в связи с дальнейшей реализацией данного мероприятия только в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»;

В рамках данного ведомственного проекта предусмотрено содержание теплых автобусных остановок – 13 183,3 тыс. рублей или с ростом в 5,3 раз к утвержденному плану на 2023 год.

Вопросы субсидирования фактических затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках регулируются Положением о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения городского округа «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.05.2021 №125п, действующим в соответствии с подпрограммой «Развитие систем наружного освещения» мунпрограммы «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 3 ноября 2020 года № 310п.

В действующей МП-60 мероприятия по содержанию светодиодных табло *не предусмотрены*, нормативно-правовые акты, регулирующие субсидирование фактических затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках *не актуализированы*.

На основании Дорожной карты передачи теплых муниципальных остановок от МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» городского округа «город Якутск» в МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск»

(далее - МАУ «ЦУОП»), утвержденной 16.12.2022 заместителем главы городского округа «город Якутск» Алексеенко А.А., теплые автобусные остановки в 1 квартале 2023 г. были закреплены на праве оперативного управления и переданы на дальнейшее обслуживание и эксплуатацию МАУ «ЦУОП».

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.11.2022 №385п утверждено Положение о Порядке предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск» (далее - Порядок от 30.11.2022 №385п), согласно п. 1.6. которого получателями субсидии являются *муниципальные унитарные предприятия, хозяйствующие общества*, с долей не менее 25 %, принадлежащих городскому округу «город Якутск», а также их дочерние общества с долей участия в них не менее 50 % (далее - юридические лица).

В настоящее время не разработан Порядок предоставления субсидии на иные цели на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок применительно к МАУ «ЦУОП» в соответствии с Общими требованиями к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления *бюджетным и автономным учреждениям* субсидий на иные цели, утвержденными постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 №203, *МАУ «ЦУОП» не является* унитарным предприятием, хозяйствующим обществом, следовательно существующий Порядок от 30.11.2022 №385п *не может распространяться на МАУ «ЦУОП».*

«Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» – 228 275,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не предусмотрены. Рост расходов в 2024 году обусловлен переносом в МП-60 расходов по содержанию светодиодных табло из МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» и расходов по перевозке пассажиров по пригородным и городским маршрутам из МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска».

В действующей МП-60 ведомственный проект «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» *не предусмотрен.*

Имеются *коллизии* в нормативно-правовых актах, реализующие полномочия по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения на территории городского округа «город Якутск».

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 22.12.2016 №355п утверждено Положение по организации обслуживания населения автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск», согласно п. 2.1. которого *уполномоченным органом* по организации, изменению и отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок, по ведению реестра муниципальных маршрутов и размещению его в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на сайте администрации города Якутск *является Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска.*

В тоже время:

- согласно постановлению Окружной администрации г. Якутска от 19.04.2022 №98п «Об утверждении Документа планирования регулярных перевозок по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск» на 2022 - 2024 годы» оптимизацию маршрутной сети осуществляет *МКУ «Организатор пассажирских перевозок» городского округа «город Якутск»;*

- согласно п.1.2 Порядка установления, изменения, отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок в границах городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.06.2022 №155п, *уполномоченным органом* администрации на осуществление функций по организации регулярных перевозок в

границах городского округа «город Якутск» является *МКУ «Организатор пассажирских перевозок» городского округа «город Якутск»*.

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

Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» (далее – МП-61) утверждена постановлением ОА г.Якутска от 28.12.2022 №445п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 28.08.2023 №236п.

Ответственным исполнителем мунпрограммы является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнителем – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, участниками - 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.

В *нарушение* п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП в паспорте МП-61 не отражен 1 участник – МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», который является ответственным исполнителем основного мероприятия «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов и основных объектов социальной сферы» согласно Плану мероприятий по реализации МП-61.

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 СЦ-1.4. «Обеспечение населения доступным и качественным жильем», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года. МП-61 предусмотрены 6 задач, которые установлены как цели 6 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке МП, но при этом фактически «работающими» и финансируемыми являются только 3 подпрограммы.

В *нарушение* п.3.1, п.3.2 Порядка Стратегии и Плана, п. 2.1 Порядка разработки ВЦП/МП *План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года не разработан.*

Показатели МП-61 в целом учитывают основные положения Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, и частично соответствуют показателям, указанным в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы. При этом в *нарушение* п. 4.7 Метод. указаний по разработке ВЦП/МП показатель МП-61 «Общая площадь расселенных жилых помещений» на 2024 год в количестве 1 125,26 кв.м. **меньше в 3,5 раз** показателя «Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда» базового варианта на 2024 год в количестве 3 900,0 кв.м.

В *нарушение* п.2.3 Порядка Стратегии и Плана в основных индикаторах Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года (Приложение 3) показатель «Ввод общей площади жилых домов на душу населения, м²» по 2024 году указан *некорректно в количестве - 1,0 м²*, при стабильном уровне данного показателя в период с 2018 года по 2032 год порядка 1 000,0 м².

Установленные в соответствии с Указом Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 первоочередные мероприятия «Полное расселение к 2032 году аварийного деревянного многоквартирного жилищного фонда», «Ускорение ежегодных темпов ввода жилья до одного квадратного метра на каждого жителя, начиная с 2025 года» в Стратегии ГО «город Якутск» *не учтены*, к тому же показатель «Ввод общей площади жилых помещений на душу населения, кв.м.» имеет тенденцию снижения.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-61 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 327 608,0 тыс. рублей, на 2025 год – 366 008,0 тыс. рублей, на 2026 год – 366 008,0 тыс. рублей, что превышает объемы на 2024-2026 годы, утвержденные паспортом МП-61 (2024 год – на 120 408,0 тыс. рублей или на 58,1 %, 2025 год и на 2026 год – на 87 908,0 тыс. рублей или на 31,6 % соответственно) и на 58,1 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год. На 2025 год больше на 11,7 % объемов на 2024 год. На 2026 год объем равен 2025 году.

Финансовое обеспечение МП-61 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 59, тыс. рублей

Показатели	МП-61
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	207 200,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	207 200,0
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	207 200,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	327 608,0
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	120 408,0
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2024 год	120 408,0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	120 408,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	278 100,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	366 008,0
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	87 908,0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	38 400,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	278 100,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	366 008,0
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	87 908,0
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0,0

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-61 показал, что объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» превышают объемы, предусмотренные МП-61. Также проектом на 2024 год предусмотрены 327 608,0 тыс. рублей, что больше на 120 408,0 тыс. рублей (на 58,1%) по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год. На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят по 366 008,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 2 ведомственных проектов:

1. По ведомственному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрено 292 608,0 тыс. рублей или 169,9% к утвержденному плану на 2023 год, в том числе: исследование (обследование) фундаментов и конструкций зданий многоквартирного жилого фонда и социальных объектов – 1 008,0 тыс. рублей или 1,7 раза к утвержденному плану на 2023 год; снос освобожденных жилых домов – 21 600,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2023 год; приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)) – 270 000,0 тыс. рублей или 1,8 раза к утвержденному плану на 2023 год.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований объясняется необходимостью проведения мероприятий по расселению граждан из аварийных домов, по которым имеются решения суда о предоставлении жилых помещений взамен аварийных.

2. По ведомственному проекту «Обеспечение жильем молодых семей» предусмотрены средства на предоставление субсидий участникам проекта на приобретение, строительство жилья молодым семьям в сумме 35 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

Необходимо отметить, что в связи с увеличением объемов бюджетных ассигнований МП-61 в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы на 2024 год в 1,6 раза и на

2025-2026 годы в 1,3 раза, следует внести изменения в МП-61 не только в части объемов финансирования, но и показателей (индикаторов) МП-61.

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. Метод. указания по разработке ВЦП/МП, из 6 подпрограмм 3 подпрограммах МП-61 «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск» планируемое и фактическое финансовое обеспечение с 2020 года отсутствует. В рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанным подпрограммам финансовое обеспечение не запланировано, в связи с чем включение их в состав МП-61 не целесообразно, так как тем самым нарушен принцип ресурсной обеспеченности и реалистичности.

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

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (далее - МП-62) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 02.02.2015 №22п, состоит из 8 подпрограмм, в том числе подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 23.08.2023 №234п.

Согласно паспорту МП-62 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска. Соисполнители в паспорте программы не указаны. Участники МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», МКУ «Расчетно-биллинговый центр» ГО «город Якутск», юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.2. Метод. указания разработки ВЦП/МП в паспорте МП-62 в качестве соисполнителя не указан Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска являющийся согласно паспорту подпрограммы «Развитие систем газоснабжения» ответственным исполнителем указанной подпрограммы. Соисполнителями программы могут быть только структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Целью МП-62 в соответствии с паспортом является организация доступности и улучшение качества коммунальных услуг и услуг в сфере обращения с отходами с одновременным снижением нерациональных затрат, что в целом соответствует стратегическим целям СЦ-1.5. «Обеспечение устойчивого функционирования и развития систем жилищно-коммунальных услуг», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-62 предусмотрены 8 задачи, которые установлены как цели 8 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-62 в настоящее время числится подпрограмма «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 рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанной подпрограмме не запланировано финансовое обеспечение, в

связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-62 указанной подпрограммы.

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

Паспортом МП-62 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 372 193,5 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 168 037,1 тыс. рублей; 2025 год - 102 078,2 тыс. рублей; на 2026 год - 102 078,2 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-62 на 2024 год предусматриваются в объеме 138 289,6 тыс. рублей, на 2025 год - 147 751,3 тыс. рублей, на 2026 год - 201 889,6 тыс. рублей, что, соответственно, на 17,7 % меньше, на 44,8 % больше, 97,8% больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 19,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-62 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 60, тыс. рублей

Показатели	МП-62
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	115 540,4
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	138 289,6
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	168 037,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	138 289,6
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	22 749,2
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	- 29 747,5
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	102 078,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	147 751,3
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	45 673,1
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	9 461,7
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	102 078,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	201 889,6
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	99 811,4
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	54 138,3

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-62 *не соответствуют*.

Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-62 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 22 749,2 тыс. рублей или на 19,7%, в том числе основные:

1. По ведомственному проекту «Развитие систем теплоснабжения» предусмотрено 46 618,4 тыс. рублей или с ростом в 5 раз к утвержденному плану на 2023 год, в связи планированием расходов на строительство, реконструкцию тепловых сетей - 39 661,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены.

Увеличение расходов связано с необходимостью реализации нового мероприятия по строительству тепловых сетей в связи ликвидацией котельной «Центральная» в мкр. Марха. Планируется переключения тепловой нагрузки котельной «Центральная» в мкр. Марха на объекты котельной «Дружбы народов» АО «Теплоэнергия» в рамках исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 30.01.2021 №86. В соответствии с указанным постановлением Правительства Российской Федерации в случае вывода из эксплуатации теплоисточника, орган местного самоуправления обязан провести мероприятия, не допускающие возникновения дефицита тепловой энергии у подключенных потребителей. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-62» по индикаторам «Протяженность построенных, реконструированных тепловых сетей», «Количество потребителей, в том числе и в связи с переключением объектов на иные источники теплоснабжения в связи с закрытием котельных» *не установлены* плановые значения на 2024

год. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год.

2. По ведомственному проекту «Развитие систем водоснабжения» предусмотрены расходы на проведение изыскательских работ, разработку ПИР, ПСД и прочих документов по водоснабжению в сумме 38 518,9 тыс. рублей или 125,9 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования мероприятия по разработке ПИР, ПСД на строительство сетей водоснабжения в с. Маган. Также, в 2024 году запланировано проведение изыскательских работ, разработка ПИР, ПСД и прочих документов по водоснабжению в мкр. Марха и мкр. Белое озеро на сумму 11 916,7 тыс. рублей. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-62» по индикатору «Количество разработанных проектов в сфере водоснабжения» плановое значение на 2024 год установлено в количестве 1 единицы. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год.

3. По ведомственному проекту «Развитие систем электроснабжения» предусмотрено финансирование расходов по технологическому присоединению к электрическим сетям земельных участков, выделенных многодетным семьям в с. Кильдямцы в сумме 3 676,7 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-62» по индикатору «Количество земельных участков, по которым заключен договор о технологическом присоединении к электрическим сетям» *не установлено* плановое значение на 2024 год. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год.

4. По ведомственному проекту «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» предусмотрено 22 462,3 тыс. рублей или 133,2 % к утвержденному плану на 2023 год за счет планирования содержания, текущего и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры, принятых в муниципальную собственность в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-62» индикатор с установленным плановым значением по указанному мероприятию *отсутствует*. Следовательно, при предусмотренном объеме финансового обеспечения соответствующий индикатор с установленным плановым значением по мероприятию *отсутствует*.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-62 *не предусмотрены*.

Согласно распоряжению ОА г. Якутска 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 Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» предусмотрена разработка и утверждение муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск» на 2024-2032 годы». *В нарушение* 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 Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» в настоящее время указанная муниципальная программа Окружной администрацией г. Якутска *не разработана и не утверждена*. В городском округе «город Якутск» мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности реализуются в рамках исполнения подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-62 составят в 2025 году - 147 751,3 тыс. рублей, в 2026 году - 201 889,6 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100 % Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

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

Мунпрограмма «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-63) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №456п. Последние изменения внесены постановлением 07.11.2023 №296п).

Согласно паспорту МП-63 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, соисполнитель отсутствует, участники - МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск»; МКУ «Аппарат ДГ» ГО «город Якутск»; Иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

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

Целью МП-63 в соответствии с паспортом является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского округа «город Якутск», что в целом соответствует стратегической цели СЦ-1.6. «Комфортная и доступная городская среда», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-63 предусмотрены 5 задач, которые установлены как цели 5 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-63 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 121 506,0 тыс. рублей, на 2025 год – 221 417,5 тыс. рублей, на 2026 год – 217 917,5 тыс. рублей, что, соответственно, на 49,9 % меньше, на 22,5 % меньше, 17,3 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 29,9 % меньше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-63 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 61, тыс. рублей

Показатели	МП-63
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	173 493,4
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	183 337,1
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	242 678,30
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	121 506,0
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	-51 987,4
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	-61 831,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	-121 172,3
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	285 749,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	221 417,5
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	-64 331,7
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	99 911,5
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	185 749,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	217 917,5
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	32 168,3
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	-3 500,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-63 не соответствуют.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

5 ведомственных проектов - 168 714,0 тыс. рублей или 156,9% к уровню 2023 год:

«Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» на 2024 год средства не предусмотрены. При этом на плановый период 2025 и 2026 годов финансирование предусмотрено по 31 168,3 тыс. рублей ежегодно.

«Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 22 476,7 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы по данному проекту не были предусмотрены. В том числе на 2024 год предусмотрено:

- строительство общественного пространства «Парк Победы» – 18 940,9 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы» в парке «Парк Победы» *был установлен факт отсутствия подключения к электроснабжению опор освещения с светильниками.* В связи с этим необходимо рассмотреть вопрос по объекту «Благоустройство парка «Парк Победы» вопрос подключения и обеспечения полной работоспособности в 2024 году опор освещения с светильниками.

- софинансирование к субсидии из государственного бюджета РС(Я) на благоустройство сквера им. Ф.К. Попова на уровне 11 % – 2 719,1 тыс. рублей (*уровень софинансирования из местного бюджета соблюден*). По протоколу заседания межведомственной комиссии ГП РС(Я) «Формирование современной городской среды на территории РС(Я)» под председательством первого заместителя Председателя Правительства РС(Я) К.Е. Бычкова от 22.09.2023 №Пр-149-ПЗ проект «Благоустройство сквера им. Ф.К. Попова» включен в адресный перечень общественных территорий, подлежащих благоустройству в 2024 году, субсидия из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам, предоставляемым в 2024 году на реализацию программ формирования современной городской среды для ГО «город Якутск» составила 22000,0 тыс. рублей, что составляет 89 % уровня софинансирования из государственного бюджета РС(Я) в соответствии с распоряжением Правительства РС(Я) от 27.09.2023 №822-р «Об утверждении предельных уровней софинансирования расходных обязательств муниципальных образований из государственного бюджета РС(Я) на 2024 год».

«Мой двор» предусмотрено 59 799,2 тыс. рублей, или 39,3 % к утвержденному плану на 2023 год. Уменьшение объема расходов связано с необходимостью приоритизации расходов в целях обеспечения первоочередных расходов. По благоустройству дворовых территорий средства предусмотрены с учетом оплаты работ по заключенному в 2023 году муниципальному контракту и запланированным софинансированием из местного бюджета на расходные обязательства в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы.

«Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» предусмотрено 22 230,1 тыс. рублей, или с увеличением в 3,7 раза к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с предусмотренными средствами на событийное оформление города Якутска в период проведения VIII МСИ «Дети Азии».

«Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» предусмотрены расходы на благоустройство спортивных (воркаут) площадок на сумму 17 000,0 тыс. рублей, или 169,5 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с запланированной установкой 6-7 спортивных площадок в 2024 году.

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

Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» (далее - МП-64) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 19.12.2022 №415п, состоит из 3 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 07.08.2023 №218п.

Согласно паспорту МП-64 ответственный исполнитель - Управление по делам

гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска, соисполнителями являются 11 структурных подразделений ОА г. Якутска и МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности». Участниками являются 7 структурных подразделений ОА г. Якутска и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» ГО «город Якутск», МУП «Служба технического обслуживания» ГО «город Якутск», МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности», МУП «Горснаб» ГО «город Якутск», МУП «Аптеки Якутска» ГО «город Якутск», юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Целью МП-64 является повышение уровня безопасности жителей ГО «город Якутск» от угроз природного и техногенного характера. *В нарушение* принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, п. 1.4. и 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП:

- МП-64 *не включена* в состав основных элементов механизма реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года;

- показатели (индикаторы) МП-64 сформированы *без учета* задач, мероприятий, показателей, установленных в рамках стратегических и программных документов, так, цель и задачи, предусмотренные паспортом МП-64, *отсутствуют* в Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-64 предусмотрены 3 задачи, которые установлены как цели 3 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Управлению по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска, Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

Паспортом МП-64 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 306 549,5 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 115 357,6 тыс. рублей; 2025 год - 94 144,7 тыс. рублей; на 2026 год - 97 047,2 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-64 на 2024 год предусматриваются в объеме 128 205,7 тыс. рублей, на 2025 год - 105 916,2 тыс. рублей, на 2026 год - 107 014,6 тыс. рублей, что, соответственно на 11,1 % больше, на 12,5 % больше, 10,3% больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 30,9 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-64 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 62, тыс. рублей

Показатели	МП-64
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	97 964,9
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	115 357,6
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	115 357,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	128 205,7
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	30 240,8
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	12 848,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	12 848,1
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	94 144,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	105 916,2
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	11 771,5
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-22 289,5

Показатели	МП-64
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	97 047,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	107 014,6
<i>Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП</i>	<i>9 967,4</i>
<i>Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год</i>	<i>1 098,4</i>

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-64 *не соответствуют*.

Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-64 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 30 240,8 тыс. рублей или на 30,9 %, в том числе основные:

1. По ведомственному проекту «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предусмотрено 39 398,9 тыс. рублей или 146,5 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе по направлениям:

- восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на территории городского округа «город Якутск» - 15 739,4 тыс. рублей или в 5,2 раза больше утвержденного плана на 2023 год. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-64» по индикатору «Восполнение резерва» *не установлено* плановое значение на 2024 год. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год;

- изготовление «Углов гражданской обороны» (информационных стендов), создание и распространение наглядной агитации (памятки, плакаты, баннеры, аншлаги, видеоролики) - 1 221,0 тыс. рублей или 182,2 % к утвержденному плану на 2023 год. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-64» по индикатору «Количество изготовленных «Углов гражданской обороны» (информационных стендов) и наглядной агитации» *не установлено* плановое значение на 2024 год. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год;

- оснащение противопожарным инвентарем добровольных пожарных дружин и добровольных пожарных команд - 5 165,7 тыс. рублей или 195 % к утвержденному плану на 2023 год. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-64» по индикатору «Количество добровольных пожарных дружин и команд, оснащенных противопожарным инвентарем» плановое значение на 2024 год установлено на уровне 2023 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год;

- установка автономных дымовых пожарных извещателей в многоквартирных деревянных жилых домах - 7 075,4 тыс. рублей, новое расходное обязательство в соответствии с требованиями пункта 85(1) Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1479 «Об утверждении Правил противопожарного режима в Российской Федерации». В комнатах квартир и жилых домов, не подлежащих защите системой пожарной сигнализации и (или) системой оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, в которых проживают многодетные семьи, семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации, в социально опасном положении, должны быть установлены и находиться в исправном состоянии автономные дымовые пожарные извещатели. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-64» по индикатору «Количество установленных автономных дымовых пожарных извещателей в многоквартирных деревянных жилых домах» *не установлено* плановое значение на 2024 год. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год.

2. По ведомственному проекту «Обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» предусмотрено 10 076,7 тыс. рублей или с ростом в 2,6 раз к

уровню утвержденного плана на 2023 год в связи введением новых расходных обязательств в целях повышения эффективности работы УГОЧС:

- обработка и хранение данных расходы на установку серверного кондиционера -250,0 тыс. рублей;
- обучение на курсах оператора БПЛА спасателей аварийно-спасательной службы УГОЧС - 97,5 тыс. рублей;
- энергетика, резервное электроснабжение на обеспечение бесперебойной работы ЕДДС, АСС - 204,7 тыс. рублей;
- приобретение специализированной техники - 7 300,0 тыс. рублей;
- обеспечение безопасности и режимности объектов 754,5 тыс. рублей.

При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-64» по индикаторам «Количество приобретенного серверного оборудования и программного обеспечения», «Количество зданий с модернизированной сетью электропитания и освещения», «Количество приобретенной спасательной техники» *не установлены* плановые значения на 2024 год. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* с плановыми значениями показателей (индикаторов) на 2024 год.

3. По комплексу процессного мероприятия «Обеспечение основных направлений деятельности Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска» и МКУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» предусмотрено на содержание учреждений 78 730,1 тыс. рублей или 117,1 % к утвержденному плану на 2023 год.

Рост расходов по мероприятию связан с обеспечением приоритетных расходов в рамках обеспечения деятельности УГОЧС (услуги Гидрометцентра, проведением медосмотра водителей, проведением специальной оценки условий труда, оплатой услуг страхования, приобретением запасных частей, обеспечением почтовых расходов), досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-64 *не предусмотрены*.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-64 составят в 2025 году - 105 916,2 тыс. рублей, в 2026 году - 107 014,6 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: Управлению по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности ОА г. Якутска - 91 %, 90,1 %, 90,2 %, Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска - 9 %, 7,7 %, 7,8 %, Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска - 0 %, 2,1 %, 1,9 %, Управлению администрации мкр. Кангалассы Окружной администрации г. Якутска - 0 %, 0,03 %, 0,02 %, Управлению администрации с. Табага Окружной администрации г. Якутска - 0 %, 0,03 %, 0,02 %, Управлению администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска - 0 %, 0,03 %, 0,02 %, Управлению администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска - 0 %, 0,03 %, 0,02 %.

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

Муниципальная программа «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» (далее - МП-67) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 03.02.2023 №21п, состоит из 7 подпрограмм. Изменения в МП-25 не вносились.

Согласно паспорту МП-67 ответственный исполнитель программы - Управление сельского хозяйства ГО «город Якутск», соисполнитель - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска. Участниками программы являются: МУП «Горснаб», личные подсобные хозяйства и сельскохозяйственные товаропроизводители, зарегистрированные на территории ГО «город Якутск», иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 3.1.2, 4.2. Метод. указаний разработки ВЦП/МП в паспорте МП-67 соисполнителем указан Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, *не являющийся* ответственным за формирование и реализацию подпрограмм. Соисполнителями программы *могут быть только структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска*, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

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

МП-67 предусмотрены 7 задач, которые установлены как цели 7 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-67 в настоящее время числится подпрограмма «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» с установленными мероприятиями, целевыми показателями (индикаторами), по которой на 2023-2027 годы *отсутствует* планируемое финансирование, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач программы в установленные сроки. По данной подпрограмме фактическое финансовое обеспечение за 2023 год *отсутствует*. В рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение, в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-67 указанной подпрограммы.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Окружной администрации г. Якутска.

Паспортом МП-67 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 85 324,8 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 28 160,0 тыс. рублей; 2025 год - 28 160,0 тыс. рублей; на 2026 год - 29 004,8 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-67 на 2024 год предусматриваются в объеме 29 755,0 тыс. рублей, на 2025 год - 32 660,0 тыс. рублей, на 2026 год - 29 660,0 тыс. рублей, что, соответственно на 5,7 % больше, на 16 % больше, 2,3 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 5,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-67 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 63, тыс. рублей

Показатели	МП-67
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	28 160,0
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	28 160,0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	28 160,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	29 755,0
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	1 595,0
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	1 595,0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	1 595,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	28 160,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	32 660,0

Показатели	МП-67
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	4 500,0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	2 905,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	29 004,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	29 660,0
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	655,2
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	-3 000,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-67 *не соответствуют*.

Увеличение объемов МП-67 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 1 595,0 тыс. рублей или на 5,7 %, в том числе основные:

1. По ведомственному проекту «Комплексное развитие пригородных территорий» предусмотрено 5 000,0 тыс. рублей или 142,9 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на поддержку агропрофилированных школ - 2 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана;

- на оказание услуг по недопущению несанкционированного выпаса безнадзорных сельскохозяйственных животных в жилых кварталах городского округа «город Якутск» - 3 000,0 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с увеличением средств на оказание услуг по отгону, отлову и транспортировке безнадзорных сельскохозяйственных животных.

2. По ведомственному проекту «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» предусмотрено 1 533,0 тыс. рублей или 117,9 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на проведение Дня работников сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности - 500,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана;

- на проведение мероприятий в рамках национального праздника «Ысыах Туймаады» - 938,0 тыс. рублей или 117,3 % к утвержденному плану на 2023 год;

- на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию сельскохозяйственных объектов - 95,0 тыс. рублей в утвержденном плане на 2023 год данные расходы не были предусмотрены.

Рост расходов связан с финансированием расходов на разработку ПСД по строительству убойного цеха на 10 голов в смену, а также увеличением расходов на проведение мероприятий в рамках организации и проведения национального праздника «Ысыах Туймаады».

3. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 3 054,5 тыс. рублей или 139,3 % к утвержденному плану на 2023 год, в рамках которого предусмотрены расходы по управлению программой, в том числе:

- на развитие менеджмента в сельском хозяйстве - 2 192,5 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана;

- на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства» г. Якутска - 862,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год данные расходы не были предусмотрены.

Увеличение расходов по комплексу процессных мероприятий связано с предусмотренным финансированием расходов по содержанию МКУ «Управление сельского хозяйства» г. Якутска.

Следует отметить, что на 2024 год в ведомственном проекте «Развитие животноводства» *не предусмотрены* расходы на предоставление субсидии на финансовое обеспечение части затрат на строительство конев баз и технологическое оснащение. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-67» по индикатору «Количество построенных конев баз» плановое значение на 2024 год установлено на уровне 2023 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год.

Значения показателей МП-67 на 2024 год *не коррелируются* со значениями показателей установленными в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046. Так, в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы установлены показатели:

➤ на 2024 год по численности сельскохозяйственных животных:

- количество голов крупно - рогатого скота - 3 337 голов;
- количество голов лошадей - 3 738 голов;
- количество голов свиней - 11 814 голов;
- количество голов птиц всех видов - 478 466 голов.

➤ по объему производства сельскохозяйственной продукции:

- скот и птица (тонн) - 1 674 тонн;
- молоко (тонн) - 3 159,8 тонн;
- яйца (тыс. штук) - 93 997,0 тыс. шт.;
- картофель (тонн) - 13 618,7 тонн;
- овощи (тонн) - 11 867,9 тонн;
- зерно (тонн) - 449,9 тонн.

В МП-67 установлены следующие показатели:

➤ по численности сельскохозяйственных животных:

Основное мероприятие «Развитие табунного коневодства» по цели «Сохранение поголовья лошадей» показатель «Поголовье мясных табунных лошадей в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей (голов)» - 102 головы за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 103 головы;

Основное мероприятие «Развитие свиноводства» по цели «Сохранение маточного поголовья свиней» показатель «Маточное поголовье свиней» - за 2023 год и на 2024 год значения показателя *отсутствуют*;

Основное мероприятие «Развитие скороспелых отраслей животноводства и пчеловодства» по цели «Увеличение основного стада скороспелых отраслей животноводства и пчелосемей» показатели:

- «Маточное поголовье свиней в крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей (голов)» - 102 головы за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 102 головы;

- «Поголовье основного стада мелкого рогатого скота в крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей (голов)» - 101 головы за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 101 головы;

- поголовье птиц в крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей (голов) - 103 головы за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 103 головы.

➤ по объему производства сельскохозяйственной продукции:

Основное мероприятие «Создание условий для увеличения объема закупок сельскохозяйственной продукции» по цели «Обеспечение гарантированного и устойчивого снабжения населения безопасным и качественным продовольствием» показатели:

- «Объем заготовки картофеля (в тоннах)» - 2 100 тонн за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 2 200 тонн;

- «Объем заготовки сырого молока (в тоннах)» - 2 750 тонн за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 2 820 тонн;

- «Объем заготовки овощей открытого грунта (в тоннах)» - 720 тонн за 2023 год, плановое значение показателя на 2024 год - 740 тонн;

- «Объем заготовки мяса крупного рогатого скота и производства мясных продуктов и полуфабрикатов (в тоннах)» - плановое и фактическое значение показателя за 2023 год *отсутствует*, плановое значение показателя на 2024 год - 210 тонн;

- «Объем заготовки мяса лошадей и производства мясных продуктов и полуфабрикатов

(в тоннах)» - плановое и фактическое значение показателя за 2023 год *отсутствует*, плановое значение показателя на 2024 год *отсутствует*.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-67 составят в 2025 году - 32 660,0 тыс. рублей, в 2026 году - 29 660,0 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены Окружной администрации г. Якутска.

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

Мунпрограмма «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» (далее - МП-68) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 16.03.2023 №60п. Последние изменения внесены постановлением 16.06.2023 №167п).

Согласно паспорту МП-68 ответственный исполнитель - Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска, 2 соисполнителя - Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, участники - Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска, Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

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

Целью МП-68 в соответствии с паспортом являются Создание и обеспечение благоприятных условий для развития и повышения конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-3.10. «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-68 предусмотрены 4 задачи, которые установлены как цели 4 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-68 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 20 695,9 тыс. рублей, на 2025 год – 10 599,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10 599,0 тыс. рублей, что, соответственно, на 181,0 % больше, на 43,9 % больше, 39,7 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 117,1 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-68 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 64, тыс. рублей

Показатели	МП-68
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	9 531,8
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	7 363,8
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	7 363,80
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	20 695,9
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	11 164,1
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	13 332,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	13 332,1
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	7 363,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	10 599,0
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	3 235,2

Показатели	МП-68
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год</i>	-10 096,9
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	7 584,7
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	10 599,0
<i>Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП</i>	3 014,3
<i>Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год</i>	0,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-68 *не соответствуют*.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

3 ведомственных проектов:

«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» предусмотрено 13 200,0 тыс. рублей, или 190,8 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с подготовкой к проведению VIII МСИ «Дети Азии», в связи с чем увеличено финансирование мероприятия по предоставлению субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, расположенным по проспекту Ленина города Якутска на возмещение расходов по оформлению входной группы согласно дизайн-коду, порядок предоставления которого установлен Порядком предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.09.2023 №255п (далее – Порядок от 19.09.2023 №255п).

В нарушение Общих требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492:

- пп. «б» п.3 - цели предоставления субсидии Порядка от 19.09.2023 №255п *не соответствуют мероприятиям МП-68*, так в п.1.8. Порядка от 19.09.2023 №255п установлено, что субсидия предоставляется на возмещение затрат на выполненные работы, соответствующие материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска: крыльцо, пандус (альтернативное устройство), перила, навес (козырек), элементы сопряжения поверхностей (ступени, лестницы и т.п.), при этом *в МП-68 данное мероприятие отсутствует*;

- пп. «м» п.5 - планируемые результаты предоставления субсидии Порядка от 19.09.2023 №255п *не соответствуют МП-68*, так в п.3.10. Порядка от 19.09.2023 №255п установлено, что достигнутым результатом предоставления субсидии является *приведение в соответствие входной группы* согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска и дальнейшее обеспечение соответствия входной группы согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска сроком не менее 3-х лет с момента подписания соглашения, тогда как по основному мероприятию «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» МП-68 индикатор (показатель) – «*количество получателей субсидии*».

«Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» предусмотрено 5 172,5 тыс. рублей или с ростом в 5 раз к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с увеличением потребности в финансировании проведения фестиваля «Зима начинается с Якутии» и планированием средств на организацию туристической деятельности в период проведения VIII МСИ «Дети Азии» в 2024 году;

«Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 2 323,4 тыс. рублей или 165,2 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с планированием средств на организацию торговой деятельности в период проведения VIII МСИ «Дети Азии» в 2024 году.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА, п. 1.4. и 4.7. Метод. указаний по разработке ВЦП/МП:

- в МП-68 отсутствуют полностью или не имеют числовых значений показатели Прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2024-2026 годы», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 12.10.2023 №282п «число субъектов малого и среднего предпринимательства» (п.2.1.), «оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микро предприятиями и индивидуальными предпринимателями» (п.2.2), «розничный товарооборот в действующих ценах» (п.5.1), «платные услуги населению в действующих ценах» (п.5.2).

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

Мунпрограмма «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-69) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №458п. Последние изменения внесены постановлением 19.09.2023 №254п).

Согласно паспорту МП-69 ответственный исполнитель - Департамент цифрового развития Окружной администрации города Якутска, соисполнитель отсутствует, участники - МКУ «ЦИТ» ГО «город Якутск»; МКУ «Муниципальный архив» ГО «город Якутск»; МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» городского округа «город Якутск»; Иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

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

Целью МП-69 в соответствии с паспортом является 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.

МП-69 предусмотрены 6 задач, которые установлены как цели 6 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-69 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 269 203,6 тыс. рублей, на 2025 год – 265 698,8 тыс. рублей, на 2026 год – 265 654,3 тыс. рублей, что, соответственно, на 40,1 % больше, на 36,2 % больше, 36,2 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 38,6 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-69 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 65, тыс. рублей

Показатели	МП-69
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	194 290,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	192 194,6
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	192 194,4
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	269 203,6
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	74 913,7
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	77 009,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	77 009,2
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	195 014,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	265 698,8
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	70 684,5
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-3 504,8
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	195 014,3

Показатели	МП-69
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	265 654,3
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	70 640,0
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	-44,5

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-69 *не соответствуют*.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

5 ведомственных проектов - 168 714,0 тыс. рублей или 156,9 % к уровню 2023 год:

«Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг» – 294,6 тыс. рублей, или 15,0 % к утвержденному плану на 2023 год;

«Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» – 38 696,0 тыс. рублей или 111,8 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов на общую сумму 16 588,2 тыс. рублей по следующим направлениям расходов: на создание инфраструктуры беспроводного широкополосного доступа в сеть Интернет для мест массового скопления людей в общей сумме 8 185,0 тыс. рублей; на техническое обслуживание волоконно-оптических линий связи Интеллектуальной транспортной системы города Якутск в сумме 8 103,2 тыс. рублей; на реализацию образовательных проектов в сфере информационных технологий - 300,0 тыс. рублей. При этом в МП-69 *отсутствуют мероприятия* по внедрению интеллектуальной транспортной системы в ГО «город Якутск», установленные Перечнем поручений Главы РС(Я) по итогам заседания проектного офиса по цифровой трансформации отраслей экономики, социальной сферы и государственного управления РС(Я) от 09.10.2023 (Пр-1082-А1 от 07.11.2023);

«Формирование единой политики информатизации органов местного самоуправления» – 70 764,9 тыс. рублей или с ростом в 2,5 раза к уровню утвержденного плана на 2023 год. Увеличение расходов связано с централизацией бюджетных ассигнований в МКУ «Центр информационных технологий» для обеспечения централизованной закупки услуг доступа к сети Интернет, телефонной связи и поставки компьютерной и оргтехники на 2024 год и последующие годы. Приняты новые расходные обязательства на импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги в сумме 25 694,2 тыс. рублей и приобретение компьютерной (вычислительной) техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органов местного самоуправления в сумме 7 147,3 тыс. рублей.

«Безопасность информационных систем органа местного самоуправления» – 23 858,7 тыс. рублей или с ростом в 2,5 раза к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов по проекту на общую сумму 14 395,2 тыс. рублей к утвержденному плану на 2023 год связано с проведением работ по импортозамещению оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги, по следующим направлениям: организация аттестации информационных систем органов местного самоуправления ОА ГО «город Якутск» 8 727,2 тыс. рублей; обеспечение безопасности функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры 5 668,0 тыс. рублей.

«Реализация комплексной интегрированной информационной политики» – 35 099,8 тыс. рублей, или 107,5 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов на общую сумму 2 454,4 тыс. рублей к утвержденному плану на 2023 год связано с расходами на: изготовление и размещение информационных материалов о деятельности Окружной администрации г. Якутска в печатных и интернет-изданиях, в эфире телевидения, организация и проведение информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ – 1 986,4 тыс. рублей; мероприятия по технической поддержке и развитию сайта Окружной администрации г. Якутска, внедрению системы открытости органов местного самоуправления – 468,0 тыс. рублей.

По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 100 489,7 тыс. рублей, или 115,8 % к уровню 2023 года, в том числе:

Управление программой – 71 163,6 тыс. рублей на содержание Департамента цифрового развития Окружной администрации города Якутска, МКУ «Центр информационных технологий» или 114,9 % к утвержденному плану на 2023 год.

Издание и выпуск муниципальных газет – 29 326,1 тыс. рублей, или 118,2 % к утвержденному плану на 2023 год, на предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Эхо столицы».

Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

Показатель (индикатор) «Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ» по мероприятию «Издание и выпуск муниципальных газет» Подпрограммы 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» МП-69 установлен ежегодно в рублевом эквиваленте - 950,0 тыс. рублей. Единственным получателем субсидии по данному мероприятию является МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» городского округа «город Якутск», в муниципальном задании которого:

- *отсутствует* в рублевом эквиваленте «Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ»;

- *наличествует* показатель «Объем тиража» газет «Киин Куорат», «Эхо столицы-официально», «Эхо столицы» в шт., который *не предусмотрен* МП-69.

В нарушение п. 4.7. Метод. указания по разработке ВЦП/МП допущены неоднозначные определения показателей (индикаторов) МП-69:

- Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики по Подпрограмме 3 «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» на 2024 год 1 ед. При этом *непонятно, что характеризует данный показатель – количество сбоев должно не более 1 ед., должно равняться 1 ед. или иное;*

- Уровень исполнения индикативных показателей по информационной безопасности по Подпрограмме 5 «Обеспечение информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления» на 2024 год 47 часов. При этом *непонятно, что характеризует данный показатель – количество часов простоя, работы или иное;*

- Доля поступления сообщений в электронном виде через Платформу обратной связи по Подпрограмме 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск». *В данном показателе предусмотрены исключительно сообщения*, тогда как Положением²², утвержденным постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2020 г. №1802 установлен порядок проведения эксперимента по использованию федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» для направления гражданами и юридическими лицами в государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, иные организации, осуществляющие публично значимые функции, и их должностным лицам *сообщений и обращений*, а также для направления такими органами и организациями ответов на указанные *сообщения и обращения*. Следует отметить, что понятие «обращение граждан» установлено Федеральным законом от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации». Кроме того, п.1 данного постановления установлен срок проведения эксперимента с 12 ноября 2020 г. по 31 декабря 2023 г., в период действия которого *не входит* 2024 год и плановый период 2025-2026 годы;

²² Положение о проведении эксперимента по использованию федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» для направления гражданами и юридическими лицами в государственные органы, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, иные организации, осуществляющие публично значимые функции, и их должностным лицам сообщений и обращений, а также для направления такими органами и организациями ответов на указанные сообщения и обращения, утвержденное постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2020 г. №1802

- Количество проведенных отраслевых конкурсов по Подпрограмме 6 «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» При этом *непонятно, что характеризует данный показатель – в каких отраслях народного хозяйства (ИТ, СМИ или иное) предполагается проведение конкурсов.*

Механизм предоставления субсидии за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ установлен Порядком, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 04.02.2022 №14п., п.3.13. которого установлено, что результатом предоставления субсидии является оказание услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ до 31 декабря текущего года в 100 % выполнении показателей муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» по количеству изготовленных и размещенных информационных материалов в печатных и интернет-изданиях, организованных и проведенных информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ. При этом:

- муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 11.12.2017 № 316п, *утратила силу с 01.01.2023;*

- количество организованных и проведенных информационных кампаний, медиа-акций в МП-69 *не установлено.*

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

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (далее - МП-71) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 19.01.2023 №13п, состоит из 4 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 17.08.2023 №227п.

Согласно паспорту МП-71 ответственный исполнитель программы - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнители программы - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, Департамент ветеринарии РС(Я) (по согласованию).

Участниками МП-71 являются структурные подразделения ОА г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск», МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», Якутский комитет государственного экологического надзора Министерства экологии, природопользования и лесного хозяйства РС(Я) (по согласованию), другие юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий ведомственной целевой программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП в паспорте МП-71 соисполнителями обозначены Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, Департамент ветеринарии РС(Я) не являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограмм. Соисполнителями программы могут быть только структурные подразделения ОА г. Якутска, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Целью МП-71 является сохранение и улучшение окружающей среды «городского округа

«город Якутск», что соответствует стратегическим целям СЦ-1.8. «Охрана окружающей среды и экологическая безопасность», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-71 предусмотрены 4 задачи, которые установлены как цели 4 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

В нарушение п. 3.2 Метод. указаний разработки ВЦП/МП в МП-71 *отсутствует* приложение «План мероприятий по реализации программы».

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-71 в настоящее время числится подпрограмма «Экологическая культура» по которой с 2021 года *отсутствует* планируемое и фактическое финансовое обеспечение, что *не соответствует* принципу реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки. В рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение, в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-71 указанной подпрограммы.

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

Паспортом МП-71 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 165 589,8 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 72 103,5 тыс. рублей; 2025 год - 49 742,2 тыс. рублей; на 2026 год - 43 744,1 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-71 на 2024 год предусматриваются в объеме 71 778,6 тыс. рублей, на 2025 год - 82 353,1 тыс. рублей, на 2026 год - 44 152,8 тыс. рублей, что, соответственно на 0,45 % меньше, на 65,6 % больше, 0,94% больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 18,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-71 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 66, тыс. рублей

Показатели	МП-71
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	60 453,9
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	72 103,5
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	72 103,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	71 778,6
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	11 324,7
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	-324,9
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	-324,9
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	49 742,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	82 353,1
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	32 610,9
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	10 574,5
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	43 744,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	44 152,8
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	408,7
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	-38 200,3

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-71 *не соответствуют*.

Увеличение объемов МП-71 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 11 324,7 тыс. рублей или на 18,7 %, в том числе основные:

1. По ведомственному проекту «Обращение с отходами производства и потребления» предусмотрено 42 706,2 тыс. рублей или 102,6 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе по направлениям:

- на создание и устройство контейнерных площадок - 12 160,3 тыс. рублей или с увеличением в 2,4 раза к утвержденному плану на 2023 год;
- на возмещение затрат, возникающих в связи с приемом и захоронением сухого мусора, собранного в период проведения городских субботников в период введения режима повышенной готовности - 9 752,5 тыс. рублей или 154 % к утвержденному плану на 2023 год;
- на рекультивацию нарушенных земель на территории Хатасского наслега - 15 638,7 тыс. рублей или 154,3 % к утвержденному плану на 2023 год;
- на мониторинг состояния городского полигона ТКО, расположенного по адресу г. Якутск, Вилуйский тракт 9 км. - 623,4 тыс. рублей в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены.

Объем бюджетных ассигнований по ведомственному проекту предусмотрен на уровне утвержденного плана на 2023 год, при этом в соответствии с приоритизацией расходов произведено перераспределение средств между мероприятиями.

2. По ведомственному проекту «Охрана городских лесов» предусмотрено 25 572,4 тыс. рублей или 146,9 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на вырубку зеленых насаждений - 25 136,5 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2023 год;
- на разработку лесохозяйственного регламента - 435,9 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены.

Рост расходов связан с увеличением средств, предусмотренных на вырубку зеленых насаждений, что обусловлено необходимостью выполнения работ по расчистке дорожно-уличной сети в рамках утвержденного Плана мероприятий по освоению земельных участков (Вилуйский и Намцырский тракты), предназначенных для распределения многодетным семьям.

3. По ведомственному проекту «Об ответственном обращении с животными» предусмотрено 3 500,0 тыс. рублей или с увеличением в 2,5 раза к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с выделением средств на создание видеороликов и дальнейшее их размещение на модульных экранах, а также изготовление и размещение баннеров, а также увеличением в 2 раза 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. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-71» плановое значение индикатора «Количество утилизированных падших животных» на 2024 год установлен снижением к уровню 2023 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-71 *не предусмотрены*.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-71 составят в 2025 году - 82 353,1 тыс. рублей, в 2026 году - 44 152,8 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100% Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

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

Ведомственная целевая программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» (далее – ВЦП-72) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 23.12.2022 №424п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 09.08.2023 №220п.

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».

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 предусмотрены бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию ВЦП-72 в объеме 3 985 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год и уточненного плана по СБР на 2024 год, на 2025-2026 годы по 3 985 тыс. рублей ежегодно.

Финансовое обеспечение ВЦП-72 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 67, тыс. рублей

Показатели	ВЦП-72
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	3 985,0
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	3 985,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	3 985,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 985,0
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	0,0
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2024 год	0,0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП	0,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	3 985,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 985,0
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП	0,0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	0,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2026 год	4 104,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	3 985,0
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта ВЦП	-119,6
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0,0

Основную долю 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, или 79,9%, в виде материального стимулирования работников МКУ «Агентство земельных отношений. Кроме того, предусмотрены средства на реализацию мероприятий по увеличению имущественных налогов и легализацию теневого сектора экономики в бюджет ГО «город Якутск» – 300 тыс. рублей, на организацию и проведение семинаров-совещаний по бюджетному планированию – 350 тыс. рублей, на мониторинг качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов доходов бюджета) ГО «город Якутск» – 150 тыс. рублей.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, данная программа планируется к преобразованию в муниципальную программу с 2024 года, при этом, проект программы для анализа с проектом бюджета не внесен.

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

Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (далее – МП-73) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 21.12.2022 №421п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 31.08.2023 №246п.

Ответственный исполнитель – Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации 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 СЦ-1.4. «Повышение эффективности использования земельно-имущественного комплекса», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, МП-73 предусмотрены 3 задачи, которые установлены как цели 3 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке МП.

В нарушение п.3.1, п.3.2 Порядка Стратегии и Плана, п. 2.1 Порядка разработки ВЦП/МП План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года не разработан.

Показатели МП-73 в целом учитывают основные положения Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, так как от эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами в значительной степени зависят в том числе объемы поступлений в местный бюджет ГО «город Якутск», при этом *показатели, напрямую и непосредственно связанные с показателями Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года и Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы, в МП-73 отсутствуют.*

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-73 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 765 999,0 тыс. рублей, на 2025 год – 612 687,1 тыс. рублей, на 2026 год – 576 463,1 тыс. рублей, что не соответствует объемам на 2024-2026 годы, утвержденным паспортом МП-73 (2024 год – превышает на 323 667,8 тыс. рублей или на 73,1 %, 2025 год – превышает на 962,8 тыс. рублей, 2026 год – меньше на 53 612,9 тыс. рублей или на 9,3 %) и на 66 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД бюджетом на 2023 год. На 2025 год предусмотрено средств меньше на 25 %, чем объем на 2024 год, на 2026 год предусмотрено меньше на 6,3 % чем в 2025 году, то есть наблюдается стабильное снижение объемов финансирования.

Финансовое обеспечение МП-73 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 68, тыс. рублей

Показатели	(МП-73)
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	461 496,2
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	442 331,2
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	442 331,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	765 999,0
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	304 502,8
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2024 год	323 667,8
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	323 667,8
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	611 724,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	612 687,1
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	962,8
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-153 311,9
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	630 076,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	576 463,1

Показатели	(МП-73)
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	- 53 612,9
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	-36 224,0

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-73 показал, что объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» превышают объемы, предусмотренные МП-73 на 2024-2025 годы, и занижены на 2026 год. Также предусмотренные проектом на 2024 год бюджетные ассигнования на сумму 765 999,0 тыс. рублей, превышают утвержденный бюджет на 2023 год на 304 502,8 тыс. рублей (на 66 %), предусмотрены на следующие расходы:

1. По региональным проектам, не входящим в национальные проекты, предусмотрены расходы на проведение комплексных кадастровых работ в размере 988,1 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2023 год, в качестве софинансирования в соответствии с государственной программой РС(Я) «Управление собственностью РС(Я)». Целью данного мероприятия является внесение сведений в единый государственный реестр недвижимости, постановка земельных участков на государственный кадастровый учет, результат работ включает в себя: изготовление межевого плана, схем расположения земельных участков на кадастровом плане территории.

2. По ведомственным проектам предусмотрено 562 763,8 тыс. рублей или с ростом практически в 2 раза к утвержденному плану 2023 года, в том числе: по проекту «Развитие имущественного комплекса» предусмотрено 547 736,0 тыс. рублей или в 2 раза к утвержденному плану на 2023 год, по проекту «Развитие земельных отношений» предусмотрено 15 027,8 тыс. рублей или 1,5 раза к утвержденному плану на 2023 год.

Рост расходов связан с увеличением предусмотренных средств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение и возмещение затрат предприятий городского округа «город Якутск» по погашению кредиторской задолженности и по оплате лизинговых платежей по приобретению специализированной техники и транспортных средств, а также с оплатой работ по созданию цифрового ортофотоплана и цифровой модели рельефа местности ГО «город Якутск».

3. По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на обеспечение основных направлений деятельности ДИиЗО ОА г. Якутска и подведомственных учреждений: МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом», МКУ «Агентство земельных отношений», МКУ «Департамент жилищных отношений» в сумме 202 247,1 тыс. рублей или 113,5% к утвержденному плану на 2023 год, что связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года.

Анализ показателей (индикаторов) МП-73 показал следующее:

- показатель «Количество муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ со 100 % долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности» неизменен в течение всего периода 2023-2027 годы (3 – МУП, 4 – АО), то есть *прогресс в достижении данного индикатора отсутствует*, и тем самым количество убыточных предприятий и обществ планово не уменьшается, и соответственно поступление средств в доход бюджета ГО «город Якутск» от результатов деятельности данных предприятий и обществ неизменно сохраняется на одном уровне;

- при значительных ежегодных бюджетных ассигнованиях, предусмотренных на оплату лизинговых платежей по приобретению специализированной техники и транспортных средств, показатели (индикаторы) по количеству приобретенной техники и транспорта в МП-73 отсутствуют.

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

Ведомственная целевая программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.12.2022 № 423п (далее – ВЦП-74). Изменения в течение 2023 года не вносились.

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.

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. Для достижения 5 задач установлены 15 показателей (индикаторов).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП-74 на 2024 год предусматриваются в объеме 77 820,2 тыс. рублей, на 2024 год – 78 909,9 тыс. рублей, на 2025 год – 78 918,9 тыс. рублей, что больше объемов на 2024-2026 годы, утвержденных паспортом МП-11, на 11,8 %, 13,4 %, и 13,4 % соответственно.

Финансовое обеспечение МП-74 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 69, тыс. рублей

Показатели	ВЦП-74
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	64 094,7
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	69 588,2
Объем средств по паспорту ВЦП на 2024 год	69 588,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	77 820,2
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	13 725,5
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2024 год	8 232,0
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта ВЦП	8 232,0
Объем средств по паспорту ВЦП на 2025 год	69 588,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	78 909,9
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта ВЦП	9 321,7
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	1 089,7
Объем средств по паспорту ВЦП на 2026 год	69 588,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	78 918,9
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта ВЦП	9 330,7
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	9,0

Объем бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП-74 на 2024 год составляет 77 820,2 тыс. рублей или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 13 725,5 тыс. рублей, или на 21,4 %, и уточненного бюджета по СБР на 2024 год на 8 232,0 тыс. рублей, или на 11,8 %.

Основное увеличение расходов в 2024 году произошло по выплатам материального вознаграждения по итогам КПЭ в рамках основного мероприятия «Достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих» (на 14 042,8 тыс. рублей, или на 24,1 %), в связи с индексацией денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, и должностных окладов работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск».

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, данная программа планируется к преобразованию в муниципальную программу с 2024 года, при этом, проект программы для анализа с проектом бюджета не внесен.

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

Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (далее - МП-77) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 12.01.2023 №4п, состоит из 4 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 04.09.2023 №248п.

Согласно паспорту МП-77 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителями являются 2 структурных подразделений ОА г. Якутска. Участниками являются структурные подразделения ОА г. Якутска, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.2. Метод. указания разработки ВЦП/МП в паспорте МП-77 в числе соисполнителей *не указан* Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска являющийся согласно паспорту подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройства территорий» ответственным исполнителем указанной подпрограммы. Соисполнителями программы *могут быть только структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска*, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

Целью МП-77 является повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения, привлечение инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс, улучшение качества жилищно-коммунальных услуг с одновременным снижением нерациональных затрат в ГО «город Якутск», что соответствует стратегическим целям СЦ-1.5. «Обеспечение устойчивого функционирования и развития систем жилищно-коммунальных услуг», установленных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-77 предусмотрены 4 задачи, которые установлены как цели 4 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 №1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 №246-НПА в МП-77 в настоящее время числится подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО «город Якутск» с 3 задачами (предупреждение и предотвращение распространения пожаров, подготовка к пожароопасному сезону и охрана лесов от пожаров; обеспечение противопожарной устойчивости и технической укрепленности объектов в пределах границ ГО; создание условий для забора воды из источников водоснабжения в целях пожаротушения в любое время года) основным мероприятием «Устройство источников противопожарного водоснабжения», целевым показателем (индикатором) «Количество установленных пожарных емкостей и резервуаров на территории городского округа «город Якутск» с нулевым значением по которому на весь период действия муниципальной программы *отсутствует* планируемое финансовое обеспечение. В рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение в связи с переносом мероприятий по обеспечению мер пожарной безопасности в новую муниципальную программу «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск», в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-77 указанной подпрограммы.

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

Паспортом МП-77 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 2 644 512,5 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 881 241,3 тыс. рублей; 2025 год - 881 635,6 тыс. рублей; на 2026 год - 881 635,6 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-77 на 2024 год предусматриваются в объеме 937 230,8 тыс. рублей, на 2025 год - 993 390,8 тыс. рублей, на 2026 год - 1 003 405,1 тыс. рублей, что, соответственно на 6,4 % больше, на 12,7 % больше, 13,8% больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 12 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-77 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 70, тыс. рублей

Показатели	МП-77
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	836 603,2
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	881 241,2
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	881 241,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	937 230,8
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	100 627,6
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	55 989,6
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	55 989,5
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	881 635,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	993 390,8
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	111 755,2
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	56 160,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	881 635,6
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	1 003 405,1
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	121 769,5
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	10 014,3

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-77 не соответствуют.

Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-77 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 100 627,6 тыс. рублей или на 12 %, в том числе:

1. По ведомственному проекту «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск» предусмотрено 18 027,7 тыс. рублей или 81,9% к утвержденному плану на 2023 год. Уменьшение объема расходов по ведомственному проекту связано с тем, что не предусмотрено финансирование расходов по проведению аварийно-восстановительных работ в многоквартирных домах в рамках ЧС, что обусловлено обеспечением указанных расходов за счет средств резервного фонда Окружной администрации г. Якутска на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

2. По ведомственному проекту «Обеспечение устойчивого функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» предусмотрено 731 637,2 тыс. рублей или 113,2 % к утвержденному плану на 2023 год. В целом увеличение объема расходов по ведомственному проекту обусловлено необходимостью обеспечения уровня софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы и увеличением финансирования по отдельным мероприятиям в рамках подготовки и проведения VIII МСИ «Дети Азии», в том числе:

- озеленение - 14 145,8 тыс. рублей или 141,5 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличен объем работ по озеленению общественных пространств в рамках подготовки к проведению VIII МСИ «Дети Азии». При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-77» по индикатору «Площадь озеленяемой территории» плановое значение

на 2024 год установлено на уровне 2023 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год;

- на устройство тротуаров - 8 544,9 тыс. рублей или 163,7 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение объема расходов связано с необходимостью выполнения работ по устройству тротуаров по ул. Кутузова и ул. Рыдзинского согласно административному исковому заявлению Прокуратуры г. Якутска. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-77» по индикатору «Площадь устроенных тротуаров» плановое значение на 2024 год установлено на уровне 2023 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год;

- благоустройство территорий во время проведения массовых мероприятий и мест массового отдыха граждан - 18 829,3 тыс. рублей или с ростом в 3,7 раза к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение объема расходов обусловлено предусмотренным финансированием расходов по благоустройству территории «Ус Хатын» и финансированием расходов по содержанию переносных туалетов и баков в рамках проведения VIII МСИ «Дети Азии». При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-77» по индикаторам «Количество установленных мусорных контейнеров и контейнеров на содержании для проведения городских мероприятий», «Количество установленных переносных туалетов и туалетов на содержании для проведения городских мероприятий» плановые значения на 2024 год установлены на уровне 2023 года. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год.

По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрено 138 179,7 тыс. рублей на содержание Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», МКУ «Расчетно-биллинговый центр», МБУ «Ритуал» или 122,9 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение объемов расходов в основном связано с досчетом фонда оплаты бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-77 *не предусмотрены*.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-77 составят в 2025 году - 993 390,8 тыс. рублей, в 2026 году - 1 003 405,1 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска - 95 %, 96,6 %, 96,6 %, Департаменту имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска - 1,7 %, 1,6 %, 1,6 %, Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска - 3,3 %, 1,8 %, 1,8 %.

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

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» (далее - ВЦП-78) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 29.12.2022 №454п состоит из 7 направлений. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 25.07.2023 №200п.

Согласно паспорту ВЦП-78 ответственными исполнителями программы являются: Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации села Табага Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации села Пригородный Окружной администрации г. Якутска, Управление

администрации микрорайона Марха Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации села Маган Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации микрорайона Кангалассы Окружной администрации г. Якутска.

Участниками ВЦП-78 являются юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий ведомственной целевой программы.

Целями ВЦП-78 являются: повышение комфортности проживания населения, обеспечение жизнедеятельности населения (благоустройство территории), обеспечение жизнедеятельности населения, социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управлений и муниципальных казенных учреждений пригородных территорий.

Основными задачами ВЦП-78 являются: обеспечение сохранности зеленых насаждений и озеленение территории, обеспечение санитарного порядка и уборка территории, обеспечение функционирования объектов благоустройства, содержание мест захоронения, обеспечение освещенности дорог, улиц, поддержание безопасности и исправности дорог, защита от подтоплений, содержание жилищного фонда, обеспечение функционирования социально значимых объектов, обеспечение пожарной безопасности на территории, адресная помощь населению, организация массовых мероприятий, обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управлений и муниципальных казенных учреждений пригородных территорий.

Цели и задачи ВЦП-78 соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

ВЦП-79 в рамках реализации предусматривает расходы Управлений и муниципальных казенных учреждений пригородных территорий городского округа «город Якутск».

Паспортом ВЦП-78 объем финансового обеспечения на реализацию ведомственной целевой программы на 2024-2026 годы составляет - 599 629,0 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 199 745,2 тыс. рублей; 2025 год - 199 941,9 тыс. рублей; на 2026 год - 199 941,9 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию ВЦП-78 на 2024 год предусматриваются в объеме 230 037,6 тыс. рублей, на 2025 год - 230 533,9 тыс. рублей, на 2026 год - 231 088,5 тыс. рублей, что, соответственно на 15,2 % больше, на 15,3 % больше, 15,6 % больше объемов, утвержденных паспортом ВЦП, и на 18,5 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-78 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 71, тыс. рублей

Показатели	ВЦП-78
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	194 097,7
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	199 745,2
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	199 745,2
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	230 037,6
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	35 939,9
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	30 292,4
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	30 292,4
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	199 941,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	230 533,9
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	30 592,0
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	496,3
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	199 941,9
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	231 088,5
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	31 146,6
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	554,6

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом ВЦП-78 не соответствуют.

Увеличение объемов ВЦП-78 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 35 939,9 тыс. рублей или на 18,5 %, в том числе:

1. По ведомственным проектам предусмотрено обеспечение деятельности администрации и публичные нормативные обязательства в сумме 84 344,7 тыс. рублей или 122,5% к утвержденному плану на 2023 год. В целом увеличение объема расходов по ведомственным проектам обусловлено увеличением расходов:

- на благоустройство территории предусмотрено 67 228,4 тыс. рублей или 128 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования расходов по содержанию и ремонту дорог, дамб; по уборке и вывозу мусора, несанкционированных свалок; сносу и вывозу бесхозных объектов; вывозу снега; откачке талых и ливневых вод. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-78» плановые значения индикаторов «Протяженность отсыпанных, грейдированных дорог за счет средств, выделенных в рамках программы», «Очистка автогрейдером в зимний период за счет средств, выделенных в рамках программы», «Подсыпка дорог за счет средств, выделенных в рамках программы (песок)», «Объем вывезенного мусора за счет средств, выделенных в рамках программы», «Количество вывезенных кузовов (автолом) за счет средств, выделенных в рамках программы», «Объем откачанных талых и ливневых вод за счет средств, выделенных в рамках программы» на 2024 год установлены снижением к уровню 2023 года или на уровне 2023 года. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год;

- на содержание объектов пожарной безопасности - 2 449,7 тыс. рублей или 120,5 % к уровню утвержденного плана на 2023 год. Увеличение расходов связано с ростом тарифов на коммунальные услуги;

- на организацию и проведение массовых мероприятий - 1 834,1 тыс. рублей или на 125,2% к уровню утвержденного плана на 2023 год. Предусмотрены дополнительные расходы на реализацию Плана по подготовке к проведению VIII МСИ «Дети Азии» в сумме 368,6 тыс. рублей.

2. По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение деятельности администрации» расходы составляют 145 692,9 тыс. рублей или 116,3 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений - 143 125,0 тыс. рублей или 116,7 % к уровню утвержденного плана на 2023 год;

- на оказание адресной материальной помощи населению предусмотрено 2 567,9 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

Увеличение расходов по комплексу процессных мероприятий связано с досчетом фонда оплаты труда работников казенных учреждений, а также органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-78 составят в 2025 году - 230 533,9 тыс. рублей, в 2026 году - 231 088,5 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: Управлению администрации мкр. Марха Окружной администрации г. Якутска - 22,3 %, 22,1 %, 22,2 %, Управлению администрации мкр. Кангалассы Окружной администрации г. Якутска - 10,8 %, 10,7 %, 10,7 %, Управлению администрации с. Табага Окружной администрации г. Якутска - 15,5 %, 15,7 %, 15,8 %, Управлению администрации с. Маган Окружной администрации г. Якутска - 10,9 %, 11 %, 11 %, Управлению администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска - 14,5 %, 14,5 %, 14,5 %, Управлению администрации с. Пригородный Окружной администрации г. Якутска - 10,4 %, 10,4 %, 10,4 %, Управлению администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска - 15,6 %, 15,5 %, 15,5 %.

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

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2023 - 2027 годы» (далее - ВЦП-79) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 13.02.2023 №34п, состоит из 8 направлений. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 20.09.2023 №256п.

Согласно паспорту ВЦП-79 ответственный исполнитель программы - Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска, участники программы: МКУ «Управа Автодорожного округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Гагаринского округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Губинского округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Промышленного округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Строительного округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Сайсарского округа» ГО «город Якутск», МКУ «Управа Центрального округа» ГО «город Якутск».

Целями ВЦП-79 являются повышение комфортности проживания населения (благоустройство территории), социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управ округов.

Основными задачами ВЦП-79 являются: обеспечение сохранности зеленых насаждений и озеленение территории, обеспечение санитарного порядка и уборки территории, обеспечение функционирования объектов инфраструктуры, адресная помощь населению, организация массовых мероприятий, обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управ округов.

Цели и задачи ВЦП-79 соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Метод. указания разработки ВЦП/МП в паспорт ВЦП-79 внесены целевые показатели (индикаторы) программы. Целевые показатели (индикаторы) программы необходимо указывать в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-79».

Паспортом ВЦП-79 объем финансового обеспечения на реализацию ведомственной целевой программы на 2024-2026 годы составляет - 838 029,5 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 277 829,3 тыс. рублей; 2025 год - 280 100,1 тыс. рублей; на 2026 год - 280 100,1 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию ВЦП-79 на 2024 год предусматриваются в объеме 387 877,4 тыс. рублей, на 2025 год - 417 803,4 тыс. рублей, на 2026 год - 417 803,4 тыс. рублей, что, соответственно на 39,6 % больше, на 49,2 % больше, 49,2 % больше объемов, утвержденных паспортом ВЦП, и на 41,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение ВЦП-79 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 72, тыс. рублей

Показатели	ВЦП-79
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	273 772,7
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	277 829,3
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	277 829,3
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	387 877,4
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	114 104,7
Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР	110 048,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП	110 048,1
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	280 100,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	417 803,4
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	137 703,3
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	29 926,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	280 100,1
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	417 803,4
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	137 703,3
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом ВЦП-79 *не соответствуют*.

ВЦП-79 в рамках реализации предусматривает расходы Департамента по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений Управ: Автодорожного, Гагаринского, Губинского, Октябрьского, Промышленного, Строительного, Сайсарского, Центрального округов и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями».

Увеличение объемов ВЦП-79 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 114 104,7 тыс. рублей или на 41,7 %, в том числе:

3. По ведомственным проектам предусмотрено обеспечение исполнения деятельности администрации в сумме 141 254,9 тыс. рублей или 194,7% к утвержденному плану на 2023 год. В целом увеличение объема расходов по ведомственным проектам обусловлено увеличением расходов:

- на организацию уборки и санитарной очистки территории - 86 207,0 тыс. рублей или с ростом в 3,6 раз к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с ростом финансирования на уборку и вывоз снега, откачку талых и ливневых вод, вывоз снега, приобретение ГСМ, инвентаря и прочих материальных запасов, оплата транспортных услуг. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-79» по многим Управлениям плановые значения индикаторов «Объем вывезенного снега за счет средств, выделенных в рамках программы», «Объем откачанных талых и ливневых вод за счет средств, выделенных в рамках программы» на 2024 год установлены снижением к уровню 2023 года или на уровне 2023 года. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год;

- на обеспечение содержания и развития объектов инфраструктуры - 44 108,4 тыс. рублей или 120,3% к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования на отсыпку и грейдирование внутриквартальных дорог. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) ВЦП-79» по многим Управлениям плановые значения индикатора «Протяженность отсыпанных, грейдированных дорог за счет средств, выделенных в рамках программы» на 2024 год установлены на уровне 2023 года. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год.

4. По комплексу процессных мероприятий «Обеспечение исполнения деятельности Администрации» предусмотрено 246 622,6 тыс. рублей или 122,3 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на оказание адресной материальной помощи населению – 5 986,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год;

- на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений – 240 636,6 или 123 % к утвержденному плану на 2023 год.

Увеличение расходов по комплексу процессных мероприятий связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-79 составят в 2025 году - 417 803,4 тыс. рублей, в 2026 году - 417 803,4 тыс. рублей.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены: Управлениям округов ГО «город Якутск» - 91,3 %, 92,1 %, 92,1 %, Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска - 1,7 %, 1,4 %, 1,4 %, МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» - 7 %, 6,5 %, 6,5 %.

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

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» (далее - МП-80) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.12.2016 №347п. Последние изменения внесены постановлением от 13.11.2023 №302п).

Согласно паспорту МП-80 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, 5 соисполнителей - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска; Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска; Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска; Управление образования Окружной администрации города Якутска; Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, участники – 4 муниципальных учреждения, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

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

Целью МП-80 в соответствии с паспортом является повышение качества жизни жителей путем развития социальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск», что в целом соответствует стратегическим целям СЦ-2.1. «Доступное и качественное образование», СЦ-2.3. «Развитие культурной и досуговой среды», СЦ-2.5. Развитие массовой физической культуры и спорта, установленными Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-80 предусмотрены 4 задачи, которые установлены как цели 4 подпрограмм в соответствии с Метод. указания по разработке МП/ВЦП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-80 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 857 186,8 тыс. рублей, на 2025 год – 860 343,8 тыс. рублей, на 2026 год – 862 995,6 тыс. рублей, что, соответственно, на 13,1 % меньше, на 2,2 % больше, 88,9 % меньше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 11,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-80 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 73, тыс. рублей

Показатели	(МП-80)
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	767 394,8
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	807 472,0
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	986 352,8
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	857 186,8
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	89 792,0
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	49 714,8
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	-129 166,0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	841 886,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	860 343,7
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	18 457,7
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	3 157,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	7 808 342,5
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	862 995,6
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	-6 945 346,9
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	2 651,9

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-80 *не соответствуют*.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

1 регионального проекта «Современная школа», входящего в национальные проекты - 3636,8 тыс. рублей, что меньше на 9992,7 тыс. рублей (на 73,3 %) по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год. В 2024 году предусмотрено софинансирование расходов на строительство пристроя к МОБУ СОШ № 29, что соответствует Региональному проекту №1 «Современная школа» государственной программы РС(Я) «Развитие образования Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 474. Уменьшение объема расходов в 2024 году связано с тем, что в 2023 году были предусмотрены расходы на завершение работ по строительству объекта дополнительного здания к МОБУ СОШ № 26 им. Е.Ю. Келле-Пелле. По информации Министерства образования и науки РС(Я) исх.№07/01-19/2402 от 17.03.2023, по итогам проведенной работы с Минпросвещения России заключено дополнительное соглашение к Соглашению о реализации регионального проекта «Современная школа» на территории РС(Я) от 14.03.2023 №073-2019-Е10017-1/23 (нефинансовое) по переносу срока ввода в том числе объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углублённым изучением отдельных предметов». Данное дополнительное соглашение является основанием для последующего внесения соответствующих изменений в Соглашение между Минпросвещения России и Правительством РС(Я) от 27.12.2022 №073-09-2023-428 в части переноса части лимитов и сроков ввода объекта на 2024 год. На 2024 год планируется перенести сумму в размере 363 683,1 тыс. рублей, уровень софинансирования из местного бюджета составляет 1 % или 3 636,8 тыс. рублей, государственный бюджет РС(Я) 360 046,3 тыс. рублей).

4 ведомственных проектов - 593 302,4 тыс. рублей, или 108,5 % к утвержденному плану на 2023 год:

«Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 407 338,3 тыс. рублей, или 103,8 % к утвержденному плану на 2023 год;

«Развитие сети учреждений культуры на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено исполнение по соглашению о ГЧП в сумме 176 682,5 тыс. рублей, или 167,6 % к утвержденному плану на 2023 год;

«Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено на строительство объектов физической культуры и спорта 4 121,7 тыс. рублей, или уменьшение в 10 раз к утвержденному плану на 2023 год. Уменьшение объема расходов связано с тем, что в 2023 году были предусмотрены средства по объекту «Спортивный комплекс в с. Хатассы», срок ввода объекта в эксплуатацию - 4 квартал 2023 года. Кроме того, были предусмотрены средства на привязку проектно-сметной документации для строительства многофункционального спортивного зала в с. Пригородное;

«Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено на разработку ПСД и строительство пандусов и специального оборудования 5 160,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

по комплексу процессных мероприятий предусмотрено 260 247,5 тыс. рублей или 125,7% к утвержденному плану на 2023 год:

содержание Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска» - 49 243,1 тыс. рублей или 112,3 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2023 года;

содержание МКУ «Аппарат Департамента градостроительства» городского округа «город Якутск» - 40406,4 тыс. рублей или 119,3 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2023 года;

содержание МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск», - 121 545,1 тыс. рублей или 118,8 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с введением в

Отдел капитального строительства МКУ «Главстрой» дополнительных 4-х штатных единиц с 01.06.2023 в соответствии с решением заседания Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации города Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, муниципальных учреждениях и предприятиях, акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск» от 08.06.2023 № 88-ПР/ЭФ и распоряжения Окружной администрации города Якутска от 31.07.2019 № 290-л, а также досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2023 года;

содержание МКУ «Организация пассажирских перевозок» – 12 305,3 тыс. рублей или 249,7 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с введением дополнительных 5-х штатных единиц главных специалистов для решения вопросов эксплуатации и сохранности автомобильных дорог, безопасности и организации дорожного движения (в т.ч. *подразделение интеллектуальной транспортной системы*) с 01.10.2023 в соответствии с решением заседания Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации города Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, муниципальных учреждениях и предприятиях, акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск» от 03.10.2023 № 188-ПР/ЭФ, а также досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2023 года. При этом в МП-80 *отсутствуют мероприятия* по внедрению интеллектуальной транспортной системы в ГО «город Якутск», установленные Перечнем поручений Главы РС(Я) по итогам заседания проектного офиса по цифровой трансформации отраслей экономики, социальной сферы и государственного управления РС(Я) от 09.10.2023 (Пр-1082-А1 от 07.11.2023);

субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ГлавАПУ» – 36 747,5 тыс. рублей или 166,2 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост связан с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2023 года.

иные субсидии МБУ «ГлавАПУ» - 10940,0 тыс. рублей в целях выполнения векторизации топоосновы города Якутска, в утвержденном плане на 2023 год расходы не предусмотрены.

Предоставление иных субсидий МБУ «ГлавАПУ» осуществляется в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «город Якутск», подведомственным Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 05.04.2022 №75п (далее Порядок от 05.04.2022 №75п).

В нарушение Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.02.2020 №203:

- пп. «а» п.3. - *отсутствует расшифровка используемых понятий* «цифровой ортофотоплан городского округа «город Якутск», «трехмерная модель городского округа «город Якутск»;

- пп. «д» п.4 - *отсутствуют обязательные положения* соглашения о предоставлении субсидии на иные цели:

- цели предоставления субсидии с указанием наименования национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, государственной (муниципальной) программы, в случае, если субсидии предоставляются в целях реализации соответствующих программ, проектов;

- значения результатов предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных или региональных проектов (программ), государственных (муниципальных) программ (при наличии в государственных

(муниципальных) программах результатов реализации таких программ), и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, включая значения показателей в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих программ, проектов (при возможности такой детализации);

- план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии;
- размер субсидии;
- сроки (график) перечисления субсидии;
- сроки представления отчетности;
- порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидий, определенных соглашением;
- основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе в случае уменьшения органу-учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;
- основания для досрочного прекращения соглашения по решению органа-учредителя в одностороннем порядке, в том числе в связи с:

реорганизацией (за исключением реорганизации в форме присоединения) или ликвидацией учреждения;

нарушением учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением;

запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке;

- иные положения (при необходимости).

- пп. «д» и «ж» п.4 - *отсутствуют* конкретные и измеримые результаты предоставления субсидии, соответствующие результатам федеральных проектов, региональных проектов, государственных (муниципальных) программ, так, п. 2.21. от 05.04.2022 №75п Порядка результатом предоставления субсидии на иные цели и показателями, необходимыми для достижения субсидии на иные цели является «создание цифрового ортофотоплана городского округа «город Якутск» с инвентаризацией земельных участков и трехмерной модели городского округа «город Якутск». При этом соответствующее мероприятие (ведомственный проект) в МП-80 не предусмотрено.

В Порядке от 05.04.2022 №75п отмечаются *неопределенности и несоответствия*:

- п. 1.1. Порядка от 05.04.2022 №75п *не соответствует* наименованию этого же Порядка, так, п.1.1. определяет процедуру принятия решений о предоставлении субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» *исключительно муниципальным бюджетным учреждениям* городского округа «город Якутск», тогда как в наименовании акта установлено, что данный Порядок от 05.04.2022 №75п это Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям;

- в п.1.5. установлена *неопределенность целей предоставления субсидии* - субсидия предоставляется на осуществление расходов, не включенных в нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и *может быть* предоставлена на создание цифрового ортофотоплана городского округа «город Якутск» с инвентаризацией земельных участков и на создание трехмерной модели городского округа «город Якутск». Допущена формулировка «*может быть*», что приводит к неопределенности целей предоставления субсидии на иные цели, также не ясно, субсидия предоставляется на одно мероприятие или на два - «создание цифрового ортофотоплана городского округа «город Якутск» с инвентаризацией земельных участков» и «создание трехмерной модели городского округа «город Якутск»;

- в п. 2.18. установлено, что целевая субсидия, предоставляемая учреждению, перечисляется с лицевого счета Департамента, открытого в *Управлении Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия)*, в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования. Учитывая, что настоящим проектом

бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год предусмотрено предоставление настоящей субсидии на иные цели *исключительно за счет средств местного бюджета, данная формулировка некорректна*;

- в тексте Порядка допускаются *неточности в наименовании* субсидии на иные цели – «субсидия на иные цели», «субсидия», «целевая субсидия».

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

Ведомственная целевая программа «Ведомственная целевая программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2023 - 2027 годы» (далее - МП-81) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №450п. Последние изменения внесены постановлением 16.10.2023 №284п).

Согласно паспорту МП-81 ответственный исполнитель - Отдел по внешним связям и делам народов Окружной администрации города Якутска, 1 соисполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, участники - Управление обеспечения деятельности администрации Окружной администрации города Якутска; структурные подразделения Окружной администрации города Якутска по согласованию; муниципальные учреждения городского округа «город Якутск» (по согласованию).

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

Целями МП-81 в соответствии с паспортом являются развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска; формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-4.5. «Реализация столичных функций», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

МП-81 предусмотрены 10 задач, направленных на реализацию цели ВЦП в соответствии с Метод. указания по разработке ВЦП/МП.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-81 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 24 498,1 тыс. рублей, на 2025 год – 20 830,1 тыс. рублей, на 2026 год – 20 830,1 тыс. рублей, что, соответственно, на 31,3 % больше, на 11,6 % больше, 11,6 % больше объемов, утвержденных паспортом МП, и на 31,3 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-81 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 74, тыс. рублей

Показатели	МП-81
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	18 660,8
Уточненный бюджет ГО «город Якутск» на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	18 662,0
Объем средств по паспорту МП/ВЦП на 2024 год	18 662,00
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	24 498,1
Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год	5 837,3
Отклонение проекта на 2024 год от уточненного бюджета на 2023 год	5 836,1
Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП/ВЦП	5 836,1
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	18 662,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	20 830,1
Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП	2 168,1
Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2024 год	-3 668,0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	18 662,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	20 830,1
Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП	2 168,1
Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2025 год	0,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные МП-81 *не соответствуют*.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию:

2 ведомственных проектов:

«Формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости» предусмотрено 8 118,1 тыс. рублей, или 136,4 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов связан с перемещением расходов на реализацию проекта «Народный бюджет» из непрограммных расходов на увеличение расходов по грантам на реализацию мероприятий по поддержке социально значимых проектов в сумме 2 168,1 тыс. рублей.

Порядок предоставления грантов на реализацию мероприятий по поддержке социально значимых проектов установлен Положением о предоставлении грантов главы городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 7 сентября 2020 г. №254п (далее - Положение о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п).

Наименование показателя (индикатора) «Количество организаций и/или физических лиц, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск» МП-81:

- *не соответствует* п.1.3. Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п, согласно которому соискателями грантов не могут быть физические лица;

- *не соответствует* п. 7.5. Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п, согласно которому показатели результативности предоставления гранта: *количество привлеченных добровольцев; количество граждан, принявших участие в реализации проекта*.

В нарушение Общих требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492:

- в п.1.1. Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п *необоснованно дана ссылка* на постановление Правительства РФ от 27 марта 2019 г. № 322 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок предоставления грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе», *которое утратило силу с 18.09.2020;*

- в Положении о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п отсутствуют требования к участникам отбора; требования о дате размещения объявления о проведении отбора и содержании информации в объявлении о проведении отбора;

- пп. «б» п.3 *отсутствует корректная цель* предоставления гранта исходя из ведомственного проекта МП-81, так в п. 2.2. Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п установлено, что грант предоставляется в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных бюджетом городского округа «город Якутск» на текущий финансовый год, в соответствии с *программными мероприятиями ведомственной целевой программы «Формирование системы грантов для поддержки социально значимых проектов»*, что является *некорректным*, так как такая *ведомственная целевая программа отсутствует;*

- пп. «ж» п.4 *отсутствует* весовое значение оценки предложений в общей оценке.

Кроме того, в Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п установлены *неточности и несоответствия*:

- п.1.2 установлено, что гранты главы городского округа «город Якутск» предоставляются Управлением общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска в рамках ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» в целях поддержки и

стимулирования социально ориентированных некоммерческих организаций, *которая утратила силу с 01.01.2023;*

- в тексте Положения наравне с термином «Управление» используется «Администрация», *понятие которого не дано;*

- п.2.8.5. *не соответствует* п.1.3., в котором установлено что соискателями не могут быть учреждения (государственные и муниципальные);

- в п.2.12.,2.13 некорректные ссылки на другие пункты Положения.

«Развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия города Якутска» предусмотрено 16 380,0 тыс. рублей, или 128,9 % к утвержденному плану на 2023 год. Рост расходов на сумму 3 669,2 тыс. рублей к утвержденному плану на 2023 год связан:

- с ростом оплаты членских и целевых взносов в международные и межрегиональные организации в связи с ростом численности населения г. Якутска;

- с организацией и проведением мероприятий по приему и обслуживанию делегаций в рамках подготовки и проведения VIII МСИ «Дети Азии» в городском округе «город Якутск» в 2024 году.

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

Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-82) утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 27.12.2022 №438п, состоит из 2 подпрограмм. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 25.07.2023 №201п.

Согласно паспорту МП-82 ответственный исполнитель программы - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителями являются Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска, Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска. Участниками программы являются Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», 8 Управ округов ГО «город Якутск», 7 Управлений администраций пригородных территорий, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП в паспорте МП-82 соисполнителем указан Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска *не являющееся* ответственным за формирование и реализацию подпрограмм. Соисполнителями программы *могут быть только структурные подразделения ОА г. Якутска*, являющиеся ответственными за формирование и реализацию подпрограммы (подпрограмм).

При этом, проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены 100 % *Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска* на основании распоряжения ОА г. Якутска от 13.11.2023 №2077р. На момент рассмотрения проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соответствующее изменение в МП-82 *не внесено*, согласно паспорту МП-82 ответственным исполнителем программы является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска.

В нарушение п. 3.2 Метод. указания разработки ВЦП/МП в МП-82 *отсутствует* приложение «План мероприятий по реализации программы».

Целью МП-82 является:

- развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» как формы организации граждан по месту их жительства (далее - ТОС);

- создание благоприятных условий для развития и осуществления деятельности ТОС городского округа «город Якутск»;

- поддержка общественно значимых инициатив ТОС городского округа «город Якутск» по вопросам местного значения;

- создание правовых, экономических и организационных условий для развития гражданских инициатив и общественных объединений на территории города Якутска, внедрение системы открытости органов местного самоуправления в городском округе «город Якутск» в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года.

МП-82 предусмотрены 2 задачи, которые установлены как цели 2 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями разработки ВЦП/МП.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного ч. 5 ст. 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, ч. 4 ст. 3 Закона РС(Я) от 26.10.2016 1742-З № 1041-V, пп. д) п. 2.3 разд. II Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии ГО «город Якутск» и Плана мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск», п. 1.4 НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, п. 3.2 Порядка разработки ВЦП/МП:

- МП-82 *не включена* в состав основных элементов механизма реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года. Соответственно в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы показатели, относящиеся к исполнению мероприятий МП-82 *не предусмотрены*;

- в МП-82 в настоящее время числится подпрограмма «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск» 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 рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по указанной подпрограмме *не запланировано* финансовое обеспечение, в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-82 указанной подпрограммы.

Паспортом МП-82 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2024-2026 годы составляет - 10 500,0 тыс. рублей, в том числе по годам: 2024 год - 3 500,0 тыс. рублей; 2025 год - 3 500,0 тыс. рублей; 2026 год - 3 500,0 тыс. рублей.

Проектом бюджетные ассигнования местного бюджета на реализацию МП-82 на 2024 год предусматриваются в объеме 3 500,0 тыс. рублей, на 2025 год - 3 500,0 тыс. рублей, на 2026 год - 3 500,0 тыс. рублей, что, идентично объемам, утвержденных паспортом МП на 2024-2026 годы, и идентично с утвержденным бюджетом на 2023 год.

Финансовое обеспечение МП-82 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 75, тыс. рублей

Показатели	МП-82
Утвержденный бюджет ГО «город Якутск» на 2023 год	3 500,0
План на 2024 год по СБР по состоянию на 01.07.2023	3 500,0
Объем средств по паспорту МП на 2024 год	3 500,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год	3 500,0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от утвержденного бюджета на 2023 год</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от плана на 2024 год по СБР</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2024 год от паспорта МП</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2025 год	3 500,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год	3 500,0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2025 год от проекта на 2023 год</i>	0
Объем средств по паспорту МП на 2026 год	3 500,0
Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2026 год	3 500,0
<i>Отклонение проекта на 2026 год от паспорта МП</i>	0
<i>Отклонение проекта на 2026 год от проекта на 2024 год</i>	0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом, и объемы, предусмотренные Паспортом МП-82 соответствуют.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2024 год составляет 3 500,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

По данной программе предусмотрена реализация ведомственного проекта «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск», в рамках которого запланированы расходы на благоустройство территорий территориальных общественных самоуправлений, расположенных на территории городского округа «город Якутск» в сумме 3 500,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что на 2024 год в ведомственном проекте «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» *не предусмотрены* расходы по мероприятию «Организация и проведение городского конкурса «Добрые соседи». При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-82» в указанном мероприятии по индикатору «Количество советов многоквартирных домов, получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск» установлено плановое значение на 2024 год, следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* со значением планового показателя (индикатора) на 2024 год.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-82 *не предусмотрены*.

На плановый период бюджетные ассигнования по МП-82 составят 3 500,0 тыс. рублей ежегодно.

По ведомственной структуре бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы по проекту бюджета ГО «город Якутск» предусмотрены 100 % Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска.

7.3. Непрограммные расходы

Проектом бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования на непрограммные расходы предусмотрены 5 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 1 566 203,6 тыс. рублей (12,1 % от общего объема расходов местного бюджета) с увеличением против первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 116 335,6 тыс. рублей или на 8 %. На 2025 год запланировано 3 231 263,4 тыс. рублей (21,9 %) с увеличением от проекта 2024 года на 1 665 059,8 тыс. рублей или в 2,2 раза, на 2026 год – 4 343 646,8 тыс. рублей (27,4 %) с увеличением от проекта 2025 года на 1 112 383,4 тыс. рублей или на 34,4 %. Изменения бюджетных ассигнований непрограммных расходов в основном обусловлены увеличением объемов условно-утвержденных расходов.

Финансовое обеспечение непрограммных расходов в соответствии с проектом решения на 2024-2026 годы по основным направлениям представлено в таблице.

Таблица № 76, тыс. рублей

Наименование	Утв. бюджет 2023 год	Уточ. бюджет 2024 на 01.07.2023	Проект				
			2024 год	изменения (%)		2025 год	2026 год
				к утв. 2023	к уточн. 2024		
Непрограммные расходы	1 449 868	1 467 935	1 566 203,6	108,0	106,7	3 231 263,4	4 343 646,8
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	705 792,6	739 101,1	826 818,4	117,1	111,9	831 970,2	833 195,9
Расходы на содержание органов местного самоуправления	380 078,9	394 269,1	437 585,1	115,1	111,0	432 906,4	432 906,4
Глава муниципального образования	5 378,2	5 861,6	6 445,2	119,8	109,9	6 345,1	6 445,2
Председатель представительного органа муниципального образования	4 891,2	4 677,8	5 151,7	105,3	110,1	5 375,6	5 151,7
Депутаты представительного органа муниципального образования	4 155,6	4 225,0	4 646,9	111,8	110,0	4 586,9	4 646,9

Наименование	Утв. бюджет 2023 год	Уточ. бюджет 2024 на 01.07.2023	Проект				
			2024 год	изменения (%)		2025 год	2026 год
				к утв. 2023	к уточн. 2024		
Председатель контрольно-счетной палаты муниципального образования и его заместители	7 890,6	8 842,7	9 738,6	123,4	110,1	9 738,6	9 738,6
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	286 717,8	303 666,5	339 455,9	118,4	111,8	349 222,6	350 512,1
Выполнение отдельных государственных полномочий	16 680,3	17 558,4	23 795	142,6	135,5	23 795	23 795
Прочие непрограммные расходы	744 075,4	728 833,8	739 385,2	99,4	101,4	2 399 293,3	3 510 451
Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, выплаты Почетным гражданам г. Якутска	25 671,6	25 671,6	28 204	109,9	109,9	28 204	28 204
Резервные фонды (ОА и ЧС)	50 000	44 254,3	74 254,3	148,5	167,8	70 000	70 000
Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС(Я) в связи с переездом к новому месту жительства	2 400	2 400	2 400	100	100	2 400	2 400
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	12 376,9	0	0	-	-	0	0
Расходы по благоустройству (снос объектов самовольной постройки)	2 033,6	2 033,6	11 001,5	541	541,0	8 033,6	8 033,6
Субсидия на оплату % по Соглашению ГЧП	140 236,9	26 077,9	23 960,4	17,1	91,9	16 948,4	0
Резерв на повышение ФОТ	202 379,4	0	141 868,1	70,1	-	50 100,1	50 100,1
Резервированный источник по Ысыаху			33 325,7			0	0
Обслуживание муниципального долга	199 866,6	266 733,6	287 000	143,6	107,6	323 000	324 000
Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	65 000	80 000	130 000	200,0	162,5	80 000	80 000
Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	8 040,0	8 040	5 871,9	73,0	73,0	8 040	8 040
Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств МБ)	1 500	1 500	1 500	100	100	1 500	1 500
Условно утвержденные расходы	0	0	0	-	-	1 811 067,1	2 938 173,2

Проектом бюджета на 2025 и 2026 годы предусмотрены *условно утвержденные* расходы в сумме 1 811 067,1 тыс. рублей (56% от суммы непрограммных расходов) и 2 938 173,2 тыс. рублей (67,6 %) соответственно. Объемы условно утвержденных расходов по проекту на 2024-2026 годы соответствуют требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, ч.7 п.3 ст. 29 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Значительные объемы зарезервированных источников на 2024 год запланированы на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа «город Якутск» на сумму 141 868,1 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга ГО «город Якутск» составят в проекте на 2024 год на сумму 287 000,0 тыс. рублей, что превышает утвержденный бюджет на 2023 год на 43,6 %, в 2025 году – 323 000,0 тыс. рублей или 112,5 % от проекта 2024 года, в 2026 году – 324 000,0 тыс. рублей или 100,3 % от проекта 2025 года.

Расходы резервного фонда ОА г. Якутска и резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий запланированы в 2024 году на сумму 74 254,3 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от утвержденного бюджета на 2023 год, далее ежегодно в 2025-2026 годы предусмотрено по 70 000,0 тыс. рублей.

Расходы на выполнение других обязательств по исполнению судебных актов в проекте на 2024 год составили 130 000,0 тыс. рублей, что больше в 2 раза утвержденного бюджета на 2023 год, связано с ежегодными фактическими расходами в среднем на уровне 144 930,5 тыс. рублей, которые предусматривались при уточнении утвержденного бюджета, в последующие годы предусмотрено ежегодно по 80 000,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в проекте на 2024 год составят 437 585,1 тыс. рублей, или 27,9% от всего объема непрограммных расходов, превышение утвержденного бюджета на 2023 год на 15%, в 2025 году – 432 906,4 тыс. рублей, или 98,9% от уровня 2024 года, в 2026 году – 432 906,4 тыс. рублей, или на уровне 2025 года.

Расходы на уплату процентов финансирующим организациям в рамках реализации проекта государственного частного партнерства, разработку проектно-сметной документации и снос объектов самовольных построек составят в проекте на 2024 год – 34 961,9 тыс. рублей, что составляет 17,1% от уровня 2023 года, в 2025 году – 24 982,0 тыс. рублей, или 71,4 % от уровня 2024 года, в 2026 году – 8 033,6 тыс. рублей или 32,1% от уровня 2025 года.

Объемы зарезервированных источников на 2024 год запланированы на реализацию мер, в том числе: на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа «город Якутск» на сумму 141 868,1 тыс. рублей (в 2025 и 2026 годах по 50 100,1 тыс. рублей ежегодно), на организацию и проведение культурных мероприятий, в том числе национального праздника «Ысыах Туймаады» - в 2024 году 33 325,0 тыс. рублей, на возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС (Я) в связи с переездом к новому месту жительства - в 2024-2026 годах по 2 400,0 тыс. руб. ежегодно.

7.4. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст.30 решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Ч. 7 ст. 3 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются в объемах: на 2024 год – 53 127,5 тыс. рублей, на 2025 год – 53 127,5 тыс. рублей, на 2026 год – 53 127,5 тыс. рублей.

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств за 2022-2026 годы представлено в таблице.

Таблица № 77, тыс. рублей

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)	2026 (проект)
	Всего расходов, в т.ч.:		40 210,5	50 145,1	53 127,5	53 127,5	53 127,5
	<i>в % к предыдущему году</i>			124,7	105,9	100,0	100,0
1	Доплата к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск»	В зависимости от установленного оклада	15 606,0	20 271,6	22 804,0	22 804,0	22 804,0
	<i>в % к предыдущему году</i>			129,9	112,5	100,0	100,0
2	Денежные выплаты Почетным гражданам г. Якутска	15 000,0 рублей	4 965,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0
	<i>в % к предыдущему году</i>			108,8	100,0	100,0	100,0
3	Адресная материальная помощь по поддержке семей, имеющих ребенка инвалида	не более 50 000,0 рублей	4 950,0	6 550,0	5 800,0	7 000,0	7 000,0
	<i>в % к предыдущему году</i>			132,3	88,5	120,7	100,0

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)	2026 (проект)
4	Столичное пособие многодетным семьям из числа малоимущих	500 рублей в месяц на 1 ребенка	6 869,5	8 553,9	8 553,9	8 553,9	8 553,9
	<i>в % к предыдущему году</i>			124,5	100,0	100,0	100,0
5	Выплата адресной социальной помощи студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах городского округа «город Якутск» для проезда на пригородных пассажирских маршрутах	по факт кол-ву поездок, но не более первых 48 поездок в отч. периоде	120,1	1 669,6	1 669,6	1 669,6	1 669,6
	<i>в % к предыдущему году</i>			1 390,3	100,0	100,0	100,0
6	Оказание адресной материальной помощи участникам Великой Отечественной войны, ветеранам тыла и неработающим пенсионерам старше 70 лет, на текущий ремонт и (или) благоустройство жилого помещения	не более 50 000,0 рублей	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0
	<i>в % к предыдущему году</i>			100,0	100,0	100,0	100,0
7	Оказание адресной материальной помощи ветеранам тыла и инвалидам I и II группы, проживающим на территории Тулагино-Кильдямского, Хатасского наслегов и сел Маган, Табага, нуждающихся в благоустройстве жилых домов	не более 175 000,0 рублей	4 700,0	4 700,0	5 900,0	4 700,0	4 700,0
	<i>в % к предыдущему году</i>			100,0	125,5	79,7	100,0

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2024-2026 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных соответствующими правовыми актами Республики Саха (Якутия) и ГО «город Якутск», увеличиваются в 2024 году по сравнению с отчетом 2022 года на 12 917,0 тыс. рублей, или на 32,1 %, с оценкой ожидаемого исполнения в 2023 году на 2 982,4 тыс. рублей, или на 5,9 %.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2024-2026 годы не изменяется и включает 7 публичных нормативных обязательств по разделу 1000 «Социальная политика». Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в планируемом периоде предусматривается на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск» по 22 804,0 тыс. рублей ежегодно, с ростом к оценке 2023 года на 2 532,4 тыс. рублей, или на 12,5 %.

Представление расчетов по перечню публичных нормативных обязательств Положением о бюджетном процессе ГО «город Якутск» не установлено, в связи с чем проведение оценки достаточности объемов на исполнение публичных нормативных обязательств не представляется возможным.

8. Анализ состояния муниципального долга

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

Динамика муниципального долга ГО «город Якутск» и долговой нагрузки на бюджет в 2016-2026 годах

Диаграмма № 8

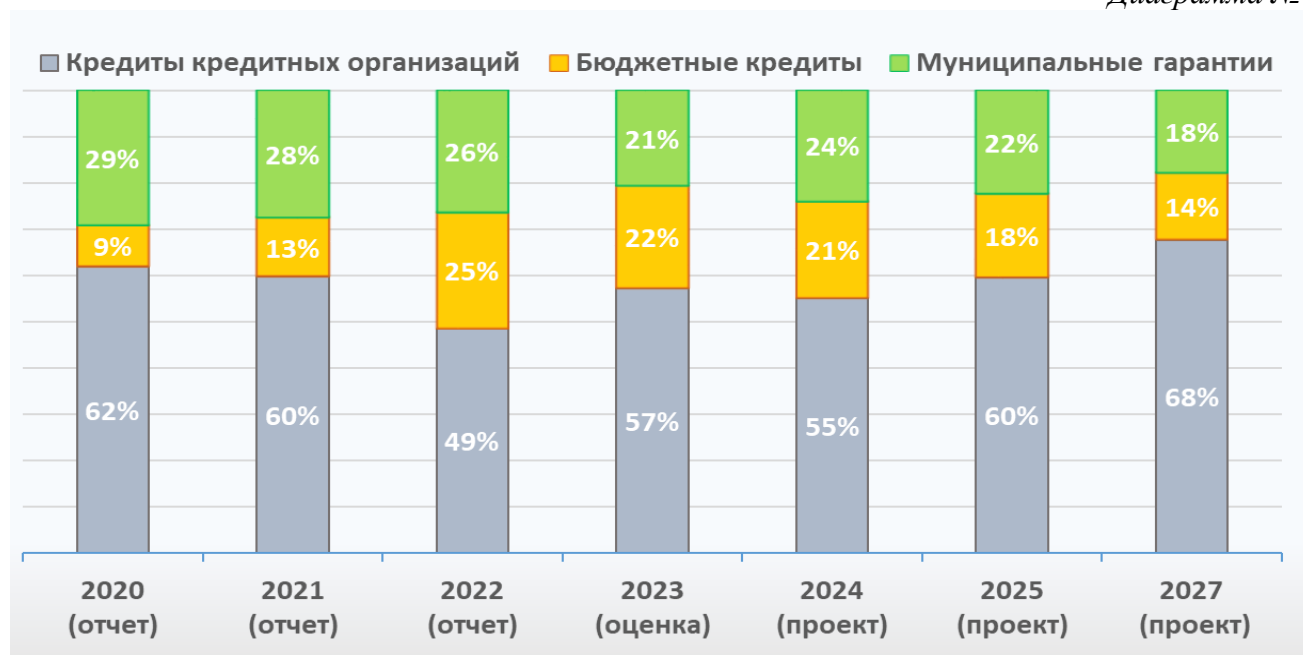


В проекте бюджета муниципальный долг (верхний предел) на конец 2024-2026 годов установлен, соответственно, в размерах 4 946 087,1 тыс. рублей, 4 847 943,6 тыс. рублей и 4 582 958,8 тыс. рублей. Показатель долговой нагрузки или отношение объема муниципального к собственным доходам бюджета в прогнозируемом периоде 2024-2026 годов характеризуется снижением с 38,3 % до 28,9 %. При этом, объем муниципального долга к концу 2024 года возрастет в сравнении с данными на 01.01.2023 на 1 017 411,7 тыс. рублей (на 25,9 %), в сравнении с оценкой 2023 года на 204 878,4 тыс. рублей (на 4,3 %).

Рост муниципального долга ГО «город Якутск» наблюдается на протяжении последнего десятилетия, сдерживание роста пришлось в 2021 году за счет досрочного погашения кредитов от кредитных организаций и направления дополнительных доходов на снижение размера дефицита бюджета.

Структура муниципального долга в 2020-2026 годах, %

Диаграмма № 9



Планируемая проектом бюджета структура муниципального внутреннего долга соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга в динамике отражает преобладание в нем доли привлечения кредитов от кредитных организаций (в среднем более 50 % ежегодно) и его рост в плановом периоде с 55 % до 68 %, при этом, в одинаковой пропорции (на 6 %) сократятся доли бюджетных кредитов и муниципальных гарантий.

Отмечаем, что рост доли по бюджетным кредитам в структуре муниципального долга в 2022-2024 годах связан получением бюджетных кредитов в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2022 № 128-ФЗ, поручений Президента РФ и 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.

Динамика объема муниципального внутреннего долга и расходов на обслуживание

Таблица № 78, тыс. рублей

Показатели	на 01.01.2021 (отчет)	на 01.01.2022 (отчет)	на 01.01.2023 (отчет)	на 01.01.2024 (оценка)	на 01.01.2025 (проект)	на 01.01.2026 (проект)	на 01.01.2027 (проект)
Муниципальный долг	3 974 083,8	3 619 403,5	3 928 675,4	4 741 208,7	4 946 087,1	4 847 943,6	4 582 958,8
в % к предыдущему году	110,2	91,1	108,5	120,7	104,3	98,0	94,5
Расходы на обслуживание муниципального долга	168 497,6	153 556,3	148 664,7	211 866,6	287 000,0	323 000,0	324 000,0
в % к предыдущему году	124,7	91,1	96,8	142,5	135,5	112,5	100,3

Расходы на обслуживание муниципального долга возрастут в 2024 году на 75 133,4 тыс. рублей или на 35,5 % по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год, в 2024 году на 36 000,0 тыс. рублей или на 12,5 %, в 2025 году на 1 000,0 тыс. рублей или на 0,3 %.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах местного бюджета в 2024-2026 годах составит 2,2 %, 2,2 % и 2,0 % по годам, что соответственно не превышает ограничений, установленных ст. 111²³ Бюджетного кодекса РФ.

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я)²⁴, проведенной Министерством финансов РС(Я), уровень долговой устойчивости городского округа «город Якутск» по итогам исполнения бюджета за 2022 год и на 01.08.2023 - высокая.

Таким образом, долговые обязательства ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

²³ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

²⁴ Утвержден приказом Минфина РС(Я) от 20.09.2023 № 01/04-1778 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Республики Саха (Якутия), отнесенных к соответствующей группе заемщиков в зависимости от результатов оценки долговой устойчивости».

9. Выводы

1. Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в основном соответствуют и направлены на реализацию бюджетной и налоговой политики федерального и регионального уровней бюджетов.

3. Анализ реализации в проекте бюджета ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я) показал, что Окружной администрацией г.Якутска на территории городского округа «город Якутск» мероприятия по реализации ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Николаева А.С. Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) от 19 декабря 2022 года в целом обеспечиваются в 2023 году и предусматриваются в 2024-2026 годах по направлениям «Жилье и комфортная среда, строительство», «Транспорт и энергетика», «Демография, социальная защита и помощь».

4. Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года *не актуализирована*, план мероприятий по его реализации *отсутствует, не разработан и не утвержден*. О необходимости актуализации Стратегии ГО «город Якутск» и о нарушениях в части отсутствия плана по его реализации отмечались в экспертных заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты решений о бюджете на 2022-2024 годы, на 2023-2025 годы.

На момент подготовки настоящего заключения состоялись публичные слушания о внесении изменений (актуализации) Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года.

5. Предварительные итоги социально-экономического развития города Якутска за 2023 год по отношению к отчету 2022 года характеризуются с незначительным ростом основных показателей, как численность населения на 0,8 %, число субъектов малого и среднего предпринимательства на 0,2 %, оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями на 4,5 %. Рост показателей «Инвестиции в основной капитал», «Фонд оплаты труда», «Объем ввода жилья» варьируются от 8,2 % до 10,1 %.

Разработка и утверждение Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы в целом соответствует установленным требованиям и составлен в двух вариантах – базовом и целевом.

Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» сформированы с учетом макроэкономических показателей базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск», который предполагает сохранение роста экономики и расширение производства с учётом быстрой адаптации к сложившимся внешним условиям и принимаемым мерам экономической политики.

Отмечается, что Прогноз СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы разработан без показателей, отражающих динамику развития вопросов социальной сферы (образование, культура, спорт и социальная политика).

Прогнозные показатели социально-экономического развития города Якутска на 2024-2026 годы в большинстве имеют положительные характеристики. В частности, прогнозируется рост объемов производства сельскохозяйственной продукции, объема розничной торговли, ввода жилья и объемов грузоперевозок и пассажироперевозок.

Показатели по основным макроэкономическим показателям в прогнозируемом периоде в целом сопоставимы с республиканскими и общероссийскими.

6. Основные параметры проекта бюджета характеризуются следующими данными:

Доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год запланированы в объеме 12 906 971,1 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на

2 302 823,8 тыс. рублей или на 23,3 %. Рост доходов и расходов в 2025 году запланирован в размере 1 840 052,7 тыс. рублей или на 14,3 % к уровню 2024 года, в 2026 году на 1 127 807,1 тыс. рублей или на 7,6 % к уровню 2025 года. В 2024-2026 годах бюджет города планируется бездефицитным.

7. Экспертиза формирования прогноза доходов бюджета показала следующее:

7.1. Прогнозные поступления сформированы на основании информации, представленных администраторами доходов бюджета, с учетом изменений законодательства, исключающих с 1 января 2024 года доходы по государственной пошлине за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов в связи с прекращением с 01.03.2023 полномочий органа местного самоуправления по выдаче специальных разрешений; также доходы от возмещения гражданами суммы разницы между стоимостью изымаемых жилых помещений и вновь предоставляемых при расселении из аварийного жилья, в связи с отсутствием у органа местного самоуправления права их требовать.

В проекте бюджета заложено ежегодное увеличение доходов. Увеличение плановых назначений по доходам на 2024 год обусловлено не только увеличением налоговых доходов на 21,2 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2023 год, но и существенным увеличением неналоговых доходов – на 65,9 %, в основном за счет увеличения доходов от компенсации затрат в связи с планируемым объемом поступлений в сумме 275 000 тыс. рублей из государственного бюджета РС(Я) в виде возмещения убытков ОА г. Якутска в рамках финансирования деятельности бесплатного дошкольного образования за 2019 год.

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

7.2. Между тем, в ходе экспертизы установлены факты и недостатки, на которые следует обратить внимание:

- прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы, между тем, КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту Прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2023 год, превышающего фактический показатель за 2022 год на 501 570 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ;

- существует вероятность получения дополнительных источников доходов:

- а) по дивидендам по акциям, принадлежащим ГО «город Якутск», в случае положительных результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «Теплоэнергия», ООО МСЗ «АРТ», так, от АО «Теплоэнергия» фактическое поступление дивидендов за 2021 – 2023 годы по результатам 2020 и текущего периода 2023 года составило 412 тыс. рублей, ООО МСЗ «АРТ» по итогам 2021 года - 5 210 тыс. рублей, тогда как прогнозом на 2024 – 2026 годы прибыльность указанных обществ за весь период не предусмотрена;

- б) от продажи права на заключение договоров аренды в случае увеличения количества формируемых на аукцион земельных участков, также в связи с выявлением в ходе инвентаризационных мероприятий участков, используемых не по целевому назначению или в отсутствие правовых оснований. Сплошное инвентаризационное мероприятие проводится МКУ «Агентство земельных отношений» в соответствии с распоряжением главы ГО «город Якутск» от 17.03.2020 №372р «О комиссии по проведению инвентаризации земельных участков, расположенных на территории городского округа «город Якутск»;

- в пояснительной записке не указаны причины значительного снижения показателя доходов за 2025 год по акцизам на нефтепродукты, производимые на территории республики, по отношению к показателю 2024 года – на 24,2% или на 4 408 тыс. рублей;

- Методика прогнозирования доходов бюджета ГО «город Якутск» от 17.02.2012 №881п, утвержденная распоряжением ОА г. Якутска, в части расчета прогноза неналоговых доходов не соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574; неактуальна;

- прогнозный показатель прочих доходов от использования муниципального имущества (плата за наем жилых помещений) МКУ «Дирекция жилищных отношений» за 2024 год занижен, так, при увеличении общей площади муниципального жилья за 2024 год на 597,4 кв.м, также увеличении платы за наем жилья прогнозируемая сумма начисления платы за наем составила 8 309 тыс. рублей или ниже фактического показателя по итогам 9 месяцев 2023 года на 15,2 % или на 1 490 тыс. рублей. Кроме того, показатель задолженности платы за наем на 01.01.2024 в сумме 13 593 тыс. рублей ошибочно установлен в размере фактической задолженности по состоянию на 01.01.2022.

Данные факты указывают на недостатки при формировании прогнозируемых доходов по найму, выражены в некорректных логически не взаимосвязанных расчетах администратора доходов.

8. Экспертиза формирования расходной части бюджета показала следующее:

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

8.2. Расходы бюджета в 2024 году составят 12 906 971,1 тыс. рублей и в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2023 года (12 013 547,9 тыс. рублей) увеличатся на 893 423,2 тыс. рублей, или на 7,4 %, в 2025 году – 14 747 023,8 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличатся на 1 840 052,7 тыс. рублей, или на 14,3 %, в 2026 году – 15 874 830,9 тыс. рублей с увеличением к 2025 году на 1 127 807,1 тыс. рублей, или на 7,6 %.

8.3. Структура расходов бюджета в 2024-2026 года сохранит свою социальную направленность. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Образование» (42 %), «Общегосударственные вопросы» (16 %), «Национальная экономика» (15,3 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (12,8 %);

8.4. К 2024 году по сравнению с отчетом за 2022 год наиболее значительно увеличивается доля расходов по группе «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) с 2,7 % до 4,2 %, при этом, снижается удельный вес по группе расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) с 20,2 % до 16,7 %;

8.5. При анализе расходов в разрезе кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлено, что проектом бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены расходы на уплату пеней, штрафов, неустоек за нарушение действующего законодательства на общую сумму 118,9 тыс. рублей, которые, по мнению Контрольно-счетной палаты, не могут являться заданным результатом деятельности учреждения и не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

8.6. В целом бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом по 4 главным распорядителям предусматривается более чем на 10 %, по 5 главным распорядителям – более чем на 20 %;

9. Проектом бюджета на 2024 год за счет средств ГО «город Якутск» предусмотрено софинансирование на реализацию двух национальных проектов «Образование» и «Безопасные качественные дороги» в объеме 754 183,8 тыс. рублей, или 5,8 % от общего объема расходов местного бюджета. При этом, отмечается, что оценить достаточность объемов бюджетных ассигнований на реализацию региональных составляющих национальных проектов не представляется возможным в связи с не определением к 1 чтению объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджетов бюджетной системы РФ, предоставляемых бюджету ГО «город Якутск».

10. По результатам анализа программных расходов проекта бюджета выявлено:

10.1. При формировании и внесении проекта бюджета Окружной администрацией города Якутска нарушено требование, установленное п.3.5 Порядка разработки ВЦП/МП, ВЦП/МП в части сроков утверждения муниципальных программ, предлагаемых к реализации с 2024 года

(в части преобразования действующих ведомственных целевых программ в муниципальные программы);

10.2. Действующие (утвержденные) муниципальные программы не приведены в соответствие со структурой проекта бюджета ГО «город Якутск» в части новой системы управления, внедренной в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.05.2021 №786 «О системе управления государственными программами Российской Федерации»;

10.3. Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2024 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год увеличиваются на 1 182 923,9 тыс. рублей, или на 11,6%, и составят в сумме 11 340 767,5 тыс. рублей (87,9 % общего объема расходов). Расходы на 2025–2026 годов увеличены на 174 933,0 тыс. рублей, или на 1,5 %, и на 15 423,7 тыс. рублей, или на 0,1 %, соответственно к предыдущему планируемому году;

11. Экспертизой муниципальных и ведомственных целевых программ по проекту бюджета с действующими (утвержденными) программами, а также проверкой их соответствия Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, утвержденным порядкам разработки муниципальных программ, а также другим документам стратегического планирования установлено следующее:

11.1. В большинстве программ выявлены несоответствия по ответственным исполнителям программ и участникам;

11.2. В программах отсутствуют, некорректно и (или) не в полной мере отражены показатели, напрямую и непосредственно связанные с показателями Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы и Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 («Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город», «Развитие образования городского округа «город Якутск», «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы», «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск», «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск», «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск», МП «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»);

11.3. Отсутствие взаимосвязки между показателями (индикаторами) и мероприятиями программ с предусматриваемым финансовым обеспечением (приобретение специализированной техники и транспортных средств, ввод новых объектов детско-юношеских спортивных школ и проведение мероприятий по VIII международным спортивным играм «Дети Азии», внедрение интеллектуальной транспортной системы в ГО «город Якутск»). Кроме того, показатели (индикаторы) не учитывают показатели, предусмотренные региональными проектами («Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск», содержание теплых автобусных остановок и светодиодных табло);

11.4. В программах имеются подпрограммы, мероприятия с отсутствием финансового обеспечения в отчетном, текущем и планируемом периоде (подпрограммы «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска», «Повышение доступности рынка многоквартирных жилых домов в городе Якутске», «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории городского округа «город Якутск», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры», «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель», «Экологическая культура», «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск», «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО «город Якутск»), что приводит к не соответствию принципа реалистичности достижения целей и решения задач МП в установленные сроки.

11.5. В нарушение п. 6.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.6 Методических указаний по разработке ВЦП/МП в паспортах мунпрограмм «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» и «Развитие образования городского округа «город Якутск», предусматривающих расходы на содержание муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которые могут

осуществлять иную приносящую доход деятельность, объемы ресурсного обеспечения установлены без привлечения внебюджетных источников;

11.6. Проектом бюджета ГО «город Якутск» по МП «Культура городского округа «город Якутск» *необоснованно увеличены расходы на сумму 5 211,0 тыс. рублей* из-за технической ошибки расчета сумма налога подсчитана 2 раза выше чем должно быть;

11.7. МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» требует актуализации либо рассмотрения вопроса о целесообразности его мероприятий, так как расходные обязательства, установленные мунпрограммой, не относятся к прямым полномочиям ГО «город Якутск» в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом ГО «город Якутск». Вместе с тем, бюджетные ассигнования на осуществление прямых полномочий городского округа «город Якутск», в частности, по принятию мер по увеличению мест в общеобразовательных организациях, дошкольных образовательных организациях и организациях дополнительного образования детей, *недостаточны*;

11.8. Достигнутые или планируемые цели и результаты предоставления субсидии, установленные в отдельных нормативно-правовых актах, определяющих порядок, объем и условия предоставления субсидий на финансовое возмещение (обеспечение) затрат, на иные цели *не соответствуют* мероприятиям и показателям (индикаторам) мунпрограмм, так:

- цели и результаты предоставления субсидии, установленные в Порядке от 19.09.2023 №255п²⁵ *не соответствуют мероприятиям и показателям (индикаторам) мунпрограммы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»*;

- цели и результаты предоставления субсидии, установленные в Порядке от 04.02.2022 №14п²⁶ *не соответствуют мероприятиям и показателям (индикаторам) мунпрограммы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»*;

- цели и результаты предоставления грантов, установленные в Положении от 7 сентября 2020 г. №254п²⁷ *не соответствуют мероприятиям и показателям (индикаторам) ведомственной целевой программе «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»*

- цели и результаты предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, установленные в Порядке от 05.04.2022 №75п²⁸ *не соответствуют мероприятиям и показателям (индикаторам) мунпрограммы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»*;

11.9. Отмечаем не приведение в соответствие МП «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» по итогам внешней проверки бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год, проведенной Контрольно-счетной палатой, в части внесения изменений в методику расчета показателей (индикаторов) с возможностью проверки точности

²⁵ Порядок предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина согласно утвержденным материалам по формированию единого архитектурно-художественного облика города Якутска, утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.09.2023 №255п

²⁶ Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа "город Якутск" на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ", утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 04.02.2022 N 14п

²⁷ Порядок предоставления грантов на реализацию мероприятий по поддержке социально значимых проектов установлен Положением о предоставлении грантов главы городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 7 сентября 2020 г. №254п

²⁸ Порядок определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «город Якутск», подведомственным Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 05.04.2022 №75п

полученных данных из других источников информации, обеспечения требования однозначности понимания показателей (индикаторов).

11.10. В *нарушение* 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 Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» в настоящее время Окружной администрацией г. Якутска муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск» на 2024-2032 годы» не разработана и не утверждена. В городском округе «город Якутск» мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности реализуются в рамках исполнения подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»;

11.11. В мунпрограмме «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено строительство общественного пространства «Парк Победы» на сумму 18 940,9 тыс. рублей. При этом по итогам проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство за 2020-2021 годы в парке «Парк Победы» в 2022 году был установлен факт отсутствия подключения к электроснабжению опор освещения с светильниками. Расходы по данным мероприятиям не предусмотрены проектом бюджета на 2024 год и на плановый периоды 2025-2026 годов.

12. Бюджетные ассигнования на непрограммные расходы на 2024 год предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 1 566 203,6 тыс. рублей (12,1 % от общего объема расходов местного бюджета) с увеличением против первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 116 335,6 тыс. рублей или на 8 %. В плановом периоде 2025-2026 годов изменения бюджетных ассигнований непрограммных расходов в основном обусловлены увеличением объемов условно-утвержденных расходов, которые соответствуют требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, ч.7 п.3 ст. 29 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

13. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются в объемах: на 2024 год – 53 127,5 тыс. рублей, на 2025 год – 53 127,5 тыс. рублей, на 2026 год – 53 127,5 тыс. рублей и по сравнению с отчетом 2022 года увеличиваются в 2024 году на 12 917,0 тыс. рублей, или на 32,1 %, с оценкой ожидаемого исполнения в 2023 году на 2 982,4 тыс. рублей, или на 5,9 %.

14. Долговые обязательства ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

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 № 172-ФЗ, обеспечив сбалансированность и согласованность всех документов по целям, задачам, показателям, в том числе с порядками, определяющими объем и условия предоставления субсидии на финансовое возмещение (обеспечение) затрат, на иные цели;

1.2. Рассмотреть возможность утверждения Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на среднесрочный и долгосрочный периоды с показателями, отражающими динамику развития вопросов социальной сферы (образование, культура, спорт и социальная политика);

1.3. Рассмотреть возможность пересмотра подпрограмм и мероприятий муниципальных программ с отсутствием финансового обеспечения в отчетном, текущем и планируемом периоде;

1.4. В целях обеспечения достаточности объемов бюджетных ассигнований на реализацию прямых полномочий ГО «город Якутск» рассмотреть вопрос об актуализации мероприятий либо о целесообразности действия муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы», финансовое обеспечение которой направлено на расходные обязательства, не относящиеся к прямым полномочиям ГО «город Якутск»;

1.5. В целях исполнения 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 Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» принять меры по разработке и утверждению муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск»;

1.6. В рамках строительства общественного пространства «Парк Победы» по ведомственному проекту «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» необходимо рассмотреть вопрос включения расходов на подключение и обеспечение полной работоспособности опор освещения с светильниками в проект бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы;

1.7. Усилить контроль за соблюдением сроков разработки и утверждения нормативных правовых актов, связанных с формированием проекта местного бюджета, в том числе по муниципальным программам, планируемым к финансированию с очередного финансового года.

2. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (Бурнашев А.А.):

2.1. В целях обеспечения достоверности расчетов прочих доходов от использования муниципального имущества за 2024 год (МКУ «Дирекция жилищных отношений») пересмотреть заниженный прогноз поступления платы за пользование муниципальными жилыми помещениями;

2.2. В целях выявления потенциального резерва пополнения доходной базы ГО «город Якутск» продолжить работу по проведению сплошной инвентаризации земельных участков.

3. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) в целях приведения действующих муниципальных программ в соответствие с новой системой управления, а также проектом бюджета ГО «город Якутск» с учетом рекомендаций Министерства экономики РС(Я) принять меры по разработке и утверждению методических рекомендаций по разработке и реализации мунпрограмм.

4. Ответственным исполнителям муниципальных и ведомственных целевых программ обеспечить приведение проектов программ в соответствие с новыми методическими рекомендациями, разработанными Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации, в том числе в части:

- приведения в соответствие объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ с объемами бюджета ГО «город Якутск»;
- составу ответственных исполнителей, соисполнителей и участников мунпрограмм;
- приведения в соответствие индикаторов мунпрограмм с другими документами стратегического планирования, а также динамики ресурсного обеспечения мунпрограмм;
- приведения в соответствие мероприятий и показателей (индикаторов) с планируемыми результатами и целями предоставления субсидий, установленными в

нормативно-правовых актах, определяющими порядок, объем и условия предоставления субсидий на финансовое возмещение (обеспечение) затрат, на иные цели.

5. Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации (Ли И.П.) принять меры по уменьшению необоснованных расходов на сумму 5 211,0 тыс. рублей, допущенных из-за технической ошибки расчета сумма налога на имущество.

6. Управлению образования Окружной администрации (Петрова М.П.) и Управлению физической культуры и спорта Окружной администрации (Ефимов Э.В.) принять меры по включению в объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы «Развитие образования городского округа «город Якутск» и подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» мунпрограммы «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» объемов внебюджетных источников, планируемых по подведомственным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

7. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Максимова О.Н.):

7.1. Для обеспечения достоверности прогноза доходов по виду «Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории Республики Саха (Якутия), истребовать у администратора доходов – УФНС России по г. Якутску, информацию о причинах значительного снижения показателя доходов за 2025 год по отношению к прогнозу 2024 года;

7.2. Актуализировать (отменить действие или внести изменения) Методику прогнозирования доходов бюджета ГО «город Якутск», утвержденную распоряжением ОА г. Якутска от 17.02.2012 №881р, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

7.3. При формировании проекта бюджета ко второму чтению учесть замечания Контрольно-счетной палаты в части предусмотренных расходов в 2024-2026 годах на уплату штрафов уплату пеней, штрафов, неустоек за нарушение действующего законодательства.

По результатам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует Якутской городской Думе рассмотреть проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (к первому чтению) с учетом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**

В.И. Ушницкий