

Контрольно-счетная палата города Якутска



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

г. Якутск
декабрь 2023 г.

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск».....	4
3. Анализ реализации 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.....	15
6.1. Налоговые доходы.....	17
6.2. Неналоговые доходы.....	25
6.3. Безвозмездные поступления	38
7. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	41
7.1. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов	46
7.2. Программные расходы	48
7.2.1. Муниципальная программа «Культура городского округа «город Якутск»	51
7.2.2. Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»	53
7.2.3. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск».....	55
7.2.4. Муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»	58
7.2.5. Муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск»	59
7.2.6. Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск».....	61
7.2.7. Муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	65
7.2.8. Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	67
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».....	73
7.2.11. Муниципальная программа «Развитие Агрояса городского округа «город Якутск»	75
7.2.12. Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	78
7.2.13. Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	80
7.2.14. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	83
7.2.15. Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск».....	85

7.2.16. Муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск».....	86
7.2.17. Муниципальная программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск»	87
7.2.18. Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	88
7.2.19. Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска».....	91
7.2.20. Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск».....	93
7.2.21. Муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск».....	95
7.2.22. Муниципальная программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»	99
7.2.23. Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	101
7.3. Непрограммные расходы	103
7.4. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.....	105
8. Анализ состояния муниципального долга	106
9. Выводы	108
10. Предложения.....	116

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 в рамках второго чтения (далее – проект бюджета) подготовлен и внесен Окружной администрацией г. Якутска ко второму чтению письмом от 06.12.2023 №сз1413/ДФ, что соответствует сроку, установленному ч. 8 ст. 33 185 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск». 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».

В соответствии с ч. 3 ст. 30, ч. 2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» ко второму чтению проект бюджета сформирован с учетом распределения бюджетных ассигнований за счет средств федерального бюджета и государственного бюджета РС(Я), сметы дорожного фонда, перечня капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также одновременно с проектом местного бюджета дополнительно представлены:

- паспорта (проекты паспортов) муниципальных программ, проекты изменений указанных паспортов;
 - заключение о результатах публичных слушаний по проекту местного бюджета;
 - пояснительная записка к проекту местного бюджета (далее – пояснительная записка).
- Публичные слушания по рассмотрению проекта бюджета проведены 9 ноября 2023 года.

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

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

базовых ставок по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории ГО «город Якутск».

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 основных положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия)

По результатам анализа реализации 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 Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) от 19 декабря 2022 года⁶ в целом обеспечиваются в 2023 году и предусматриваются в 2024-2026 годах.

² Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

³ Закон РС(Я) от 19.12.2018 № 45-VI «О стратегии социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) до 2032 года с целевым видением до 2050 года»;

⁴ Указ Главы РС(Я) от 08.09.2021 № 2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года»;

⁵ Распоряжение Главы РС(Я) от 07.03.2023 № 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»;

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

Так, за текущий 2023 год в ГО «город Якутск» реализованы и реализуются мероприятия по направлениям «Жилье и комфортная среда, строительство» (реализация федеральных проектов «Формирование комфортной городской среды» и «1000 дворов на Дальнем Востоке», расселение из аварийного жилья, газификация жилых кварталов, создание общественных пространств), «Транспорт и энергетика» (завершение полной реконструкции проспекта Ленина в городе Якутске, обновление общественного автотранспорта), «Образование, научно-технологическое развитие» (проведение капитального ремонта в рамках образовательных организациях), «Сельское хозяйство», «Год труда».

Вместе с тем, в представленном проекте бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по следующим направлениям:

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.

⁷ По дополнительной информации Департамента финансов ОА г.Якутска.

Дополнительно отмечаем о том, что ежегодное послание Главы РС(Я) А.С. Николаева Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я) запланировано на 22 декабря 2023 года или после подготовки настоящего заключения к проекту бюджета.

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

Согласно Закону РС(Я) от 26.10.2016 1742-3 № 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.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в рамках исполнения полномочий по экспертизе проектов муниципальных правовых актов, рассмотрен проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы РЯГД-5-2 от 06.02.2019 «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года», по результатам которого сформированы предложения в части изменения наименования проекта решения и указания сроков реализации инвестиционных проектов, включенных в перечень ключевых (флагманских) инвестиционных проектов ГО «город Якутск», получивших одобрение совещательных органов при главе города в рамках обсуждения мастер-плана.

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).

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»;

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.

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
<i>в % к общему ВРП по РС(Я)</i>	<i>14,7</i>	<i>14,8</i>	<i>14,4</i>	<i>14,1</i>	<i>13,9</i>		
Среднегодовая численность населения, чел.	377 297	380 385	384 008	387 610	390 987	13 690	103,6
<i>в % к общей среднегодовой численности по РС(Я)</i>	<i>37,8</i>	<i>38,0</i>	<i>38,2</i>	<i>38,4</i>	<i>38,5</i>		
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
<i>в % к общему ФОТ работников предприятий и организаций по РС(Я)</i>	<i>27,3</i>	<i>26,7</i>	<i>26,5</i>	<i>26,3</i>	<i>26,1</i>		
Число субъектов малого и среднего предпринимательства, единиц	19 898	19 941	19 961	20 824	20 988	1 090	105,5
<i>в % к общему числу субъектов малого и среднего предпринимательства по РС(Я)</i>	<i>49,0</i>	<i>48,3</i>	<i>48,1</i>	<i>47,4</i>	<i>46,8</i>		
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
<i>в % к общему обороту продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями по РС(Я)</i>	<i>63,5</i>	<i>63,3</i>	<i>63,7</i>	<i>64,6</i>	<i>64,8</i>		
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
<i>в % к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>99,3</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>	<i>99,4</i>		
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
<i>в % к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>11,3</i>	<i>12,7</i>	<i>12,5</i>	<i>12,5</i>	<i>12,1</i>		
Объем ввода жилья , тыс. кв.м.	294,0	323,5	345,1	383,4	412,9	119	140,5

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

Наименование показателя	2022 отчет	2023 оценка	Прогноз базовый (вариант 1)			2026 к 2022	
			2024	2025	2026		%
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.

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;

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 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 8б, 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

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

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	
3. Оборот розничной торговли							
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

Общие параметры проекта бюджета ко второму чтению сформированы с учетом распределения объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), доведенных письмом Министерства финансов РС(Я) от 06.12.2023 № 17/17-33/45-350.

Основные подходы формирования доходов и расходов местного бюджета, примененные в первом чтении, сохранены, при этом дополнительно учтены по расходной части замечания и предложения, изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты города Якутска и в протокольных рекомендациях по итогам заседаний постоянных комиссий Якутской городской Думы при рассмотрении проекта бюджета в первом чтении с учетом возможностей бюджета за счет перемещений бюджетных ассигнований из программных и непрограммных расходов на исполнение мероприятий муниципальных программ.

Анализ проекта бюджета в рамках подготовки настоящего заключения сформирован с учетом данных об исполнении бюджета за 2022 год, утвержденного и уточненного планов на 2023 год по решениям ЯГД о бюджете от 21.12.2022 № РЯГД-44-2, от 24.11.2023 № РЯГД-3-2.

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	Утвержденный план на 2023	Уточненный план на 2023	Проект бюджета			
				2024	к утв 2023	2025	2026
Доходы, в том числе:	29 704 073,7	24 998 172,9	29 921 406,4	28 220 976,0	3 222 803,1	28 204 627,3	28 649 750,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>134,1</i>	<i>84,2</i>	<i>100,7</i>	<i>94,3</i>	<i>112,9</i>	<i>99,9</i>	<i>101,6</i>
Налоговые и неналоговые доходы	10 147 857,0	10 470 678,5	10 588 445,4	12 906 971,1	2 436 292,6	14 747 023,8	15 874 830,9
Безвозмездные поступления	19 556 216,7	14 527 494,4	19 332 960,9	15 314 004,9	786 510,5	13 457 603,5	12 774 920,0

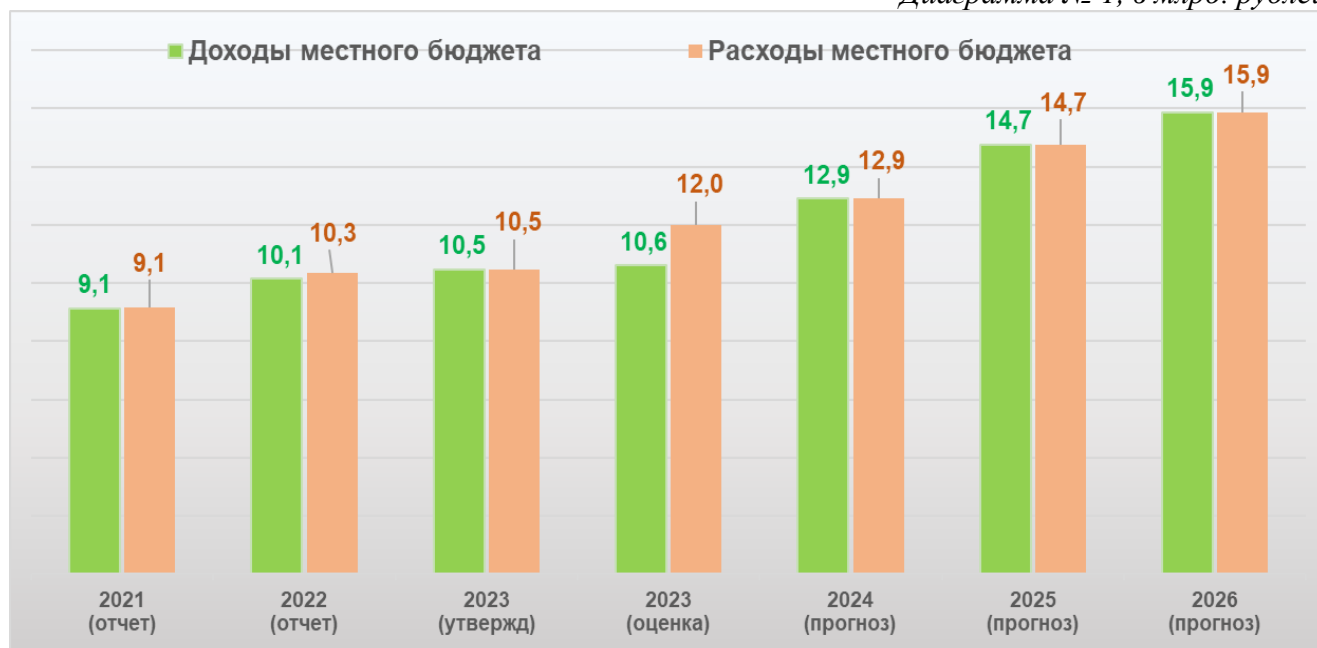
Показатели	Отчет за 2022	Утвержденный план на 2023	Уточненный план на 2023	Проект бюджета			
				2024	к утв 2023	2025	2026
Расходы, в том числе:	29 454 490,4	24 998 172,9	31 637 331,2	28 220 976,0	3 222 803,1	28 204 627,3	28 649 750,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	134,5	84,9	107,4	89,2	112,9	99,9	101,6
условно-утвержденные расходы						1 282 477,3	2 403 021,6
Дефицит бюджета	249 583,3	0,0	-1 715 924,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год запланированы в объемах по 28 220 976,0 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 3 222 803,1 тыс. рублей, или на 12,9 %. В 2025 году по отношению к 2024 году запланировано снижение доходов и расходов на 16 348,7 тыс. рублей, или на 0,1 %, в 2026 году увеличение на 445 123,3 тыс. рублей, или на 1,6 % к уровню 2025 года. В 2024-2026 годах бюджет города планируется бездефицитным. По отношению к уточненному плану на 2023 год доходы бюджета в 2024 году уменьшатся на 1 700 430,4 тыс. рублей, или на 5,7 %, расходы на 3 416 355,2 тыс. рублей на 10,8 %.

Объем условно-утвержденных расходов запланирован в размерах 1 282 477,3 тыс. рублей в 2025 году и 2 403 021,6 тыс. рублей в 2026 году, что соответствует абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы и расходы местного бюджета в 2021 - 2026 годах
(без учета межбюджетных трансфертов)

Диаграмма № 1, в млрд. рублей

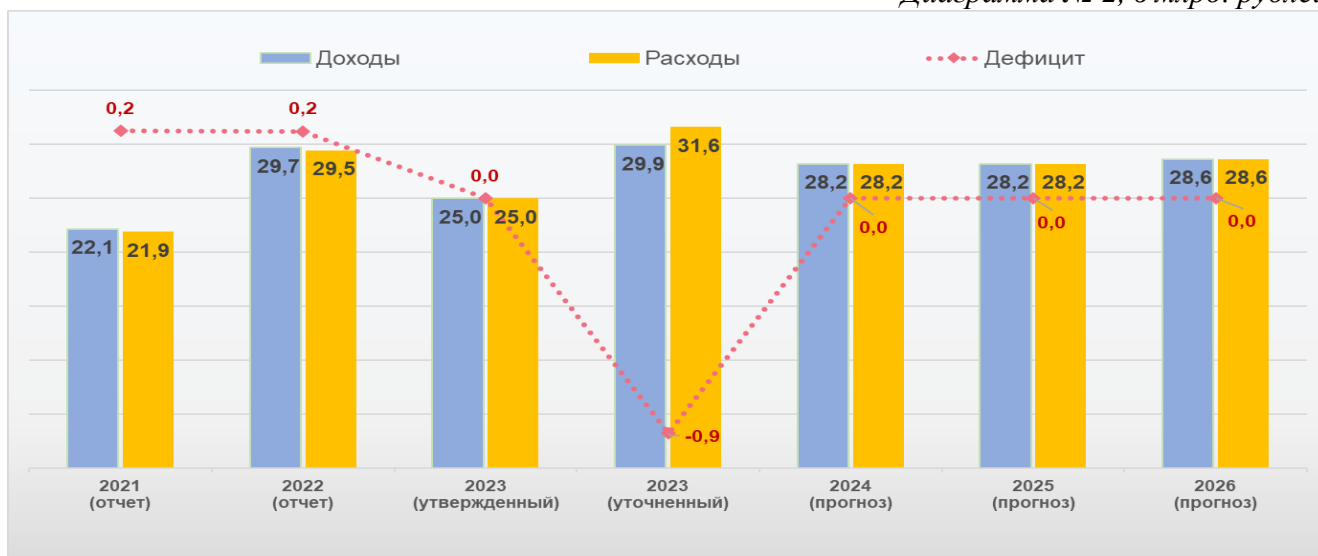


В сравнении с утвержденным планом на 2023 год планируемые собственные доходы и расходы в 2024 году возрастут на 2 436 292,6 тыс. рублей, или на 23,3 %. По отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год рост налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году составит 2 318 525,7 тыс. рублей, или на 21,9 %, по расходам на 893 423,2 тыс. рублей, или на 7,4 %.

Динамика основных параметров местного бюджета по доходам и расходам в 2024-2026 годах характеризуется ростом к 2026 году по сравнению с утвержденным планом на 2023 год по доходам и расходам на 5 404 152,4 тыс. рублей, или в 1,5 раза, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения за 2023 год по доходам на 5 286 385,5 тыс. рублей, или в 1,5 раза, по расходам на 3 861 282,9 тыс. рублей, или на 32,1 %.

Доходы, расходы, дефицит бюджета в 2021 - 2026 годах
(с учетом межбюджетных трансфертов)

Диаграмма № 2, в млрд. рублей



Основные параметры бюджета с учетом межбюджетных трансфертов в 2024-2026 годах, напротив, характеризуется снижением доходов и расходов по отношению к отчетным данным 2022 года и ожидаемому исполнению за 2023 год за счет снижения межбюджетных трансфертов.

При этом, в сравнении с уровнем утвержденного бюджета на 2023 год по межбюджетным трансфертам наблюдается увеличение в 2024 году на 786 510,5 тыс. рублей (на 5,4 %) за счет субвенций на выполнение переданных полномочий. Исходя из сложившейся практики, можно отметить, что основная часть субсидий и иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) распределяется в течение финансового года (на софинансирование капитальных вложений (строительство, выкуп объектов), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста и другие), в связи с чем и объясняется снижение объемов межбюджетных трансфертов в сравнении с отчетными данными.

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	-342 647,6	-498 143,5	-414 984,8

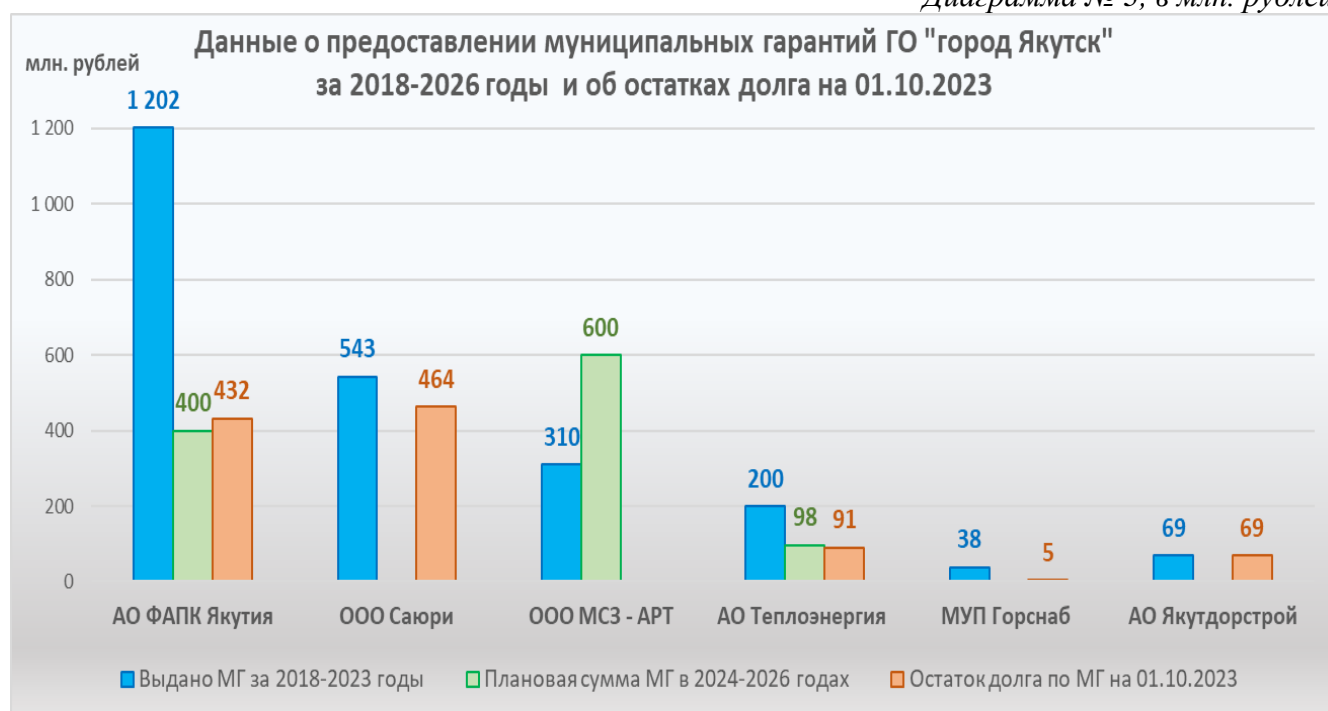
№	Наименование	Проект бюджета		
		2024 год	2025 год	2026 год
	требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу			
	Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны	342 647,6	498 143,5	414 984,8

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) составит 1 097 526,0 тыс. рублей и предусматривает предоставление муниципальной гарантии АО «Теплоэнергия» (97 526,0 тыс. рублей в 2024 году), ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» (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» (400 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2024 году – 200 000,0 тыс. рублей, в 2025 году 200 000,0 тыс. рублей).

Диаграмма № 3, в млн. рублей



За период 2018-2023 годов общая сумма выданных муниципальных гарантий составила 2 361 789,9 тыс. рублей, из которых более половины или 51 % (1 202 000,0 тыс. рублей) от общего объема выданных муниципальных гарантий приходится на АО Финансовую агропромышленную корпорацию «Якутия» на увеличение производства и реализацию продукции, доля ООО «Саюри» по объему выданных муниципальных гарантий в связи с реализацией инвестиционного проекта «Строительство тепличного комплекса для круглогодичного выращивания овощей в г. Якутске» составляет 23 % (543 109,9 тыс. рублей), доля муниципальных гарантий ООО «МСЗ-АРТ» составляет 13 % (310 000,0 тыс. рублей), предоставленных для строительства социально значимых объектов и объектов жилья.

Общий объем долга по выданным муниципальным гарантиям на 01.10.2023 составляет 1 060 613,4 тыс. рублей, в том числе по АО ФАПК «Якутия» - 431 836,3 тыс. рублей, ООО «Саюри» - 464 289,6 тыс. рублей, АО «Теплоэнергия» - 91 050,0 тыс. рублей, МУП «Горснаб» - 4 937,5 тыс. рублей. За указанный период случаев исполнения муниципальных гарантий ГО «город Якутск» за счет средств местного бюджета не производилось.

В сравнении с оценкой 2023 года объем предоставляемых муниципальных гарантий увеличится в 2024 году на 279 026,0 тыс. рублей, или в 2 раза. В текущем 2023 году муниципальные гарантии предоставлены АО «Якутдорстрой» для финансирования основной производственной деятельности 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 налоговых и неналоговых 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

	Период	План 2023	2024	2025	2026
	Доходы местного бюджета	24 998 172,9	28 220 976,0	28 204 627,3	28 649 750,9
1	Налоговые и неналоговые доходы, всего,	10 470 678,5	12 906 971,1	14 747 023,8	15 874 830,9
	в том числе:				
1.1.	Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	14 247 597,9	15 350 307,2
1.2.	Неналоговые доходы	484 995,7	804 669,9	499 425,9	524 523,7
2	Безвозмездные поступления, всего,	14 527 494,4	15 314 004,9	13 457 603,5	12 774 920,1
	в том числе:				
2.1.	Субсидии	2 461 110,7	1 559 423,6	381 677,0	381 677,0
2.2.	Субвенции	10 266 383,7	11 093 193,2	11 063 499,2	11 054 012,3
2.3.	Иные межбюджетные трансферты	1 800 000,0	2 661 388,1	2 012 427,3	1 339 230,8
3	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	-2 171 040,9	3 222 803,1	-16 348,7	445 123,6
4	Темп роста к предыдущему году, %	92,0	112,9	99,9	101,6

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2024 году прогнозируется на 3 222 803 тыс. рублей, или на 12,9 % больше объема показателя, утвержденного Решением от 21.12.2022 РЯГД-44-2 на 2023 год, в 2025 году ниже показателя 2024 года на 16 349 тыс. рублей, в 2026 году больше на 445 124 тыс. рублей, или на 1,6 % прогноза поступлений доходов в бюджет в 2025 году. При этом, по налоговым и неналоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов.

Динамика доходов бюджета

Таблица № 6, тыс. рублей

Показатели	План 2023	2024	2024/ 2023,%	2025	2025/ 2024,%	2026	2026/ 2025,%
Всего доходы	24 998 172,9	28 220 976,0	112,9	28 204 627,3	99,9	28 649 751,0	101,6
<i>Изменение (+), (-)</i>		3 222 803,1		-16 348,7		445 123,7	
Итого собственных доходов:	10 470 678,5	12 906 971,1	123,3	14 747 023,8	114,3	15 874 830,9	107,6
<i>Изменение (+), (-)</i>		2 436 292,6		1 840 052,7		1 127 807,1	
Налоговые доходы	9 985 682,8	12 102 301,2	121,2	14 247 597,9	117,7	15 350 307,2	107,7
<i>Изменение (+), (-)</i>		2 116 618,4		2 145 296,7		1 102 709,3	
Неналоговые доходы	484 995,7	804 669,9	165,9	499 425,9	62,1	524 523,7	105,0
<i>Изменение (+), (-)</i>		319 674,2		-305 244,0		25 097,8	
Итого безвозмездных поступлений:	14 527 494,4	15 314 004,9	105,4	13 457 603,5	87,9	12 774 920,1	94,9
<i>Изменение (+), (-)</i>		786 510,5		-1 856 401,4		- 682 683,4	
Субсидии	2 461 110,7	1 559 423,6	63,4	381 677,0	24,5	381 677,0	100,0
<i>Изменение (+), (-)</i>		-901 687,1		-1 177 746,6		0,0	
Субвенции	10 266 383,7	11 093 193,2	108,1	11 063 499,2	99,7	11 054 012,3	99,9
<i>Изменение (+), (-)</i>		826 809,5		-29 694,0		-9 486,9	
Иные МБТ	1 800 000,0	2 661 388,1	147,9	2 012 427,3	75,6	1 339 230,8	66,5
<i>Изменение (+), (-)</i>		861 388,1		-648 960,8		-673 196,5	

В структуре прогнозных доходов на 2024 год 54,3 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 72,4 %, на 2025 год – 47,7 %, в том числе субвенции в объеме 82,2 %, на 2026 год – 44,6 %, в том числе субвенции в объеме 86,5 %.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов 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 № 4



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

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2023	Прогноз		
		2024	2025	2026
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 бюджетобразующим 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

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
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 налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей	206 600,0	150 000,0	-56 600,0	161 000,0	11 000,0	172 000,0	11 000,0
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 НДС за 2023 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2022 год на 501 570 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДС.

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, значительное снижение показателя доходов за 2025 год по отношению к показателю 2024 года – на 24,2 %, или на 4 408 тыс. рублей, согласно пояснению ДФ ОА г. Якутска, связано с изменением протяженности дорог по Республике Саха (Якутия), что повлияло на размер норматива отчислений в бюджет ГО «город Якутск».

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

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
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 организаций	110 700,0	113 000,0	2 300,0	116 000,0	3 000,0	119 000,0	3 000,0
Земельный налог 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.

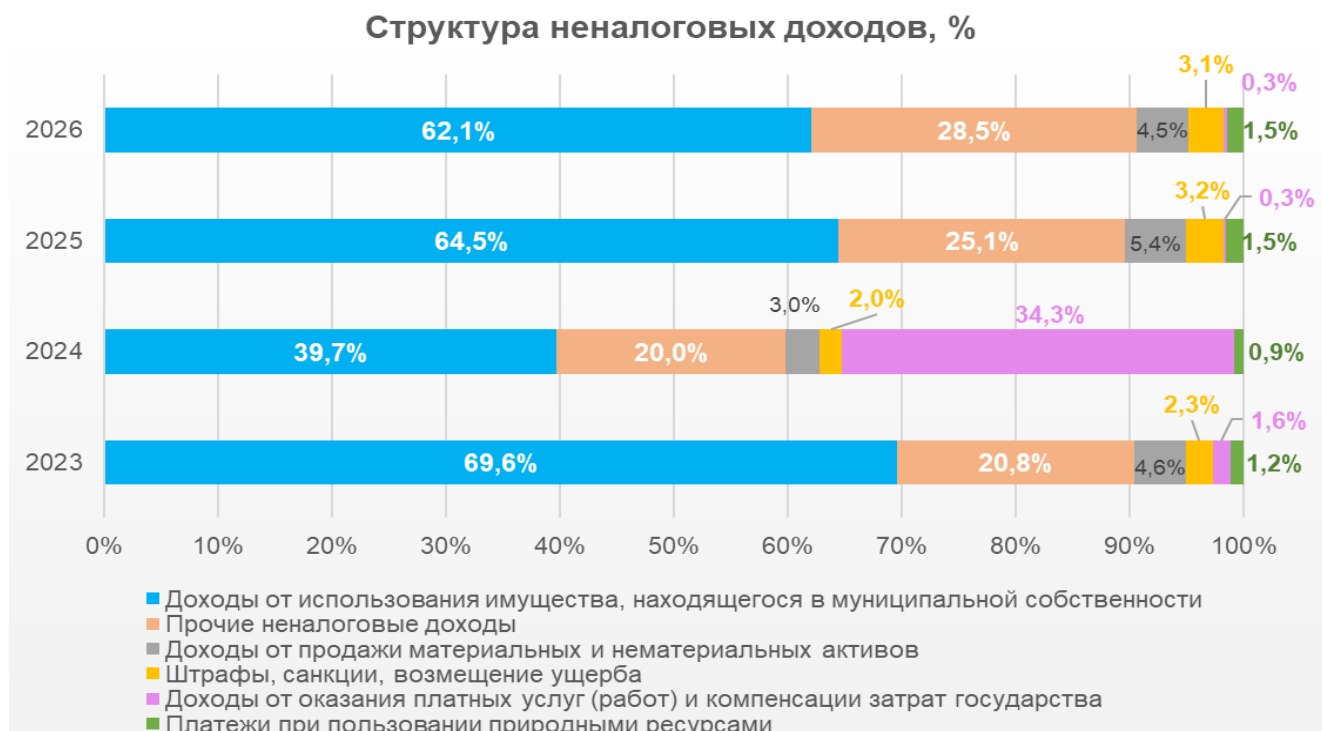
6.2. Неналоговые доходы

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



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,	13 000,0	13 700,0	14 500,0	15 000,0	105,4

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2023	Прогноз			2024/ 2023
		2024	2025	2026	%
находящиеся в собственности ГО (за искл. земельных участков муниц. бюджетных и 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 муниц. бюдж. и автон. 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 муниц. бюдж. и автон. 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 Алмаэргиэнбанк	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».

Согласно информации МКУ «Агентство земельных отношений» в 2023 году в рамках сплошной инвентаризации земельных участков поступили 32 сведения о признаках нарушений земельного законодательства, выразившиеся в самовольном занятии и нецелевом использовании земельных участков (самовольное занятие – 17 земельных участков, нецелевое использование – 15 земельных участков). Предписания выданы на 29 земельных участков.

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. Данное замечание принято ДФ 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
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 01.10.2023	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	x	x	x	x	3 894,0	3 894,0	3 894,0
4	Объем выбытия площади мун.жилья, кв.м	x	x	x	x	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	x	x	x
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»).

Согласно информации ДФ ОА г. Якутска уточнение прогнозных показателей платы за наем будет учтено в ходе исполнения бюджета в 2024 году.

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
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 м3, 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 преискуранта 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		
Плата за проведение ярмарок	6 200,0	6 700,0	500,0	6 750,0	50,0	6 800,0	50,0

Наименование	План на 2023 год	2024	2024/2023	2025	2025/2024	2026	2026/2025
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.

6.3. Безвозмездные поступления

Прогнозный показатель безвозмездных поступлений в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год предусмотрен в объеме 15 314 005 тыс. рублей, превышает уровень плана 2023 года на 5,4 %. Прогноз на 2025 составил 13 457 603 тыс. рублей, или ниже плана 2024 года на 12,1 %, на 2026 год – 12 774 920 тыс. рублей, ниже плана 2025 года на 5,1 %.

Таблица № 47, тыс. рублей

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	План 2023	2024	2025	2026
Проект бюджета	14 527 494,4	15 314 004,9	13 457 603,5	12 774 920,1
в том числе:				
Субсидии	2 461 110,7	1 559 423,6	381 677,0	381 677,0
Субвенции	10 266 383,7	11 093 193,2	11 063 499,2	11 054 012,3
Иные межбюджетные трансферты	1 800 000,0	2 661 388,1	2 012 427,3	1 339 230,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)	-2 171 040,9	3 222 803,1	-16 348,7	445 123,6
Темп роста к предыдущему году, %	92,0	112,9	99,9	101,6

Удельный вес межбюджетных трансфертов (МБТ) в общем объеме доходов бюджета в 2024 году составит 54,3 % (в 2023 году в утвержденном прогнозе – 58,1 %), в 2025 году – 47,7 %, в 2026 году – 44,6 %.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 2024 - 2026 годы занимают субвенции – 72,4 %, 82,2 %, 86,5 % соответственно, субсидии занимают 10,2 %, 2,8 %, 3,0 % соответственно, иные МБТ – 17,4 %, 15,0 %, 10,5 % соответственно.

Субвенции

Прогнозный показатель субвенций в проекте бюджета на 2024 год составляет 11 093 193 тыс. рублей, превышает план 2023 года на 8,1 %, на 2025 – 2026 годы плановые показатели по отношению к предыдущим показателям снижены на 0,3 % и 0,1 % соответственно.

В структуре субвенций на 2024 год наибольшую долю занимают: в размере 52 % - поступления на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования с увеличением по отношению к плану 2023 года на 12 %; 31,9 % - на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования с увеличением к плану 2023 года на 6,3 %.

Таблица № 48, тыс. рублей

МБТ	План	Проект		
	2023	2024	2025	2026
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10 266 383,7	11 093 193,2	11 063 499,2	11 054 012,3
На выполнение отдельных гос. полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования	5 221 876,9	5 848 607,0	5 848 607,0	5 848 607,0
На выполнение отдельных гос. полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении	442 397,6	426 689,5	426 689,5	426 689,5
На выполнение отдельных гос. полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства	7 157,1	9 416,5	8 787,2	8 787,2
На выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования	3 332 932,8	3 543 648,3	3 543 648,3	3 543 648,3

МБТ	План	Проект		
	2023	2024	2025	2026
На выполнение отдельных гос. полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан	22 200,0	24 258,0	0,0	0,0
На выполнение отдельных гос. полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	225 870,7			
На предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений		43 027,5	150 243,6	154 793,3
На выполнение отдельных гос. полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства	28 810,7	40 483,2	0,0	0,0
На выполнение отдельных гос. полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства	211 267,5	197 277,9	67 400,0	67 400,0
На выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	63 561,0	39 882,5	39 882,5	39 882,5
На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	41,3	63,1	65,8	610,0
На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования	348 562,1	381 336,1	319 179,1	319 215,3
Единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации	361 706,0	467 620,3	219 636,9	219 636,9

Наибольшее увеличение по отношению к плану 2023 года произведено по видам субвенций: 152,8 % - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ; 140,5 % - на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства; 131,6 % - на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства.

При этом отмечено, что на 2024 год значительно уменьшены размеры субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 49,6 %, на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – на 37,3 %.

Субсидии

Прогнозный показатель субсидий в проекте бюджета на 2024 год составляет 1 559 424 тыс. рублей, или 63,4 % к плану 2023 года, на 2025 год – 24,5 % по отношению к плану 2024 года, на 2026 год – 100 % по отношению к плану 2025 года.

В структуре субсидий на 2024 год наибольшую долю в размере 61,8 % занимают поступления на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я), с увеличением к плану 2023 года на 10,4 %.

Таблица № 49, тыс. рублей

МБТ	План	Проект		
	2023	2024	2025	2026
СУБСИДИИ	2 461 110,7	1 559 423,6	381 677,0	381 677,0
На софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения	480 030,0	226 279,7	0,0	0,0

МБТ	План	Проект		
	2023	2024	2025	2026
объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта				
На создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	1 041 895,5			
Прочие субсидии бюджетам городских округов		319 866,7	0,0	0,0
На организацию отдыха детей в каникулярное время	66 438,5	50 015,0	0,0	0,0
На софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я)	872 746,8	963 262,2	381 677,0	381 677,0

При отсутствии в 2023 году прочих субсидий бюджетам городских округов прогнозом на 2024 год предусмотрены прочие субсидии в объеме 319 867 тыс. рублей.

На 2024 год запланировано значительное уменьшение поступлений, в том числе по видам субсидий:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта – на 52,9 %, составив 226 280 тыс. рублей, или уменьшено на 253 750,3 тыс. рублей;

- на организацию отдыха детей в каникулярное время – на 24,8 %, составив 50 015 тыс. рублей, или уменьшено на 16 423,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты

Иные МБТ в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 2 661 388 тыс. рублей или 147,9 % к плану 2023 года, на 2025 год – 75,6 % по отношению к плану 2024 года, на 2026 год – 66,5 % по отношению к плану 2025 года.

Таблица № 50, тыс. рублей

МБТ	План	Проект		
	2023	2024	2025	2026
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	1 800 000,0	2 661 388,1	2 012 427,3	1 339 230,8
На финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	500 000,00			
На осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в рамках Инвестиционной программы Республики Саха (Якутия)		859 860,9	805 356,6	70 000,0
На приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	0	437 272,7	707 070,7	769 230,8
На реализацию мероприятий по благоустройству городского округа «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии»		377 757,1	0,0	0,0
На финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	1 300 000,0	986 497,4	500 000,0	500 000,0

Основной объем иных МБТ согласно проекту бюджета на 2024 год приходится:

- на прочие МБТ по финансовому обеспечению дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 986 497 тыс. рублей (37,1 %) с уменьшением к плану 2023 года на 24,1 % и со снижением в 2025 – 2026 годах на 49,3 % по отношению к плану 2024 года;

- на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в рамках Инвестиционной программы Республики Саха (Якутия) в сумме 859 861 тыс. рублей (32,3 %), в том числе по муниципальным программам: «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» (УДС квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2) - 541 146 тыс. рублей; «Развитие образования ГО «город Якутск» (пристрой к МОБУ Гимназия «Центр глобального образования») - 262 422 тыс. рублей; «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» (детский сад на 240 мест;

многофункциональный оздоровительно-спортивный комплекс в мкр. «Спортивный») – 56 293 тыс. рублей.

Прогнозом на 2024 год дополнительно предусмотрен объем МБТ на прочие межбюджетные трансферты:

- на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 437 273 тыс. рублей (16,4 % в общем объеме иных МБТ);

- на реализацию мероприятий по благоустройству ГО «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии» - 377 757 тыс. рублей (14,2 %), в том числе в разрезе муниципальных программ: «Культура ГО «город Якутск» - 4 010 тыс. рублей, «Формирование современной городской среды на территории ГО «город Якутск» - 36 643 тыс. рублей, «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск» - 184 415 тыс. рублей, в составе непрограммных расходов - 152 689 тыс. рублей.

7. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 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 органом¹⁷, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета на 2024-2026 годы с учетом межбюджетных трансфертов ко второму чтению по проекту решения представлены следующими показателями:

Таблица № 51, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2022	Утвержденный план на 2023	Уточненный план на 2023	Проект бюджета			
				2024	к утв 2023	2025	2026
Расходы бюджета, в том числе:	29 454 490,4	24 998 172,9	31 637 331,2	28 220 976,0	3 222 803,1	28 204 627,3	328 649 750,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	134,5	84,9	107,4	89,2	112,9	99,9	101,6
местный бюджет	10 343 594,1	10 470 678,5	12 013 548,0	12 906 971,1	2 436 292,6	14 747 023,8	15 874 830,9
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	113,0	101,2	116,1	107,4	123,3	114,3	107,6
межбюджетные трансферты	19 110 896,3	14 527 494,4	19 623 783,2	15 314 004,9	786 510,5	13 457 603,5	12 774 920,0
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	150,0	76,0	102,7	78,0	105,4	87,9	94,9
Справочно: Доля программных расходов, %	93,5	92,8	92,8	92,3		88,7	85,0

В 2024 году программные расходы бюджета составят 92,3 % от общего объема расходов, или в сумме 26 056 359,8 тыс. рублей, непрограммные – 7,7 %, или 2 164 616,2 тыс. рублей.

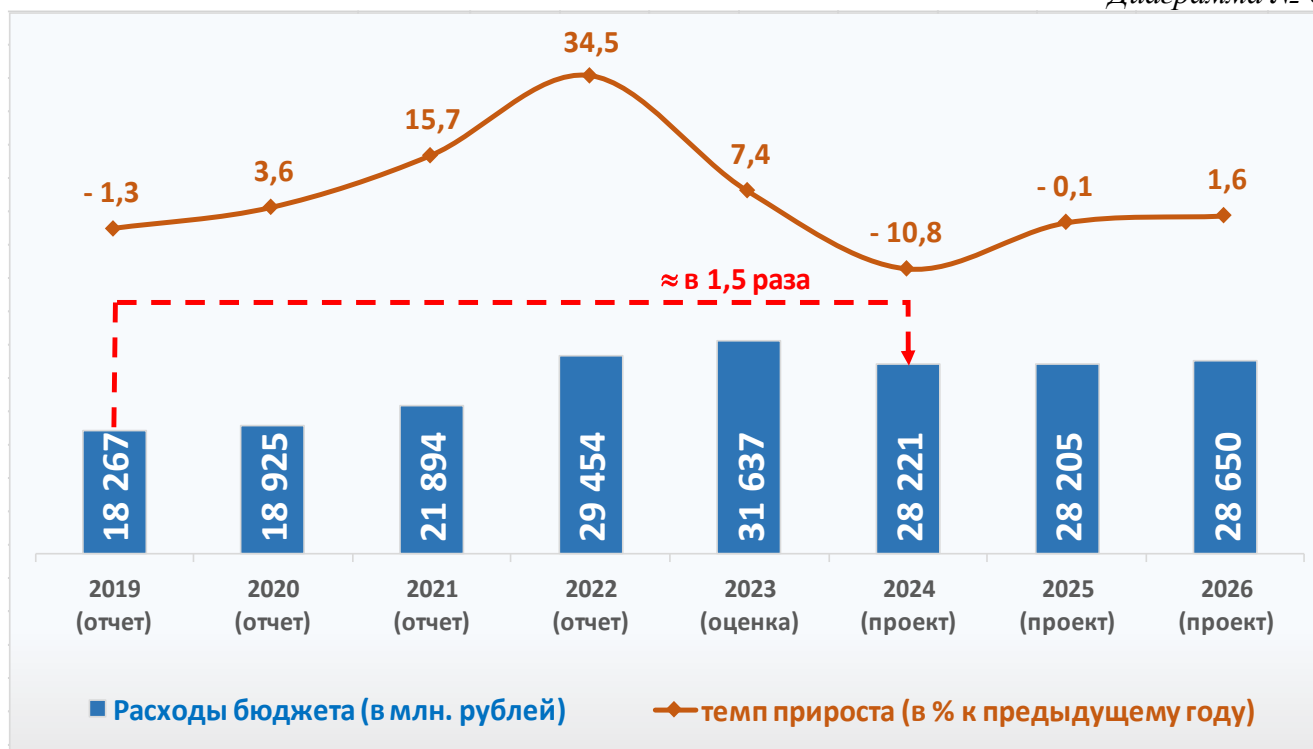
В сравнении с утвержденным планом 2023 года наблюдается увеличение расходов в 2024 году на 3 222 803,1 тыс. рублей (на 12,9 %) как по расходам местного бюджета на 23,3 %, так и по межбюджетным трансфертам на 5,4 %.

По отношению к уточненному плану на 2023 год расходы предусматриваются в 2024 году на уровне 89,2 %, в 2025 году – 99,9 %, в 2026 году – 101,6 %. При этом, ожидаемое исполнение в текущем году возрастет к уровню 2022 года на 7,4 %.

¹⁷ утвержден приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 27.06.2023 № 274(6).

Как и отмечено было выше, снижение расходов в сравнении с уточненным планом обусловлено распределением основной части субсидий и иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) (на софинансирование капитальных вложений (строительство, выкуп объектов), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста и другие) в течение финансового года.

Диаграмма № 6



По сравнению с 2019 годом расходы бюджета ГО «город Якутск» в 2024 году увеличатся в 1,5 раза. В плановом периоде 2025-2026 годов расходы останутся на уровне запланированного объема 2024 года, при этом по межбюджетным трансфертам расходы сократятся в 2025 году на 1 856 401,4 тыс. рублей (на 12,1 %), в 2026 году к 2025 году на 682 683,5 тыс. рублей (на 5,1 %) в основном за счет изменения объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов, выделяемых на софинансирование капитальных вложений.

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» (56,5 %), «Национальная экономика» (18,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,2 %), «Общегосударственные вопросы» (7,4 %), «Культура, кинематография» (3,8 %), «Социальная политика» (2,9 %).

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с утвержденным планом на 2023 год на общую сумму 3 222 803,1 тыс. рублей, или на 12,9 %, наблюдается по разделам «Образование» (на 1 102 161,3 тыс. рублей), «Национальная экономика» (на 1 045 080,4 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 804 056,5 тыс. рублей), «Культура, кинематография» (на 248 610,0 тыс. рублей).



По сравнению с отчетом 2022 года расходы бюджета в 2024 году увеличиваются по всем разделам, кроме разделов «Образование» и «Социальная политика», где уровень снижения составит 113,5 % и 36,3 % соответственно.

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

Таблица № 52, тыс. рублей

Наименование кода	2022 (отчет)	2023 (утв план)	2024 (проект)	2025 (проект)*	2026 (проект)*
Расходы, всего:	29 454 750,7	24 998 172,9	28 220 976,0	28 204 627,3	28 649 750,9
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>134,5</i>	<i>84,9</i>	<i>112,9</i>	<i>99,9</i>	<i>101,6</i>
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (КВР 100)	2 210 451,5	2 115 397,3	2 476 472,1	2 436 496,7	2 437 116,0
<i>в % к итогу</i>	<i>7,5</i>	<i>8,5</i>	<i>8,8</i>	<i>8,6</i>	<i>8,5</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>118,3</i>	<i>95,7</i>	<i>117,1</i>	<i>98,4</i>	<i>100,0</i>
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200)	5 820 877,2	3 427 515,7	3 734 066,1	3 126 641,4	3 128 822,2
<i>в % к итогу</i>	<i>19,8</i>	<i>13,7</i>	<i>13,2</i>	<i>11,1</i>	<i>10,9</i>

Наименование кода	2022 (отчет)	2023 (утв план)	2024 (проект)	2025 (проект)*	2026 (проект)*
<i>в % к предыдущему году</i>	164,0	58,9	108,9	83,7	100,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300)	737 915,4	435 844,7	463 858,9	294 864,1	294 864,1
<i>в % к итогу</i>	2,5	1,7	1,6	1,0	1,0
<i>в % к предыдущему году</i>	199,0	59,1	106,4	63,6	100,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400)	4 126 893,4	2 491 745,9	2 531 449,5	2 099 057,5	1 433 463,5
<i>в % к итогу</i>	14,0	10,0	9,0	7,4	5,0
<i>в % к предыдущему году</i>	359,6	60,4	101,6	82,9	68,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)	13 599 926,1	13 187 148,1	15 119 870,3	15 510 321,8	15 536 069,8
<i>в % к итогу</i>	46,2	52,8	53,6	55,0	54,2
<i>в % к предыдущему году</i>	113,5	97,0	114,7	102,6	100,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга (КВР 700)	148 664,7	199 866,6	287 000,0	323 000,0	324 000,0
<i>в % к итогу</i>	0,5	0,8	1,0	1,1	1,1
<i>в % к предыдущему году</i>	96,8	134,4	143,6	112,5	100,3
Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)	2 810 022,4	3 140 654,5	3 608 259,0	4 414 245,8	5 495 415,3
<i>в % к итогу</i>	9,5	12,6	12,8	15,7	19,2
<i>в % к предыдущему году</i>	99,7	111,8	114,9	122,3	124,5

Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с утвержденным планом на 2023 год предусматривается по группам видов расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (КВР 700) на 43,6 %, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) на 17,1 %, «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) на 14,9 %. В абсолютном выражении наибольшее увеличение предусмотрено по группе видов расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (КВР 600) на 1 932 722,2 тыс. рублей, или на 14,9 %.

К 2024 году по сравнению с отчетом за 2022 год наиболее значительно увеличивается доля расходов по группам «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (КВР 600) с 46,2 % до 53,6 %, «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) с 9,5 % до 12,8 %, при этом, снижается удельный вес по группам расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) с 19,8 % до 13,2 % и «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) с 14 % до 9 %.

В динамике изменений в плановом периоде 2025 и 2026 годов в разрезе видов расходов наблюдаются изменения, связанные со снижением по группам «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) и «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) и увеличением по группе «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800), по которому предусмотрены условно-утвержденные расходы в сумме 2 403 021,6 тыс. рублей.

По проекту решения ко второму чтению устранено замечание Контрольно-счетной палатой по проекту бюджета в первом чтении в части исключения предусмотренных средств по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и перемещения их на другие статьи расходов.

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

Таблица № 53, тыс. рублей

Наименование	2022 (отчет)	2023 (утв план)	2024 (проект)	к утв 2023, тыс. рублей	Доля к общему объему расходов	2025 (проект)	2026 (проект)
Всего	29 454 490,4	24 998 172,9	28 220 976,0	3 222 803,1	100,0	28 204 627,3	28 649 750,9
Управление образования	13 292 104,6	12 800 981,9	14 430 198,3	1 629 216,4	51,1	14 783 146,9	14 825 697,8
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>113,8</i>	<i>96,3</i>	<i>112,7</i>			<i>102,4</i>	<i>100,3</i>
Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	5 946 650,4	5 082 112,6	4 822 890,1	-259 222,5	17,1	3 256 305,5	3 073 750,7
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>151,9</i>	<i>85,5</i>	<i>94,9</i>			<i>67,5</i>	<i>94,4</i>
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	1 349 303,9	1 770 890,4	2 045 711,8	274 821,4	7,2	1 623 641,7	1 652 257,5
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>94,4</i>	<i>131,2</i>	<i>115,5</i>			<i>79,4</i>	<i>101,8</i>
Окружная администрация города Якутска	1 381 225,1	1 372 738,8	1 600 195,2	227 456,4	5,7	1 209 619,3	1 208 562,1
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>102,1</i>	<i>99,4</i>	<i>116,6</i>			<i>75,6</i>	<i>99,9</i>
Департамент имущественных и земельных отношений	4 738 685,5	1 116 953,0	1 535 117,0	418 164,0	5,4	2 180 738,4	1 600 374,9
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>392,3</i>	<i>23,6</i>	<i>137,4</i>			<i>142,1</i>	<i>73,4</i>
Управление культуры и духовного развития	1 173 885,5	1 070 861,5	1 265 019,6	194 158,1	4,5	1 307 826,7	1 312 150,9
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>118,0</i>	<i>91,2</i>	<i>118,1</i>			<i>103,4</i>	<i>100,3</i>
Департамент финансов	235 255,5	544 538,6	666 069,7	121 531,0	2,4	2 088 785,8	3 220 948,7
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>101,7</i>	<i>231,5</i>	<i>122,3</i>			<i>313,6</i>	<i>154,2</i>
Департамент по работе с территориями	329 124,6	281 272,7	542 013,9	260 741,2	1,9	441 903,4	441 903,4
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>128,3</i>	<i>85,5</i>	<i>192,7</i>			<i>81,5</i>	<i>100,0</i>
Управление физической культуры и спорта	357 082,8	326 584,4	495 876,2	169 291,8	1,8	520 752,0	520 752,0
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>109,8</i>	<i>91,5</i>	<i>151,8</i>			<i>105,0</i>	<i>100,0</i>
Департамент цифрового развития	173 028,5	194 289,8	288 050,0	93 760,2	1,0	288 678,3	288 633,8
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>135,0</i>	<i>112,3</i>	<i>148,3</i>			<i>100,2</i>	<i>100,0</i>
7 Управлений администраций пригородов	198 198,9	196 882,9	232 864,8	35 981,9	0,8	233 450,7	234 005,3
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>106,6</i>	<i>99,3</i>	<i>118,3</i>			<i>100,3</i>	<i>100,2</i>
Управление по делам ГО, ЧС и обеспечению пожарной безопасности	112 306,9	91 854,9	116 643,6	24 788,7	0,4	95 455,5	96 554,6
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>174,6</i>	<i>81,8</i>	<i>127,0</i>			<i>81,8</i>	<i>101,2</i>
Контрольно-счетная палата города Якутска	70 971,6	61 736,2	75 620,4	13 884,1	0,3	72 304,1	72 304,1
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>146,0</i>	<i>87,0</i>	<i>122,5</i>			<i>95,6</i>	<i>100,0</i>
Якутская городская дума	59 902,5	47 742,8	55 459,7	7 716,9	0,2	53 473,4	53 309,5
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>114,3</i>	<i>79,7</i>	<i>116,2</i>			<i>96,4</i>	<i>99,7</i>
Управление общественных связей и молодежной политики	36 764,1	38 732,4	49 245,7	10 513,3	0,2	48 545,7	48 545,7
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>167,2</i>	<i>105,4</i>	<i>127,1</i>			<i>98,6</i>	<i>100,0</i>

Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования Окружной администрации г. Якутска (51,1 % общего объема бюджетных ассигнований), Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска (17,1 %), Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (7,2 %), Окружной администрации г. Якутска (5,7 %), Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной

администрации г. Якутска (5,4 %). Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации г. Якутска (4,5 %).

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2023 годом предусматривается по Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска на 259 222,5 тыс. рублей, или на 5,1 %.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по Управлению образования Окружной администрации г. Якутска (на 1 629 216,4 тыс. рублей, или на 12,7 %), Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (на 418 164,0 тыс. рублей, или на 37,4 %), Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (на 274 821,4 тыс. рублей, или на 15,5 %), Департаменту по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска (на 260 741,2 тыс. рублей, или в 1,9 раза).

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 № 54, тыс. рублей

Национальный проект (региональный, ведомственный проекты)	Уточненный план на 2023 (на 01.12.2023)	По проекту бюджета		
		2024	2025	2026
Итого по национальным проектам:	5 796 523,6	2 654 160,4	1 707 617,7	1 769 777,8
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>344 281,6</i>	<i>756 444,5</i>	<i>500 547,0</i>	<i>500 547,0</i>
1. Всего по НП «Культура»	1 180,3	8 704,3	0,0	0,0
РП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)» - субсидия на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры	56,7			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>6,2</i>			
РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»- субсидия на оснащение оборудованием кинозалов	1 123,6			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>123,6</i>			
РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»- субсидия на создание муниципальных модельных библиотек		8 704,3		
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>		<i>704,3</i>		
2. Всего по НП «Образование»	2 082 891,5	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:	2 016 973,1	3 636,8	0,0	0,0
<i>реконструкция объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26 им. Е.Ю. Келле-Пелле с углубленным изучением отдельных предметов»</i>	<i>401 590,4</i>			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>4 015,9</i>			
<i>строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов»</i>	<i>818 649,5</i>	<i>3 636,8</i>		
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>8 186,5</i>	<i>3 636,8</i>		
<i>выкуп пристроя к Хатасской СОШ на 120 мест в с. Хатассы ГО «город Якутск» (ВЭБ РФ)</i>	<i>796 733,2</i>			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>7 732,1</i>			

Национальный проект (региональный, ведомственный проекты)	Уточненный план на 2023 (на 01.12.2023)	По проекту бюджета		
		2024	2025	2026
Софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций общего образования (Школа на 990 учащихся в 68 квартале г. Якутска) (за счет средств ГБ)	11 215,8			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>112,2</i>			
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	54 702,6	547,0	547,0	547,0
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>547,0</i>	<i>547,0</i>	<i>547,0</i>	<i>547,0</i>
3. Всего по НП «Безопасные качественные дороги»	3 321 348,9	2 173 770,1	1 707 070,7	1 769 230,8
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>314 821,5</i>	<i>750 000,0</i>	<i>500 000,0</i>	<i>500 000,0</i>
РП «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» - финансовое обеспечение дорожной деятельности	2 251 550,9	1 736 497,4	1 000 000,0	1 000 000,0
ФП «Региональная и местная дорожная сеть» - приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (за счет бюджетных кредитов на опережающее развитие)	269 798,0	437 272,7	707 070,7	769 230,8
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	311 866,7	0,0	0,0
РП «Формирование комфортной городской среды» - поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	48 255,3			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>5 308,1</i>			
РП «Жилье» - Субсидия на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Строительство улично дорожной сети квартала Воинская часть (мкрн. Звездный)		311 866,7		
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>		<i>0,0</i>		
5. Всего по НП «Демография»	342 847,6	155 635,5	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)	342 847,6	155 635,5		
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>3 428,5</i>	<i>1 556,4</i>		

Проектом бюджета предусмотрено реализация в 2024-2026 годах пяти национальных проектов в объемах в 2024 году – 2 654 160,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование за счет местного бюджета – 756 444,5 тыс. рублей (28,5 %), в 2025 году – 1 707 617,7 тыс. рублей, в 2026 году – 1 769 777,8 тыс. рублей. Основная доля софинансирования из местного бюджета в 2024 году приходится по НП «Безопасные качественные дороги» в сумме 750 000,0 тыс. рублей

Проведенной оценкой установлено, что уровни софинансирования за счет средств местного бюджета по вышеуказанным национальным проектам в 2024-2026 годах соблюдены.

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).

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом¹⁸ в части признания утратившей силу статьи 179.3 «Ведомственные целевые программы», согласно представленным проектам паспортов муниципальных программ, действующие ведомственные целевые программы преобразованы в муниципальные программы. При этом, объемы финансирования большинства программ по проектам паспортов *не соответствуют* объемам, предусматриваемым проектом бюджета на 2024–2026 годы.

Необходимо отметить, что согласно п.3.5 Порядка разработки МП, муниципальные программы, 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.

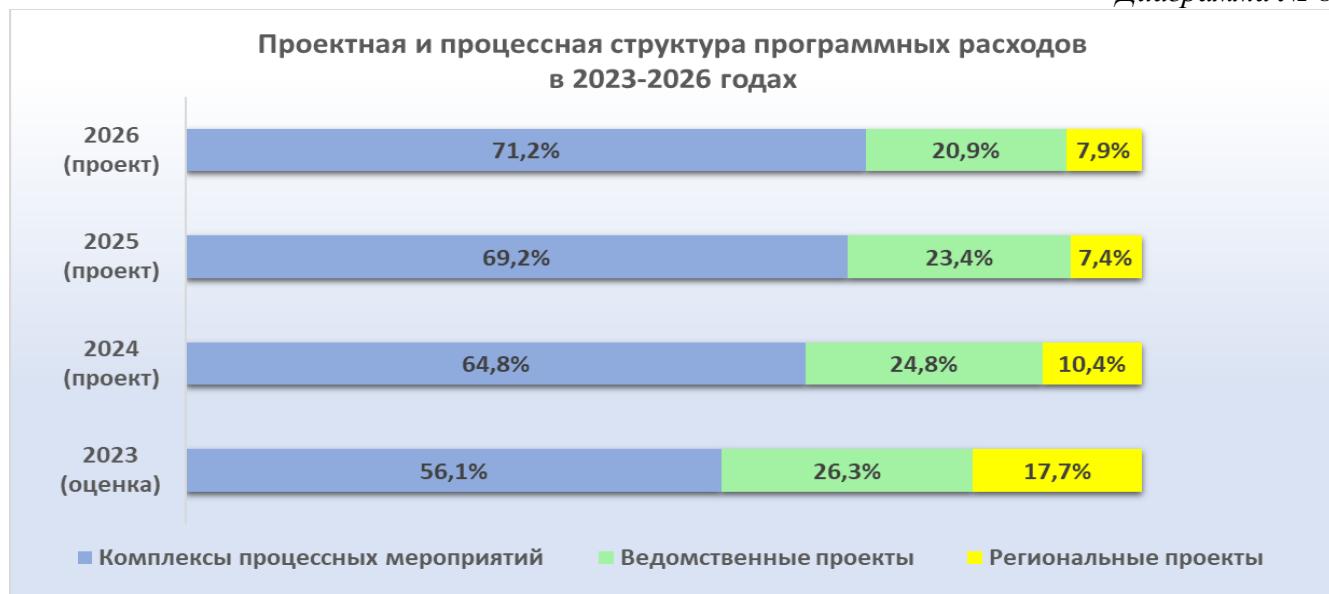
Кроме того, отмечаем, что в *нарушение* срока (до 20 ноября 2023 года), установленного п.2 постановления Окружной администрации г.Якутска от 14.11.2023 № 305П «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 29 января 2016 года № 12п «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», ответственными исполнителями муниципальных программ *не обеспечено* внесение изменений в муниципальные программы в соответствии с установленными требованиями, кроме трех муниципальных программ «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск», «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск». При этом, по указанным трем программам имеются *нарушения* абз. 5 п. 3.1.5 Метод.указаний МП в виде утверждения двух приложений, отражающих ресурсное обеспечение программы.

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».

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.

¹⁸ 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»



Анализ проектной и процессной частей программ показал, что доля проектной части всех программ сократится с 44 % в 2023 году до 35,2 % в 2024 году, комплексная часть увеличится с 56,1 % до 64,8 %.

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

Таблица № 55, тыс. рублей

№	Наименование	2022 (отчет)	2023 (утв бюджет)	2024 (проект)	темпы роста, в %		2025 (проект)	2026 (проект)
					к 2022	к 2023		
	Всего программных расходов:	27 539 587,0	23 193 690,5	26 056 359,8	94,6	112,3	25 018 689,2	24 346 828,5
МП-50	Культура городского округа «город Якутск»	1 112 287,1	1 025 387,3	1 220 240,3	109,7	119,0	1 260 617,2	1 262 379,3
МП-52	Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город	388 449,7	361 039,5	646 563,5	166,4	179,1	562 011,1	562 011,1
МП-54	Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»	17 811,1	24 551,2	25 234,0	141,7	102,8	25 877,3	25 877,3
МП-55	Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»	32 132,6	35 173,5	46 066,8	143,4	131,0	46 066,8	46 066,8
МП-58	Развитие образования городского округа «город Якутск»	17 188 364,8	13 026 748,7	14 582 360,4	84,8	111,9	15 287 072,6	14 806 814,9
МП-60	Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	3 244 494,5	2 521 632,7	3 276 123,2	101,0	129,9	2 193 752,2	2 039 186,3
МП-61	Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	988 359,3	433 070,7	497 812,2	50,4	114,9	1 025 610,9	1 015 543,6
МП-62	Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	89 176,6	175 540,4	198 289,6	222,4	113,0	147 751,3	201 889,6
МП-63	Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	721 561,1	323 493,4	308 149,1	42,7	95,3	221 417,5	217 917,5
МП-64	Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»		97 964,9	128 205,7	-	130,9	105 916,2	107 014,6
МП-67	Развитие Агропояса городского округа «город Якутск»	286 932,6	297 595,3	301 190,6	105,0	101,2	112 847,2	109 847,2

№	Наименование	2022 (отчет)	2023 (утв бюджет)	2024 (проект)	темпы роста, в %		2025 (проект)	2026 (проект)
					к 2022	к 2023		
МП-68	Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	12 875,0	9 531,8	20 695,9	160,7	217,1	11 849,0	11 849,0
МП-69	Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	171 738,5	194 289,8	268 683,8	156,4	138,3	268 668,8	268 624,3
МП-71	Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	32 392,8	60 453,9	71 778,6	221,6	118,7	82 353,1	44 152,8
МП-72	Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск»	5 365,3	3 985,0	3 985,0	74,3	100,0	3 985,0	3 985,0
МП-73	Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	562 911,6	461 496,2	765 655,2	136,0	165,9	632 420,9	577 481,2
МП-74	Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»	59 863,1	64 094,7	78 037,2	130,4	121,8	78 909,9	78 918,9
МП-77	Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	1 172 508,7	1 499 349,9	1 872 944,7	159,7	124,9	1 415 565,2	1 428 065,6
МП-78	Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска	183 203,7	194 097,7	230 079,6	125,6	118,5	230 575,9	231 130,5
МП-79	Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»	288 412,4	273 772,7	389 840,6	135,2	142,4	417 803,4	417 803,4
МП-80	Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	963 069,9	2 088 260,3	1 096 425,6	113,8	52,5	860 787,6	863 439,5
МП-81	Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»	14 254,0	18 660,8	24 498,1	171,9	131,3	20 830,1	20 830,1
МП-82	Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	3 422,7	3 500,0	3 500,0	102,3	100,0	6 000,0	6 000,0

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 23 муниципальных программ на 2024 год планируются в объеме 26 056 359,8 тыс. рублей, на 2025 год – 25 018 689,2 тыс. рублей, на 2026 год – 24 346 828,5 тыс. рублей, или 92,3, 88,7 и 85,0 % от общего объема расходов местного бюджета соответственно.

Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2024 год по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2023 год увеличиваются на 2 862 669,3 тыс. рублей, или на 12,3 %. Программные расходы на плановый период 2025–2026 годов уменьшены на 1 037 670,6 тыс. рублей, или на 4 %, и на 671 860,7 тыс. рублей, или на 2,7 %, соответственно к предыдущему планируемому году.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении по 2024 году в сравнении с показателями утвержденного бюджета за 2023 год (в сопоставимых условиях¹⁹) предусматривается по муниципальным программам «Развитие образования городского округа «город Якутск» (на 1 555 611,7 тыс. рублей, или на 11,9 %), «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (на 754 490,5 тыс. рублей, или на 29,9 %), «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (на 373 594,8 тыс. рублей, или на 24,9 %), «Развитие

¹⁹ При анализе учтено в утвержденном бюджете перемещение ведомственного проекта «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» из МП-55 в МП-60.

имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (на 304 159,0 тыс. рублей, или на 65,9 %), «Культура городского округа «город Якутск» (на 133 244,9 тыс. рублей, или на 12,4 %), «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» (на 285 524,0 тыс. рублей, или в 1,8 раза). 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 2,2 раза.

Снижение расходов в 2024 году к плану 2023 года предусмотрено по муниципальным программам «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 991 834,8 тыс. рублей, или на 47,8 %, «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 15 344,3 тыс. рублей, или на 4,7%.

Замечания Контрольно-счетной палаты г. Якутска по итогам экспертизы проекта бюджета к 1 чтению в части формирования программных расходов в целом приняты в работу²⁰, основные из них:

– предложение по принятию необходимых мер для приведения 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 принято. Так, Окружной администрацией разработан проект Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, который планируется к рассмотрению Якутской городской Думой – 22 декабря 2023 года;

– ведется работа по приведению в соответствие объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ с объемами бюджета городского округа «город Якутск», индикаторов муниципальных программ к документам стратегического планирования с учетом динамики их ресурсного обеспечения, по составу ответственных исполнителей, соисполнителей и участников муниципальных программ;

– в 2024 году – в переходный период будет проведена работа по адаптации подсистемы программно-целевого планирования бюджета на новую структуру мероприятий муниципальных программ, к особенностям новой нормативно-правовой базы.

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. Следует отметить, что индикаторы МП-50 учитывают 1 показатель проекта Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед. культура».

²⁰ Письмо Первого заместителя главы ОА г.Якутска Гаврильева Г.И. от 21.11.2023 № сз1330/ДФ.

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

Таблица № 56, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-50, в т.ч.:	1 025 387,3	1 220 240,3	119,0	1 260 617,2	103,3	1 262 379,3	100,1
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 022 457,6</i>	<i>1 204 861,6</i>	<i>117,8</i>	<i>1 257 429,3</i>	<i>104,4</i>	<i>1 259 191,4</i>	<i>100,1</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>2 929,7</i>	<i>15 378,7</i>	<i>в 5,2 раза больше</i>	<i>3 187,9</i>	<i>20,7</i>	<i>3 187,9</i>	<i>100,0</i>
Региональные проекты	0,0	8 704,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ведомственные проекты	2 017,1	47 560,4	<i>в 23,5 раза больше</i>	48 948,9	102,9	49 284,9	100,7
Комплексы процессных мероприятий	1 023 370,2	1 163 975,5	113,7	1 211 668,3	104,1	1 213 094,4	100,1

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-50 на 2024 год предусматриваются в объеме 1 220 240,3 тыс. рублей, что больше на 19,0% больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год, на 2025 год – 1 260 617,2 тыс. рублей, что больше на 3,3% объемов на 2024 год, на 2026 год – 1 262 379,3 тыс. рублей, что больше на 0,1% объемов на 2025 год.

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 1 220 240,3 тыс. рублей, или больше на 194 853,0 тыс. рублей (на 19%).

Расходы по проекту бюджета ГО «город Якутск» ко 2 чтению в сравнении с 1 чтением увеличены на 12 571,0 тыс. рублей за счет:

1) увеличения объемов межбюджетных трансфертов, доведенных Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете РС(Я) на 2021 и плановый период 2025 и 2026 годов», в 2024 году в сумме 15 378,5 тыс. рублей, что больше в 5,2 раза утвержденного бюджета на 2023 год, в 2025 году и 2026 годах по 3 187,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- по региональному проекту «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)), включенному в национальный проект «Культура», предусмотрено на 2024 год – 8 704,3 тыс. рублей, из них: за счет субсидии из федерального бюджета - 7 520,0 тыс. рублей, субсидии из государственного бюджета РС(Я) – 480,0 тыс. рублей, бюджета ГО «город Якутск» – 704,3 тыс. рублей, или 8,8% на обеспечение создания муниципальных модельных библиотек РС(Я), которые перемещены с мероприятия «Комплектование книжных фондов» процессного мероприятия «Библиотечное и музейное дело, сохранение, популяризация и охрана ритуально - обрядовых объектов Архитектурно-этнографического комплекса «Ус Хатын»;

- по межбюджетным трансфертам из государственного бюджета РС(Я) в размере 4 010,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств МАУ «Центр управления общественными пространствами» в рамках подготовки к проведению VIII игр МСИ «Дети Азии»;

- субвенции из государственного бюджета РС(Я) на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда РС(Я) в размере 3 238,9 тыс. рублей;

- субвенции из государственного бюджета РС(Я) на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в размере 129,5 тыс. рублей;

- субсидии на обеспечение антитеррористической, общественной безопасности детских школ искусств – ко 2 чтению дополнительно учтены расходы МБУ «ОЦНТ» ГО «город Якутск» на сумму 1 059,9 тыс. рублей во исполнении протокола заседания Антитеррористической

комиссии ГО «город Якутск» от 21.08.2023 №ПР-ГЛ-91 на монтаж системы оповещения в 8 филиалах МБУ «ОЦНТ» ГО «город Якутск» в размере 1 059,9 тыс. рублей;

2) уменьшения расходов в части неверно рассчитанных на оплату налога на имущества в 2024 году на сумму 3 867,3 тыс. рублей, в 2025 году – 4 490,7 тыс. рублей, в 2026 году – 4 534,1 тыс. рублей в рамках исполнения замечаний КСП г. Якутска к 1 чтению.

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. Тем самым не учтено замечание КСП г. Якутска к проекту бюджета ГО «город Якутск» ко 2 чтению.

При этом, проект паспорта МП-52 также не предусматривает участие Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации.

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 МП.

МП-52 установлены 23 показателя (индикатора), 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». Следует отметить, что индикаторы МП-52 учитывают 1 показатель проекта Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года «Доля 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.

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

Таблица № 57, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-52, в т.ч.:	361 039,5	646 563,5	179,1	562 011,1	86,9	562 011,1	100,0

<i>средства местного бюджета</i>	360 881,1	646 405,1	179,1	561 852,7	86,9	561 852,7	100,0
<i>межбюджетные трансферты</i>	158,4	158,4	100,0	158,4	100,0	158,4	100,0
Региональные проекты	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ведомственные проекты	43 845,6	180 546,0	411,8	53 100,9	29,4	53 100,9	100,0
Комплексы процессных мероприятий	317 193,9	466 017,5	146,9	508 910,2	109,2	508 910,2	100,0

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-52 на 2024 год предусматриваются в объеме 646 563,5 тыс. рублей, что больше на 79,1% по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год, на 2025 год – 562 011,1 тыс. рублей, что меньше на 13,1% объемов на 2024 год, на 2026 год – 562 011,1 тыс. рублей, что соответствует объемам на 2025 год.

Предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» объемы межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы соответствуют объемам, доведенным Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в части единой субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на сумму 158,4 тыс. рублей ежегодно.

Увеличение объемов МП-52 в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год в сумме 285 524,0 тыс. рублей, или на 79,1% обусловлено в основном:

- в связи с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2023 года в соответствии с , 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 рамках процессного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта в рамках дополнительного образования»;

- в связи с подготовкой и проведением VIII международных спортивных игр «Дети Азии» в г. Якутске в рамках ведомственного проекта «Развитие физической культуры и спорта», в том числе: 108 728,2 тыс. рублей на проведение капитального ремонта объектов детско-юношеских спортивных школ, утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год отсутствовали; 38 064,0 тыс. рублей на участие и подготовка команд городского округа «город Якутск».

Уменьшение объемов МП-52 по ведомственному проекту «Семейная политика» в 2024 году по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год связано с перемещением объемов с мероприятия – фестиваля «Женщины Долины Туймаада» на мероприятие по информационно-коммуникационной деятельности, направленной на популяризацию у населения городского округа ценностей здорового образа жизни «Здоровый Медиаресурс» на сумму 2 800,0 тыс. рублей в рамках ведомственного проекта «Здоровый город» в соответствии с протокольными рекомендациями постоянной комиссии Якутской городской Думы по социальной поддержке и охране здоровья граждан от 09.11.2023 №2. Следует отметить, что в соответствии с данными протокольными рекомендациями в рамках указанного мероприятия на 2025-2026 годы предусмотрено 1 300,0 тыс. рублей ежегодно.

На момент составления заключения к проекту бюджета ГО «город Якутск» ко 2 чтению не учтено замечание КСП г. Якутска к проекту бюджета ГО «город Якутск» к 1 чтению в части *отсутствия взаимосвязки* ресурсного обеспечения МП-52 с показателями (индикаторами) при значительном увеличении объемов бюджетных ассигнований по ведомственному проекту «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». Так, в действующей МП-52 не внесены соответствующие изменения в индикаторах МП-52, к проекту бюджета ГО «город Якутск» ко 2 чтению не представлен проект МП-52 в полном объеме (представлен только проект паспорта МП-52).

В соответствии с проектом паспорта МП-52 объем внебюджетных источников реализации МП-52 на 2024 год составил 4 077,0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 087,0 тыс. рублей, на 2026 год –

4 107,0 тыс. рублей, тем самым, учтены замечания КСП г. Якутска к проекту бюджета ГО «город Якутск» к 1 чтению в части отсутствия в МП-52 внебюджетных источников по 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).

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 МП:

- в паспорте МП-54 и в паспорте, приложенном к проекту бюджета ГО «город Якутск» 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.

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

Таблица № 58, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-54, в т.ч.:	24 551,2	25 234,0	102,8	25 877,3	102,5	25 877,3	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	24 551,2	25 234,0	102,8	25 877,3	102,5	25 877,3	100,0
<i>межбюджетные трансферты</i>							
Региональные проекты							
Ведомственные проекты	24 551,2	25 234,0	102,8	25 877,3	102,5	25 877,3	100,0
Комплексы процессных мероприятий							

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-54 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 25 234 тыс. рублей, или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 682,8 тыс. рублей, или на 2,8 %.

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

1. По ведомственному проекту «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*;

2. По ведомственному проекту «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 № 59

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. чел	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 бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год (от 05.05.2023 №02-08/150) и в заключении Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект

бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении (от 17.11.2023 №01-13/49) было отмечено:

согласно п. 4.7. Метод. указаний по разработке 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 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 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.

Указанные замечания были *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» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 № 91п. Последние изменения внесены постановлением от 09.10.2023 №279п).

Согласно проекту паспорта МП-55 ответственным исполнителем значится Окружная администрация города Якутска.

При этом, *в нарушение п. 1.2 Порядка разработки ВЦП/МП* в проекте паспорта МП-55 соисполнителями необоснованно значатся: ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)», 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). Тем самым не учтено аналогичное замечание КСП г. Якутска к проекту бюджета ГО «город Якутск» к 1 чтению.

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

Таблица № 60, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-54, в т.ч.:	216 208,5	46 066,8	21,3	46 066,8	100,0	46 066,8	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	216 208,5	46 066,8	21,3	46 066,8	100,0	46 066,8	100,0
<i>межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Региональные проекты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ведомственные проекты	214 538,9	44 397,2	20,7	44 397,2	100,0	44 397,2	100,0
Комплексы процессных мероприятий	1 669,6	1 669,6	100,0	1 669,6	100,0	1 669,6	100,0

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета 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.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований на МП-55 показал, что законопроект 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 (в 4,7 раза).

Расходы к 2 чтению Проекта бюджета ГО «город Якутск» по сравнению с 1 чтением не изменились.

При этом, в ходе контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» установлено ежегодное низкое освоение бюджетных ассигнований на социальную выплату студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах, по процессному мероприятию «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах». Так, фактическое исполнение составило за 2021 год - 130,4 тыс. рублей, или 7,1% от утвержденных ЛБО в размере 1 836,8 тыс. рублей, за 2022 год – 120,0 тыс. рублей, или 7,2% от утвержденных ЛБО в размере 1 669,6 тыс. рублей, за 11 месяцев 2023 года – 225,1 тыс. рублей, или 13,5% от утвержденных ЛБО в размере 1 669,6 тыс. рублей. По данным Территориальных управлений низкое освоение средств связано с сокращением численности указанной категории студентов и заявительным характером предоставления социальной выплаты. Вместе с тем, несмотря на ежегодное не освоение средств проектом бюджета ГО «город Якутск» по указанному мероприятию запланированы расходы в размере 1 669,6 тыс. рублей.

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 10.11.2022 №300п.

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, муниципальные 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. Следует отметить, что индикаторы МП-58 учитывают 1 показатель проекта Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года «Охват детей соответствующего возраста дошкольным образованием, %».

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».*

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

Таблица № 61, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-58, в т.ч.:	13 026 748,7	14 582 360,4	111,9	15 287 072,6	104,8	14 806 814,9	96,9
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3 345 875,0</i>	<i>4 025 886,8</i>	<i>120,3</i>	<i>4 590 052,0</i>	<i>114,0</i>	<i>4 625 114,7</i>	<i>100,8</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>9 680 873,7</i>	<i>10 556 473,6</i>	<i>109,0</i>	<i>10 697 020,6</i>	<i>101,3</i>	<i>10 181 700,2</i>	<i>95,2</i>
Региональные проекты, входящие в национальные проекты	201 059,9	547,0	0,3	547,0	100,0	547,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в национальные проекты	151 423,6	45 521,9		151 423,6		151 423,6	
Ведомственные проекты	160 876,5	472 378,5	293,6	742 730,0	157,2	228 585,4	30,8
Комплексы процессных мероприятий	12 513 388,7	14 063 913,0	112,4	14 392 372,0	102,3	14 426 258,9	100,2

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-52 на 2024 год предусматриваются в объеме 14 582 360,4 тыс. рублей, что больше на 11,9% по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год, на 2025 год – 15 287 072,6 тыс. рублей, что больше на 4,8% объемов на 2024 год, на 2026 год – 14 806 814,9 тыс. рублей, что меньше на 3,1% объемов на 2025 год.

По региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», входящему в национальный проект «Образование», предусмотрено 547,0 тыс. рублей на 45,5 штатных единиц советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Средства предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств по финансовому обеспечению мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. На момент составления настоящего заключения объемы иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) на софинансирование указанных расходных обязательств в соответствии с Методикой распределения и Правилами предоставления иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я), утвержденными постановлением Правительства РС(Я) от 08.02.2023 № 50, не доведены бюджету ГО «город Якутск».

По региональному проекту «Создание современных условий обучения», не входящему в национальные проекты, предусмотрено 45 521,9 тыс. рублей. Средства предусмотрены на модернизацию школьных систем образования, в том числе капитальный ремонт – 22 808,4 тыс. рублей, оснащение образовательных учреждений - 22 713,5 тыс. рублей. На момент составления настоящего заключения объемы субсидии из государственного бюджета РС(Я) на софинансирование указанных расходных обязательств в соответствии с Порядком предоставления субсидии из государственного бюджета РС(Я), установленным приложением № 3 госпрограммы РС(Я) «Развитие образования Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 №474 не доведены бюджету ГО «город Якутск».

Предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» объемы межбюджетных трансфертов в размере на 2024 год 10 556 473,6 тыс. рублей, на 2025 год – 10 697 020,6 тыс. рублей, на 2026 год – 10 181 700,2 тыс. рублей соответствуют объемам, доведенным Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в том числе:

иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (выкуп пристроя к МОБУ Гимназия «Центр глобального образования») на 2024 год – 262 421,6 тыс. рублей, на 2025 год – 515 356,6 тыс. рублей, на 2026 год не предусмотрено;

субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 2024 год – 337 198,3 тыс. рублей, на 2025 год – 319 179,1 тыс. рублей, на 2026 год – 319 215,3 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год – 5 848 607,0 тыс. рублей, на 2025 год – 5 848 607,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 848 607,0 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение деятельности отдельных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных организаций санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении на 2024 год – 426 689,5 тыс. рублей, на 2025 год – 426 689,5 тыс. рублей, на 2026 год – 426 689,5 тыс. рублей;

субвенции на выплату компенсации в части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 2024 год – 39 882,5 тыс. рублей, на 2025 год – 39 882,5 тыс. рублей, на 2026 год – 39 882,5 тыс. рублей;

субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2024 год – 3 543 648,3 тыс. рублей, на 2025 год - 3 543 648,3 тыс. рублей, на 2026 год – 3 543 648,3 тыс. рублей;

субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 2024 год – 44 137,8 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов не предусмотрено;

единая субвенция на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на 2024 год – 3 873,6 тыс. рублей, на 2025 год – 3 657,6 тыс. рублей, на 2026 год – 3 657,6 тыс. рублей;

субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (за счет средств ГБ) на 2024 год 50 015,0 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов не предусмотрено. На софинансирование указанных расходных обязательств проектом бюджета ГО «город Якутск» предусмотрено 5 631,9 тыс. рублей, или 10% от общего объема соответствующих расходных обязательств.

Согласно проекту паспорта МП-58 устранено замечание КСП г. Якутска к проекту бюджета ГО «город Якутск» к 1 чтению в части не установления *в нарушение п. 6.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.6 Метод. указаний по разработке МП* объемов внебюджетных источников при наличии подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, 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).

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.

В нарушение п. 4.5.10 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, п.1.2. Порядка разработки ВЦП/МП наименование участника в паспорте МП-60 не соответствует распоряжению Окружной администрации города Якутска от 24.11.2023 №2164р «О муниципальном казенном учреждении «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск»: вместо «МКУ «ОПП» ГО «город Якутск»» должно быть МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск».

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

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

Таблица № 62, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-60, в т.ч.:	2 340 597,7	3 276 123,2	140,0	2 193 752,2	67,0	2 039 186,3	93,0
<i>средства местного бюджета</i>	540 597,7	999 340,5	184,9	766 681,5	76,7	769 955,5	100,4
<i>межбюджетные трансферты</i>	1 800 000,0	2 276 782,7	126,5	1 427 070,7	62,7	1 269 230,8	88,9
Региональные проекты	2 325 000,0	2 485 636,8	106,9	1 707 070,7	68,7	1 769 230,8	103,6
Ведомственные проекты	15 597,7	790 486,4	5 068,0	486 681,5	61,6	269 955,5	55,5
Комплексы процессных мероприятий							

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-60 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 3 276 123,2 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты - 2 276 782,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 999 340,5 тыс. рублей, или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 935 525,5 тыс. рублей, или на 40,0 %.

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

1. По региональным проектам, входящим в национальные проекты, предусмотрено 2 485 636,8 тыс. рублей, или 106,9 % к уровню 2023 года, в том числе:

1.1. По региональному проекту «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск», входящему в национальный проект «Безопасные качественные дороги», предусмотрено 2 173 770,1 тыс. рублей, или 93,5% по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год. Доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на сумму 1 423 770,1 тыс. рублей, в том числе:

- иные межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» 437 272,7 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» 986 497,4 тыс. рублей.

В соответствии с Правилами предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджету городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», утвержденными постановлением Правительства РС(Я) от 15 июля 2019 года №191 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 должны составлять 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 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.

1.2. По региональному проекту «Жилье», входящему в национальный проект «Жилье и городская среда» предусмотрено 311 866,7 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год средства не были предусмотрены. Запланированы расходы по строительству улично-дорожной сети квартала Воинская часть (мкрн. Звездный). Доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на указанную сумму в виде субсидии на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации.

2. По ведомственным проектам предусмотрено 790 486,4 тыс. рублей, или с ростом в 51 раз к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

2.1 По ведомственному проекту «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 541 145,9 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год средства предусмотрены не были. Запланированы расходы по строительству улично-дорожной сети квартала Воинская часть (мкрн. Звездный). Соглашением от 15.08.2023 №102, заключенным между Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) (Министерство) и Окружной администрацией г. Якутска (Получатель), доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на указанную сумму в виде иных межбюджетных трансфертов на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в рамках Инвестиционной программы Республики Саха (Якутия).

2.2. По ведомственному проекту «Расширение элементов улично-дорожной сети» 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»*.

2.3 По ведомственному проекту «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» предусмотрено 228 275,0 тыс. рублей, данные расходы перенесены 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*.

В ходе проведения в 4 квартале т.г. контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» за 2021-2022 годы, текущий период 2023 года», Контрольно-счетной палатой г. Якутска установлено:

- *в нарушение пп. 3 п. 2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1.2* Порядка предоставления субсидий из ГО «город Якутск» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от

05.06.2019 №151п, при предоставлении субсидии МУП «ЯПАК» за 2021-2022 годы и за 9 месяцев 2023 года на общую сумму 66 677,7 тыс. рублей допущены необоснованные расходы местного бюджета ГО «город Якутск» в результате превышения Окружной администрацией г. Якутска полномочий по регулированию тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай», т.к. регулирование тарифов по межмуниципальным маршрутам являются полномочиями органов государственной власти РС(Я) (Государственного комитета по ценовой политике РС(Я)) и, соответственно, расходными обязательствами Республики Саха (Якутия).

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.*

При этом наименование МКУ «Организатор пассажирских перевозок» городского округа «город Якутск» в вышеуказанных 2 нормативных правовых актах *не соответствует* распоряжению Окружной администрации города Якутска от 24.11.2023 №2164р «О муниципальном казенном учреждении «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск»: вместо «МКУ «Организатор пассажирских перевозок» ГО «город Якутск» должно быть МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск».

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

Мунпрограмма «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 14.11.2023 №307п.

Ответственным исполнителем мунпрограммы является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее – ДИиЗО ОА г. Якутска), соисполнителями – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, Департамент опеки и попечительства Окружной администрации города Якутска, участниками - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, Муниципальное казенное учреждение «Департамент жилищных отношений», юридические

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

Основной целью МП-61 в соответствии с паспортом является комплексное решение проблемы перехода к устойчивому функционированию и развитию жилищной сферы, обеспечивающее доступность жилья для граждан, безопасные и комфортные условия проживания в нем, что в целом соответствует стратегической цели СЦ-1.4. «Обеспечение населения доступным и качественным жильем», установленной «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.

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.

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

Таблица № 63, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-61, в том числе:	433 070,7	497 812,2	114,9	1 025 610,9	206,0	1 015 543,6	99,0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>207 200,0</i>	<i>327 608,0</i>	<i>158,1</i>	<i>366 008,0</i>	<i>111,7</i>	<i>366 008,0</i>	<i>100,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>225 870,7</i>	<i>170 204,2</i>	<i>75,3</i>	<i>659 602,9</i>	<i>387,5</i>	<i>649 535,6</i>	<i>98,5</i>
Региональные проекты	-	-	-	-	-	-	-
Ведомственные проекты	433 070,7	497 812,2	114,9	1 025 610,9	206,0	1 015 543,6	99,0
Комплексы процессных мероприятий	-	-	-	-	-	-	-

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-61 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 497 812,2 тыс. рублей, что на 14,9 % больше по сравнению с утвержденным РЯГД о бюджете на 2023 год.

По расходам бюджета на 2024-2026 годы ко второму чтению учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году – 170 204,2 тыс. рублей, в 2025 году – 659 602,9 тыс. рублей, в 2026 году – 649 535,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 3 ведомственных проектов:

1. По ведомственному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрено 348 901,4 тыс. рублей, или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2023 год, в том числе предусмотрены расходы: исследование (обследование) фундаментов и конструкций зданий многоквартирного жилого фонда и социальных объектов – 1 008,0 тыс. рублей; снос освобожденных жилых домов – 21 600,0 тыс. рублей; приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)) – 270 000,0 тыс. рублей, расселение граждан из многоквартирных домов, в целях строительства социальных объектов в микрорайоне «Спортивный» г.Якутска за счет средств государственного бюджета РС (Я) в сумме 56 293,4 тыс. рублей.

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, также доведением иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС (Я).

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.

3. По ведомственному проекту «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот» за счет средств государственного бюджета РС (Я) предусмотрена субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в размере 113 910,8 тыс. рублей или 50,4 % от плана на 2023 год. Уменьшение объема расходов по подпрограмме связано со снижением объема доведенной субвенции на обеспечение жильем детей-сирот.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2025 году – 1 025 610,9 тыс. рублей, в 2026 году – 1 015 543,6 тыс. рублей.

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 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»

Мунпрограмма «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.

К настоящему экспертно-аналитическому мероприятию Окружной администрацией г. Якутска представлен проект паспорта муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее - паспорт МП-62). Следует отметить, что паспортом МП-62 предусмотрены 7 задачи, которые установлены как цели 7 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями по разработке МП.

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. указаний по разработке 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).

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

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.

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*.

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

Таблица № 64, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году %	2026 год	к 2025 году %
Всего по МП-62, в т.ч.:	175 540,0	198 289,6	113	147 751,3	74,5	201 889,6	136,7
<i>средства местного бюджета</i>	<i>115 540,4</i>	<i>138 289,6</i>	<i>119,7</i>	<i>147 751,3</i>	<i>106,9</i>	<i>201 889,6</i>	<i>136,7</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>60 000,0</i>	<i>60 000,0</i>	<i>100</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	175 540,0	198 289,6	113	147 751,3	74,5	201 889,6	136,7
Комплексы процессных мероприятий	0	0	0	0	0	0	0

Проектом бюджета на реализацию МП-62 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 198 289,6 тыс. рублей (местный бюджет - 138 289,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 60 000 тыс. рублей), на 2025 год - 147 751,3 тыс. рублей из местного бюджета, на 2026 год - 201 889,6 тыс. рублей из местного бюджета.

По расходам бюджета на 2024 год ко второму чтению учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по софинансированию столичных функций в размере 60 000 тыс. рублей. Уровень софинансирования из местного бюджета соответствует предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленному распоряжением Правительства РС(Я) от 27.09.2023 №822-р для городского округа «город Якутск» в размере 11 %. Так, на развитие систем наружного освещения на 2024 год предусмотрено 68 300,0 тыс. рублей (местный бюджет - 8 300,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 60 000 тыс. рублей), уровень софинансирования из местного бюджета составляет 12,2 %.

Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-62 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года составит в сумме 22 749,6 тыс. рублей, или 13 %, в том числе основное увеличение по следующим ведомственным проектам:

1. По ведомственному проекту «Развитие систем теплоснабжения» предусмотрено 19 269,3 тыс. рублей, или с ростом в 2,1 раза к утвержденному плану на 2023 год, в связи планированием расходов на строительство, реконструкцию тепловых сетей - 15 696,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены. 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.

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.

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. 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 водоотведения» предусмотрены 40 678,3 тыс. рублей, или 140,5 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования мероприятия по завершению разработки ПИР на строительство КОС в с. Табага, в п. Кангалассы. При этом, в приложении №2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-62» по индикаторам «Количество разработанных проектов в сфере водоотведения», «Количество разработанных проектов по строительству, модернизации, реконструкции объектов водоотведения» плановые значения на 2024 год *отсутствуют*. Следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязаны* со значениями плановых показателей (индикаторов) на 2024 год.

4. 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.

5. 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*.

Имеются *коллизии* в нормативно-правовых актах, реализующие полномочия по достижению целей и решения задач по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории городского округа «город Якутск»:

1) Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.07.2021 №203п утвержден Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, канализационных насосных станций с самотечной и напорной канализацией, находящихся на территории ГО «город Якутск». В указанном Порядке отмечаются *неопределенности и несоответствия*:

- п. 1.3 разд. 1 Порядка *целью* предоставления и направлениями затрат, на финансовое обеспечение или на возмещение которых предоставляется субсидия являются выполнение работ *по текущему содержанию и капитальному ремонту* бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск», когда как в наименовании акта установлено, что

данный Порядок от 07.07.2021 №203п это Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ *по текущему содержанию* бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск» и *капитальному ремонту (ремонту)* объектов сетей канализации;

- установлено *несоответствие* в направлениях затрат на возмещение которых предоставляется субсидия. Так, согласно п. 3.18 разд. 3 Порядка направлениями недополученных доходов, на возмещение которых предоставляется субсидия, являются недополученные доходы, связанные с выполнением работ *по текущему содержанию* бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск» и *капитальному ремонту (ремонту)* объектов сетей канализации, когда как, п. 1.3 разд. 1 Порядка направлениями затрат, на финансовое обеспечение или на возмещение которых предоставляется субсидия являются выполнение работ *по текущему содержанию* и *капитальному ремонту* бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск».

2) Одной из *целью* предоставления и направлениями затрат, на финансовое обеспечение или на возмещение которых предоставляется субсидия являются выполнение работ по текущему содержанию и капитальному ремонту *принятых в муниципальную собственность* объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск», при этом подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» МП-62 (приложение №1 «Система программных мероприятий», приложение №2 «Сведения о показателях (индикаторах) программы», приложение №3 «План мероприятий по реализации программы») *предусматривает* выполнение работ по содержанию и капитальному ремонту (ремонту) *бесхозных объектов* жилищно-коммунального хозяйства. Указанное *несоответствие* в целях предоставления субсидии является *нарушением* Общих требований 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 и услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1492.

6. По ведомственному проекту «Развитие систем наружного освещения» предусмотрены расходы на устройство и реконструкцию объектов системы наружного освещения в сумме 68 300,0 тыс. рублей, или 87,7 % к утвержденному плану на 2023 год. Сокращение расходов связано с перераспределением расходов между мероприятиями муниципальной программы с учетом приоритизации.

Вопросы субсидирования фактических затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству, реконструкции, модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск» регулируются Положением о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение или возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутск от 18.06.2013 №117п действующим в соответствии с подпрограммой «Развитие систем наружного освещения» МП-62. В указанном Положении отмечаются *несоответствия и неопределенности*:

- постановлением Окружной администрации г. Якутск от 18.06.2013 №117п «Об утверждении *Положения* о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение или возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск» утвержден *Порядок* предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на указанные цели (приложение №1 к указанному постановлению). В связи с чем, во всем тексте данного нормативно-правового акта, определяющего механизм предоставления из бюджета ГО «город Якутск» указанной субсидии, используются оба указанных термина: *Положение* и *Порядок*;

- установлено *несоответствие* в цели и направлениях затрат на возмещение которых предоставляется субсидия. Так, согласно п. 1.2 разд. 1, п. 3.16 разд. 3 Положения *целью* предоставления и *направлениями* затрат, на финансовое обеспечение или на возмещение которых

предоставляется субсидия являются выполнение работ по строительству, реконструкции, модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры (теплоснабжение, водоснабжение, газоснабжение, электроснабжение, канализация) на территории ГО «город Якутск», когда как, в наименовании акта установлено, что данное Положение это Положение предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение или возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск».

В нарушение Общих требований 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 и услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1492 в Положении от 18.06.2013 №117п отсутствует Перечень документов, предоставляемых получателем субсидии на возмещение затрат к отчету в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, на соответствие требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения.

Окружной администрацией г. Якутска приняты предложения Контрольно-счетной палаты по проекту бюджета в 1 чтении в части:

- разработки муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск» с учетом региональной программы РС(Я) «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2022-2027 годы и на период до 2030 года;

- исключения подпрограммы «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» по которой с 2020 года отсутствует планируемое и фактическое ресурсное обеспечение.

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 08.12.2023 №331п в части изменения приложения по ресурсному обеспечению МП-63.

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 МП.

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

Таблица № 65, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-63, в т.ч.:	323 493,4	308 149,1	95,3	221 417,5	71,9	217 917,5	98,4
<i>средства местного бюджета</i>	<i>173 493,4</i>	<i>121 506,0</i>	<i>70,0</i>	<i>221 417,5</i>	<i>182,2</i>	<i>217 917,5</i>	<i>98,4</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>150 000,0</i>	<i>186 643,1</i>	<i>124,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Региональные проекты	5 308,1	0,0	0,0	0,0		0,0	
Ведомственные проекты	318 185,3	308 149,1	96,8	221 417,5	71,9	217 917,5	98,4

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Комплексы процессных мероприятий							

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-63 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 308 149,1 тыс. рублей, или меньше утвержденного бюджета на 2023 год на 15 344,3 тыс. рублей, или на 4,7 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 5 ведомственных проектов:

1. По ведомственному проекту «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.

2. По ведомственному проекту «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:

- корректировка ПСД и строительство общественного пространства «Парк Победы» – 16 736,2 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;

- разработка проектно-сметной документации объекта «Реконструкция сквера им. Ю.А. Гагарина» в рамках реализации Плана по подготовке и проведению VIII МСИ «Дети Азии» – 816,7 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации и софинансирование к субсидии из государственного бюджета на благоустройство сквера им. Ф.К. Попова – 3 856,2 тыс. рублей.

3. По ведомственному проекту «Мой двор» предусмотрено 210 866,8 тыс. рублей, или 69,8% 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. Доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на сумму 150 000,0 тыс. рублей в виде субсидии на софинансирование расходных обязательств в связи с осуществлением функций столицы.

4. По ведомственному проекту «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» предусмотрено 58 873,2 тыс. рублей, или с ростом в 9,7 раз к утвержденному плану на 2023 год.

- на праздничное и световое оформление города к ежегодным мероприятиям – 3 397,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год;

- на проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств – 1 900,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год;

- на оформление города и установку ограждающих конструкций с баннерами в рамках реализации Плана по подготовке и проведению VIII МСИ «Дети Азии» – 53 576,2 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год данные расходы не были предусмотрены. В том числе доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на сумму 36 643,1 тыс. рублей в виде иных межбюджетных трансфертов на реализацию

мероприятий по благоустройству городского округа «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии».

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 МП:

- в МП-63 отсутствуют полностью или не имеют числовых значений - количество праздничного и светового оформления города, форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств, ограждающих конструкций с баннерами в рамках реализации Плана по подготовке и проведению VIII МСИ «Дети Азии».

5. По ведомственному проекту «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»

Мунпрограмма «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 05.12.2023 №323п в части изменения приложения по ресурсному обеспечению МП-64.

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 1742-3 № 1041-V, п. 1.4. НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, п. 1.4. и 4.7. Метод. указаний по разработке 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.

Внесенным проектом решения ЯГД «О Стратегии социально-экономического развития ГО «город Якутск» до 2032 года» указанные замечания учтены.

МП-64 предусмотрены 3 задачи, которые установлены как цели 3 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями по разработке МП.

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

Таблица № 66, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-64, в т.ч.:	97 964,9	128 205,7	130,9	105 916,2	82,6	107 014,6	101
<i>средства местного бюджета</i>	97 964,9	128 205,7	130,9	105 916,2	82,6	107 014,6	101
<i>межбюджетные трансферты</i>	0	0	0	0	0	0	0
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	30 715,3	49 475,6	161,1	27 376,6	55,3	28 325,2	103,5
Комплексы процессных мероприятий	67 249,6	78 730,1	117,1	78 539,6	99,8	78 689,4	100,2

Проектом бюджета на реализацию МП-64 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования из местного бюджета в объеме 128 205,7 тыс. рублей, на 2025 год - 105 916,2 тыс. рублей, на 2026 год - 107 014,6 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета на 2024-2026 годы (2 чтение) параметры МП-64 установленные к 1 чтению не изменены. Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-64 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года 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 «Уголков 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 «Уголков 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*.

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

Мунпрограмма «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-67 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 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 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-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.

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

Таблица № 67, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-67, в.т.ч.:	297 595,3	301 190,6	101,2	112 847,2	37,5	109 847,2	97,4
<i>средства местного бюджета</i>	<i>28 160,0</i>	<i>29 755,0</i>	<i>105,7</i>	<i>36 660,0</i>	<i>123,2</i>	<i>33 660,0</i>	<i>91,8</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>269 435,3</i>	<i>271 435,6</i>	<i>100,8</i>	<i>76 187,2</i>	<i>28,1</i>	<i>76 187,2</i>	<i>100</i>
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	288 245,7	287 840,5	99,9	101 005,5	35,1	98 005,5	97
Комплексы процессных мероприятий	9 349,6	13 350,1	142,8	11 841,7	88,7	11 841,7	100

Проектом бюджета на реализацию МП-67 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 301 190,6 тыс. рублей (местный бюджет - 29 755,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 271 435,6 тыс. рублей), на 2025 год - 112 847,2 тыс. рублей (местный бюджет - 36 660,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 76 187,2 тыс. рублей), на 2026 год - 109 847,2 тыс. рублей (местный бюджет - 33 660,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 76 187,2 тыс. рублей).

По расходам бюджета на 2024-2026 годы ко второму чтению учтены:

1. Объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» за счет субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства на 2024 год в сумме 271 435,6 тыс. рублей, на плановый период на 2025 и 2026 годы по 76 187,2 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан в 2024 году - 24 258,0 тыс. рублей;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства в 2024 году - 40 483,2 тыс. рублей;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства в 2024 году - 197 277,9 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годы по 67 400,0 тыс. рублей ежегодно;

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства») в 2023 году - 9 416,5 тыс. рублей, в 2025-2026 годы по 8 787,2 тыс. рублей ежегодно.

2. Расходы на поддержку садоводства и огородничества на 2025-2026 годы по 4 000,0 тыс. рублей ежегодно в соответствии с рекомендацией постоянной Комиссии по развитию территорий и агропромышленного комплекса Якутской городской Думы (протокол №2 от 13.11.2023).

Увеличение объемов МП-67 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года составит в сумме 3 595,3 тыс. рублей, или 101,2 %, в том числе основные:

1. По ведомственному проекту «Развитие животноводства» предусмотрено 69 091,2 тыс. рублей, или 122,6 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства предусмотрено 40 483,2 тыс. рублей, или 140,5 % утвержденному плану на 2023 год;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан предусмотрено 24 258,0 тыс. рублей, или 109,3 % утвержденному плану на 2023 год.

2. 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.

3. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 13 350,1 тыс. рублей, или 126,7 % к утвержденному плану на 2023 год, в рамках которого предусмотрены расходы по управлению программой, в том числе на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства» г. Якутска - 12 157,6 тыс. рублей, или 169,9 % к утвержденному плану на 2023 год.

Следует отметить, что на 2024 год в ведомственном проекте «Развитие животноводства» *не предусмотрены* расходы на предоставление субсидии на финансовое обеспечение части затрат на строительство конебаз и технологическое оснащение. При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-67» по индикатору «Количество построенных конебаз» 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*.

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.

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 МП.

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

Таблица № 68, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-68, в т.ч.:	9 531,8	20 695,9	217,1	11 849,0	57,3	11 849,0	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	9 531,8	20 695,9	217,1	11 849,0	57,3	11 849,0	100,0
<i>межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Региональные проекты	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
Ведомственные проекты	9 531,8	20 695,9	217,1	11 849,0	57,3	11 849,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий							

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-68 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 20 695,9 тыс. рублей, или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 11 164,1 тыс. рублей, или на 17,1 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 3 ведомственных проектов:

1. По ведомственному проекту «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».

2. По ведомственному проекту «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.

3. По ведомственному проекту «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 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 товароборот 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 06.12.2023 №324п в части изменения приложения по ресурсному обеспечению МП-69.

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 МП.

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

Таблица № 69, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-69, в т.ч.:	194 290,0	268 683,8	138,3	268 668,7	100,0	268 624,2	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>194 290,0</i>	<i>268 683,8</i>	<i>138,3</i>	<i>268 668,8</i>	<i>100,0</i>	<i>268 624,3</i>	<i>100,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Региональные проекты	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
Ведомственные проекты	107 528,1	168 194,1	156,4	168 178,7	100,0	168 133,8	100,0
Комплексы процессных мероприятий	86 761,9	100 489,7	115,8	100 490,0	100,0	100 490,4	100,0

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-69 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 268 683,8 тыс. рублей, или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 74 393,8 тыс. рублей, или на 38,3 %.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 5 ведомственных проектов - 168 194,1 тыс. рублей или 156,4% к уровню 2023 год:

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

2. По ведомственному проекту «Формирование цифровой экономики в ГО «город Якутск» – 38 696,0 тыс. рублей или 111,8% к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов по проекту связано с созданием инфраструктуры беспроводного широкополосного доступа в сеть Интернет для мест массового скопления людей и передачей обязательств на содержание волоконно-оптических линий связи Интеллектуальной транспортной системы города Якутск.

3. По ведомственному проекту «Формирование единой политики информатизации органов местного самоуправления» – 72 245,0 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 32 974,1 тыс. рублей и приобретение компьютерной (вычислительной) техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органов местного самоуправления в сумме 7 265,4 тыс. рублей.

При этом, несмотря на принятые новые расходные обязательства на импортозамещение на 32 974,1 тыс. рублей, 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 МП, в МП-69 не имеют числовых значений показатели (индикаторы) мероприятия 4.3.2 «Импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги», а именно:

- доля отечественного программного обеспечения с использованием автоматизированных рабочих мест и (или) абонентских устройств радиоподвижной связи, и (или) серверного оборудования, и (или) с применением «облачной» технологии от общего объема используемого программного обеспечения;

- доля пользователей, использующих отечественное программное обеспечение, от общего числа пользователей (операционные системы, офисное ПО, почтовые приложения).

4. По ведомственному проекту «Безопасность информационных систем органа местного самоуправления» – 21 858,7 тыс. рублей или с ростом в 2,3 раза к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов по проекту на общую сумму 12 395,2 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» 8 927,2 тыс. рублей; обеспечение безопасности функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры 3 468,0 тыс. рублей.

5. По ведомственному проекту «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.

Замечания Контрольно-счетной палаты города Якутска к проекту бюджета в первом чтении в части показателей «Объем реализованной продукции в виде печатных периодических изданий, выпускаемых муниципальными СМИ», «Количество зафиксированных сбоев в работе систем в сфере градостроительной политики», «Уровень исполнения индикативных показателей по информационной безопасности», «Доля поступления сообщений в электронном виде через Платформу обратной связи», «Количество проведенных отраслевых конкурсов» учтены в МП-69 в редакции постановления Окружной администрации г. Якутска от 06.12.2023 №324п.

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 N 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»

Мунпрограмма «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 04.12.2023 №319п.

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 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-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.

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

Таблица № 70, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-71, в т.ч.:	60 453,9	71 778,6	118,7	82 353,1	114,7	44 152,8	53,6
<i>средства местного бюджета</i>	60 453,9	71 778,6	118,7	82 353,1	114,7	44 152,8	53,6
<i>межбюджетные трансферты</i>	0	0	0	0	0	0	0
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	60 453,9	71 778,6	118,7	82 353,1	114,7	44 152,8	53,6
Комплексы процессных мероприятий	0	0	0	0	0	0	0

Проектом бюджета на реализацию МП-71 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 71 778,6 тыс. рублей, на 2025 год - 82 353,1 тыс. рублей, на 2026 год - 44 152,8 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета на 2024-2026 годы (2 чтение) параметры МП-71 установленные к 1 чтению не изменены. Увеличение объемов МП-71 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года 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) программы» 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*.

Окружной администрацией г. Якутска устранено замечание Контрольно-счетной палаты по проекту бюджета в 1 чтении в части *включения* постановлением Окружной администрации г. Якутска от 04.12.2023 №319п в МП-71 приложения «План мероприятий по реализации программы», которое *в нарушение* п. 3.2 Метод. указаний по разработке МП *ранее отсутствовало* в указанной программе.

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

Мунпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов городского округа «город Якутск» (далее – МП-72) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 23.12.2022 №424п.

Последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 06.12.2023 № 326п, согласно которому наименование, паспорт и содержание ведомственной целевой программы изменены на муниципальную программу. При этом, наименование постановления оставлено без изменений, что нарушает требования юридической техники при подготовке проектов нормативных правовых актов.

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

Основной целью МП-72 в соответствии с паспортом является повышение эффективности формирования и использования бюджетных расходов, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Якутск».

Финансовое обеспечение МП-72 в соответствии с проектом бюджета на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 71, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-72, в т.ч.:	3 985,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	3 985,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0
<i>межбюджетные трансферты</i>			-		-		-
Региональные проекты			-		-		-
Ведомственные проекты	3 985,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0	3 985,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий			-		-		-

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

В рамках реализации программы предусмотрены расходы:

– в виде материального стимулирования работников МКУ «Агентство земельных отношений» для повышения эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» в сумме 3 185,0 тыс. рублей;

– 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. Средства предусматриваются в целях стимулирования в виде выделения средств на улучшение материально-технической оснащенности финансово-экономических подразделений.

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

Мунпрограмма «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. указаниями 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.*

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

Таблица № 72, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-73, в том числе:	461 496,2	765 655,2	165,9%	632 420,9	82,3%	577 481,2	91,3
<i>средства местного бюджета</i>	<i>461 496,2</i>	<i>765 655,2</i>	<i>165,9%</i>	<i>632 420,9</i>	<i>82,3%</i>	<i>577 481,2</i>	<i>91,3</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	-	-	-	-	-	-	-
Региональные проекты	988,1	988,1	100%	988,1	100%	988,1	100%
Ведомственные проекты	282 382,0	561 279,4	198,8%	427 282,3	76,1%	371 462,1	86,9
Комплексы процессных мероприятий	178 126,1	203 387,7	114,2	204 150,5	100,4%	205 031,0	100,4

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-73 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 765 999,0 тыс. рублей, что на 66 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год.

В рамках реализации программы предусмотрены 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)».

2. По ведомственным проектам предусмотрено 561 279,4 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, что больше в 2 раза утвержденного плана на 2023 год; по проекту «Развитие земельных отношений» предусмотрено 13 543,4 тыс. рублей, или 135,7% к утвержденному плану на 2023 год.

Рост расходов связан с увеличением объемов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение и возмещение затрат предприятий ГО «город Якутск» по погашению кредиторской задолженности и 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 203 387,7 тыс. рублей, или 114,2% к утвержденному плану на 2023 год, 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 планомерно 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. Муниципальная программа «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск»

Согласно проекту паспорта программы «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск» (далее – МП-74) ведомственная целевая программа изменена на муниципальную программу, ответственным исполнителем является Управление кадров и муниципальной службы ОА г. Якутска.

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

МП-74 предусмотрены 5 задач, направленных на реализацию цели муниципальной программы.

Финансовое обеспечение МП-74 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 73, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-74, в т.ч.:	64 094,7	78 037,2	121,8	78 909,9	101,1	78 918,9	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>64 094,7</i>	<i>78 037,2</i>	<i>121,8</i>	<i>78 909,9</i>	<i>101,1</i>	<i>78 918,9</i>	<i>100,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>			-		-		-
Региональные проекты			-		-		-
Ведомственные проекты	64 094,7	78 037,2	121,8	78 909,9	101,1	78 918,9	100,0
Комплексы процессных мероприятий			-		-		-

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-74 на 2024 год составляет 78 037,2 тыс. рублей, или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 13 942,5 тыс. рублей, или на 21,8%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год средства предусмотрены на реализацию 5 ведомственных проектов:

1. Ведомственный проект «Формирование эффективной системы прохождения муниципальной службой» – 425,8 тыс. рублей, или 85,5% к утвержденному плану на 2023 год;

2. Ведомственный проект «Формирование системы профессионального образования и дополнительных профессиональных программ, саморазвития муниципальных служащих и лиц, состоящих в резерве управленческих кадров городского округа «город Якутск» – 4 911,1 тыс. рублей, или 99,4% к утвержденному плану на 2023 год.

Ко 2 чтению дополнительно учтены расходы на переподготовку и повышение квалификации специалистов Окружной администрации города Якутска по стратегическому планированию, управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями в российских образовательных учреждениях на общую сумму 217,0 тыс. рублей.

3. Ведомственный проект «Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска и повышения эффективности муниципальной службы» – 72 204,3 тыс. рублей, или 124,1% к утвержденному плану на 2023 год.

4. Ведомственный проект «Реализация мероприятий, направленных на обеспечение безопасных условий труда в организациях, расположенных на территории городского округа «город Якутск» – 246,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

5. Ведомственный проект «Информационное обеспечение, пропаганда охраны труда и формирование культуры безопасного труда в городском округе «город Якутск» – 250,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2023 год.

Основное увеличение расходов в 2024 году по МП-74 произошло по выплатам материального вознаграждения по итогам КПЭ в рамках ведомственного проекта «Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска и повышения эффективности муниципальной службы» (на 14 042,8 тыс. рублей, или на 24,2 %), в связи с индексацией денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, и должностных окладов работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск».

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

Мунпрограмма «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 проекту паспорта МП-77 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, соисполнителями являются 3 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.

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

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.

Паспортом МП-77 предусмотрены 5 задач, которые установлены как цели 5 подпрограмм в соответствии с Метод. указаниями по разработке МП. Следует отметить, включение в проект паспорта МП-77 новой подпрограммы «Развитие сети общедоступных многоквартирных домов на территории городского округа «город Якутск» по которой в рассматриваемом проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов *не запланировано* ресурсное обеспечение.

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.

Следует отметить, что в паспорте МП-77 объемы ресурсного обеспечения за счет местного бюджета и внебюджетных источников *объединены*, т.е. указаны *без разделения* по источникам финансирования.

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

Таблица № 74, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-77, в т.ч.:	1 499 349,9	1 872 944,7	124,9	1 415 565,2	75,6	1 428 065,6	100,9
<i>средства местного бюджета</i>	<i>836 603,1</i>	<i>937 230,7</i>	<i>112,0</i>	<i>1 033 888,2</i>	<i>110,3</i>	<i>1 046 388,6</i>	<i>101,2</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>662 746,8</i>	<i>935 714,0</i>	<i>141,2</i>	<i>381 677,0</i>	<i>40,8</i>	<i>381 677,0</i>	<i>100</i>
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	1 386 947,1	1 734 765,1	125,1	1 277 204,5	73,6	1 289 704,8	101,0
Комплексы процессных мероприятий	112 402,8	138 179,6	122,9	138 360,7	100,1	138 360,8	100

Проектом бюджета на реализацию МП-77 на 2024 год бюджетные ассигнования предусматриваются в объеме 1 872 944,7 тыс. рублей (местный бюджет - 934 230,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 935 714,0 тыс. рублей), на 2025 год - 1 415 565,2 тыс. рублей

(местный бюджет - 1 033 888,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей), на 2026 год - 1 428 065,6 тыс. рублей (местный бюджет - 1 046 388,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей).

По расходам бюджета на 2024-2026 годы ко второму чтению учтены следующие изменения:

- объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году - 935 714,0 тыс. рублей (751 299,0 тыс. рублей - по софинансированию столичных функций, 184 415,0 тыс. рублей - на благоустройство городского округа «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии»), в 2025 году - 381 677,0 тыс. рублей по софинансированию столичных функций, в 2025 году - 381 677,0 тыс. рублей по софинансированию столичных функций. Увеличение объема субсидии в 2024 году в сравнении с утвержденным планом на 2023 год обусловлено подготовкой к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии».

Уровень софинансирования из местного бюджета соответствует предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленного распоряжением Правительства РС(Я) от 27.09.2023 №822-р для городского округа «город Якутск» в размере 11%. Так, на 2024 год уровень софинансирования из местного бюджета составляет 43,9%, на 2024 год - 67,3%, на 2025 год - 67,6%.

- по средствам местного бюджета внутри муниципальной программы расходы на содержание и ремонт выгребных ям, возмещение убытков по оказанию банно-прачечных услуг населению, на ямочный ремонт дорог, озеленение мест общего пользования в 2025 году - 40 497,4 тыс. рублей, в 2026 году - 42 983,5 тыс. рублей в соответствии с рекомендациями постоянной Комиссии по городскому хозяйству и экологии Якутской городской Думы (протокол №1 от 26.10.2023).

Увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-77 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года составит в сумме 373 594,8 тыс. рублей, или на 24,9 %, 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 чрезвычайных ситуаций, 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 1 667 351,2 тыс. рублей, или 127,3% 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 Международных спортивных игр «Дети Азии», в том числе:

- содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них - 1 157 975,8 тыс. рублей, или 122,5 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличено финансирование работ по ямочному ремонту и восстановлению изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий на отдельных участках дороги в рамках подготовки к проведению VIII МСИ «Дети Азии». При этом, в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-77» по индикаторам «Ямочный ремонт асфальтобетонных покрытий с применением горячей асфальтобетонной смеси», «Площадь восстановленных верхних слоев, асфальтобетонных покрытий на отдельных участках дороги» 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;

- озеленение - 39 625,0 тыс. рублей, или с ростом в 4 раза 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.

В представленном для проведения экспертизы (2 чтение) проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы проекте паспорта МП-7 отмечаем *включение* в состав соисполнителей программы Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, являющегося согласно паспорту подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройства территорий» ответственным исполнителем указанной подпрограммы.

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

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» (далее – МП) утверждена постановлением ОА г. Якутска от 29.12.2022 №454п. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 25.07.2023 №200п.

Согласно проекту паспорта, ведомственная целевая программа изменена на муниципальную программу. Ответственными исполнителями МП-78 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 МП-78 являются юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий ведомственной целевой программы.

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

Основными задачами МП-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 МП-78 соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

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

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

Таблица № 75, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-78, в т.ч.:	194 097,7	230 079,6	118,5	230 575,9	100,2	231 130,5	100,2
<i>средства местного бюджета</i>	<i>194 097,7</i>	<i>230 079,6</i>	<i>118,5</i>	<i>230 575,9</i>	<i>100,2</i>	<i>231 130,5</i>	<i>100,2</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	68 861,1	84 344,7	122,5	84 223,9	99,9	84 861,6	100,8
Комплексы процессных мероприятий	125 236,6	145 734,9	116,4	146 352,0	100,4	146 268,9	99,9

Проектом бюджета на реализацию МП-78 бюджетные ассигнования местного бюджета на 2024 год предусматриваются в объеме 230 079,6 тыс. рублей, на 2025 год - 230 575,9 тыс. рублей, на 2026 год - 231 130,5 тыс. рублей.

В представленном проекте бюджета на 2024-2026 годы (2 чтение) параметры -78 установленные к 1 чтению не изменены, лишь учтены изменения внутри программы в связи возмещением централизованных средств на почтовые услуги и сотовую связь. Увеличение объемов МП-78 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 35 981,9 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) МП-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 145 734,9 тыс. рублей, или 116,4 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений - 143 167,0 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.

7.2.20. Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»

Ведомственная целевая программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2023 - 2027 годы» утверждена постановлением ОА г. Якутска от 13.02.2023 №34п. Последние изменения внесены постановлением ОА г. Якутска от 20.09.2023 №256п.

Согласно проекту паспорта, ведомственная целевая программа изменена на муниципальную программу. 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 МП-79 являются повышение комфортности проживания населения (благоустройство территории), социальная поддержка населения, организация спортивных и культурно-массовых мероприятий, повышение эффективности работы Управ округов.

Основными задачами МП-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 МП-79 соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В нарушение п. 4.2. Метод. указаний по разработке МП в паспорт МП-79 внесены целевые показатели (индикаторы) программы. Целевые показатели (индикаторы) программы необходимо указывать в приложении № 2 «Сведения о показателях (индикаторах) МП-79».

Финансовое обеспечение МП-79 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 76, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-79, в т.ч.:	273 772,7	389 840,6	142,4	417 803,4	107,2	417 803,4	100
<i>средства местного бюджета</i>	273 772,7	387 877,4	141,7	417 803,4	107,2	417 803,4	100
<i>межбюджетные трансферты</i>	0	1 963,2		0	0	0	0
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	72 170,8	143 218,1	198,4	168 910,0	117,9	168 910,0	100
Комплексы процессных мероприятий	201 601,9	246 622,5	122,3	248 893,4	100,9	248 893,4	100

Проектом бюджета на реализацию МП-79 бюджетные ассигнования на 2024 год предусматриваются в объеме 389 840,6 тыс. рублей (местный бюджет - 387 877,4 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 1 963,2 тыс. рублей), на 2025 год - 417 803,4 тыс. рублей из местного бюджета, на 2026 год - 417 803,4 тыс. рублей из местного бюджета.

МП-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».

По расходам бюджета на 2024-2026 годы ко второму чтению учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов РС(Я) в соответствии с Законом РС(Я) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 2024 году в сумме 1 963,2 тыс. рублей в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии».

Увеличение объемов МП-79 в 2024 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2023 года (первоначальным) составит в сумме 116 067,9 тыс. рублей, или на 42,4 %, в том числе:

3. По ведомственным проектам предусмотрено обеспечение исполнения деятельности администрации в сумме 143 218,1 тыс. рублей, или 198 % 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) МП-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 - 46 071,6 тыс. рублей, или 125,7 % к утвержденному плану на 2023 год. Увеличение расходов связано с увеличением финансирования на отсыпку и грейдирование внутриквартальных дорог и предусмотренным финансированием по содержанию скверов, площадей в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии». При этом, в приложении № 2

«Сведения о показателях (индикаторах) МП-79» по многим Управам 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.

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.

В нарушение п. 4.5.10 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, п.1.2. Порядка разработки МП наименование участника в паспорте МП-80 не соответствует распоряжению Окружной администрации города Якутска от 24.11.2023 №2164р «О муниципальном казенном учреждении «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск»: вместо «МКУ «ОПП» ГО «город Якутск»» должно быть МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск».

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.

Финансовое обеспечение МП-80 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 77, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-80, в т.ч.:	2 088 260,3	1 096 425,6	52,5	860 787,6	78,5	863 439,5	100,3
<i>средства местного бюджета</i>	767 394,8	870 145,9	113,4	860 787,6	98,9	863 439,5	100,3
<i>межбюджетные трансферты</i>	1 320 865,5	226 279,7	0,0	0,0	0,0	0,0	
Региональные проекты	854 465,1	159 272,3	0,0	0,0		0,0	
Ведомственные проекты	1 026 692,2	671 033,1	65,4	596 525,4	88,9	613 195,6	102,8
Комплексы процессных мероприятий	207 103,0	266 120,2	128,5	264 262,2	99,3	250 243,9	94,7

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-80 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 1 096 425,6 тыс. рублей, или меньше утвержденного бюджета на 2023 год на 991 834,7 тыс. рублей, или на 47,5 %.

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

1. По 2 региональным проектам, входящим в национальные проекты предусмотрено 159 272,3 тыс. рублей, или 18,6 % к утвержденному плану на 2023 год, в том числе:

- по региональному проекту «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);

- по региональному проекту «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка», по которому предусмотрено софинансирование расходов на строительство многофункционального спортивного зала в городе Якутске – 155 635,5 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2023 год расходы не были предусмотрены. Доведены иные межбюджетные трансферты из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на сумму 154 079,1 тыс. рублей, или 99%, уровень софинансирования за счет средств местного бюджета составил 1556,4 тыс. рублей, или 1%, что *соответствует* п.2.1. Порядка предоставления субсидий из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам муниципальных районов (городских округов) РС(Я) на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта (приложение №6 к государственной программе РС(Я) «Развитие физической культуры и спорту РС(Я)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 №475).

2. По 4 ведомственным проектам - 671 033,1 тыс. рублей, или 65,4% к утвержденному плану на 2023 год:

- по ведомственному проекту «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 415 601,0 тыс. рублей, или 105,9% к утвержденному плану на 2023 год;

- по ведомственному проекту «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;

- по ведомственному проекту «Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» - предусмотрено на строительство объектов физической культуры и спорта 73 589,6 тыс. рублей, или уменьшение на 86% 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;

- по ведомственному проекту «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.

3. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 266 120,2 тыс. рублей, или 128,5 % к утвержденному плану на 2023 год:

- на содержание Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Аппарат Департамента градостроительства», МКУ «Главстрой», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба» городского округа «город Якутск» (ранее - МКУ «Организатор пассажирских перевозок»), МБУ «Глав АПУ» в сумме 255 180,2 тыс. рублей, или 123,2% к утвержденному плану на 2023 год;

- предоставление иных субсидий МБУ «ГлавАПУ» в целях выполнения векторизации топоосновы города Якутска – 10 940,0 тыс. рублей, 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. Муниципальная программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»

Согласно проекту паспорта программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» на 2023 - 2027 годы» (далее - МП-81) ведомственная целевая программа изменена на муниципальную программу, ответственным исполнителем является 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).

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 в соответствии с Метод. указания по разработке МП.

Финансовое обеспечение МП-81 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 78, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-81, в т.ч.:	18 660,8	24 498,1	131,3	20 830,1	85,0	20 830,1	100,0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>18 660,8</i>	<i>24 498,1</i>	<i>131,3</i>	<i>20 830,1</i>	<i>85,0</i>	<i>20 830,1</i>	<i>100,0</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Региональные проекты	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
Ведомственные проекты	18 660,8	24 498,1	131,3	20 830,1	85,0	20 830,1	100,0
Комплексы процессных мероприятий							

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-81 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 24 498,1 тыс. рублей или больше утвержденного бюджета на 2023 год на 5 837,3 тыс. рублей, или на 31,3 %.

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

1. По ведомственному проекту «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).

Название гранта, установленное пп.5 п.1 статьи 5.1. проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год «грант на реализацию мероприятий по поддержке социально значимых проектов» *не соответствует* названию Положения о предоставлении грантов от 7 сентября 2020 г. №254п – «Положение о предоставлении грантов главы городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов».

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. N 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.

2. По ведомственному проекту «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»

Мунпрограмма «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 29.11.2023 №316п.

Согласно проекту паспорта МП-82 ответственный исполнитель программы - Департамент по работе с территориями 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 указано 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).

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования предусмотрены Департаменту по работе с территориями ОА г. Якутска. Необходимо отметить, что постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.11.2023 №316п были *внесены изменения* в МП-82, при этом, в паспорте МП-82 ответственным исполнителем программы является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики ОА г. Якутска, а Департамент по работе с территориями ОА г. Якутска является *участником 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 по разработке 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, 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.

Отмечаем, что внесенный проект решения ЯГД «О Стратегии социально-экономического развития ГО «город Якутск» до 2032 года» учитывает в своем составе реализацию настоящей программы.

Финансовое обеспечение МП-82 в соответствии с проектом на 2024-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 79, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего по МП-82, в т.ч.:	3 500,0	3 500,0	100	6 000,0	171,4	6 000,0	100
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3 500,0</i>	<i>3 500,0</i>	<i>100</i>	<i>6 000,0</i>	<i>171,4</i>	<i>6 000,0</i>	<i>100</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Региональные проекты	0	0	0	0	0	0	0
Ведомственные проекты	3 500,0	3 500,0	100	6 000,0	171,4	6 000,0	100
Комплексы процессных мероприятий	0	0	0	0	0	0	0

Проектом бюджета местного бюджета на реализацию МП-82 на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 3 500,0 тыс. рублей, на 2025 год - 6 000,0 тыс. рублей, на 2026 год - 6 000,0 тыс. рублей.

По расходам бюджета на 2024-2026 годы ко второму чтению учтено увеличение расходов на реализацию ведомственного проекта «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2025 и 2026 годы по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно в соответствии с рекомендацией заседания постоянной Комиссии по развитию территорий и агропромышленного комплекса Якутской городской Думы (протокол №2 от 13.11.2023).

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.

Окружной администрацией г. Якутска устранено замечание Контрольно-счетной палаты по проекту бюджета в 1 чтении в части *включения* постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.11.2023 №316п в МП-82 приложения «План мероприятий по реализации программы», которое *в нарушение* п. 3.2 Метод. указаний по разработке МП *ранее отсутствовало* в указанной программе.

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 № 80, тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Всего непрограммные, в т.ч.:	1 804 482,4	2 164 616,2	120%	3 185 938,1	147,2%	4 302 922,4	135%
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 449 868,0</i>	<i>1 551 644,5</i>	<i>107%</i>	<i>2 973 239,3</i>	<i>191,6%</i>	<i>4 089 679,4</i>	<i>137,5%</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>354 614,4</i>	<i>612 971,7</i>	<i>172,8%</i>	<i>212 698,8</i>	<i>34,7%</i>	<i>213 243,0</i>	<i>100,2%</i>
Содержание ОМСУ и МКУ, обеспечивающих деятельность ОМСУ	705 792,7	826 883,4	117,1	837 953,4	101,3	839 179,1	100,1
Проведение выборов и референдумов депутатов	34 570,4	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Резервный фонд местной администрации, Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий	50 000,0	74 254,3	148,5	70 000,0	94,3	70 000,0	100
Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	65 000,0	130 000,0	200	80 000,0	61,5	80 000,0	100
Муниципальная пенсия и социальные выплаты	25 671,6	28 204,0	109,8	28 204,0	100	28 204,0	100
Обслуживание муниципального долга	199 866,6	287 000,0	143,6	323 000,0	112,5	324 000,0	100
Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	1 500,0	1 500,0	100	1 500,0	100	1 500,0	100
Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	8 040,0	5 871,9	73,0	8 040,0	136,9	8 040,0	100
Реализация проекта государственно-частного партнерства	140 236,9	23 960,4	17,1	16 948,4	70,7	0,0	-
Расходы в области жилищно-коммунального хозяйства	12 376,9	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Расходы по благоустройству	2 033,6	11 001,5	541%	8 033,6	73,0	8 033,6	100
Расходы за счет ИМБТ на реализацию мероприятий по благоустройству ГО «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII МСИ «Дети Азии»	0,0	152 688,8	-	0,0	-	0,0	-
Расходы в области культурно-досуговой деятельности	0,0	33 325,0	-	0,0	-	0,0	-
Резервированный источник по ФОТ	202 379,3	127 244,0	62,8	314 682,6	247,3	325 301,1	103,4
Возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС (Я) в связи с переездом к новому месту жительства	2 400,0	2 400,0	100	2 400,0	100	2 400,0	100
Условно-утвержденные расходы на плановый период	0,0	0,0	-	1 282 477,3	-	2 403 021,6	187,4

Показатели	Утверждено на 2023 год	По проекту бюджета					
		2024 год	к 2023 году, %	2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %
Осуществление полномочий по составлению (изменений) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	41,3	63,1	152,8	65,8	104,3	610,0	927,0
Выполнение отдельных государственных полномочий	354 573,1	460 219,8	129,8	212 633,0	46,2	212 633,0	100

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2024 год запланированы в сумме 2 164 616,2 тыс. рублей, в 2025 году – 3 185 938,1 тыс. рублей, в 2026 году – 4 302 922,4 тыс. рублей, в том числе учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год – 612 971,7 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 212 698,8 тыс. рублей и 213 243,0 тыс. рублей соответственно, из них:

- расходы на выполнение отдельных переданных государственных полномочий составят в 2024 год – 460 219,8 тыс. рублей, в 2025 - 2026 годах по 212 633,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (студенческие строительные отряды) и ремонт фасадов за счет ИМБТ на реализацию мероприятий по благоустройству ГО «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII МСИ «Дети Азии» в 2024 году – 152 688,8 тыс. рублей;

- расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации составят в 2024 год – 63,1 тыс. рублей, в 2025 году – 65,8 тыс. рублей, в 2026 году – 610,0 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 115,1% от утвержденного бюджета на 2023 год, 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 обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в проекте на 2024 год составят 339 455,9 тыс. рублей, или 118,4% от утвержденного бюджета на 2023 год, в 2025 году – 349 222,6 тыс. рублей, или 102,9% от уровня 2024 года, в 2026 году – 350 512,1 тыс. рублей, или на уровне 2025 года.

Расходы на уплату процентов финансирующим организациям в рамках реализации проекта государственного частного партнерства составят в проекте на 2024 год – 24 960,4 тыс. рублей, что составляет 17,8% от уровня 2023 года, в 2025 году – 16 948,4 тыс. рублей, или 67,9% от уровня 2024 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 127 244,0 тыс. рублей (в

2025 и 2026 годах 314 682,6 тыс. рублей и 325 301,1 тыс. рублей соответственно), 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. рублей ежегодно.

Проектом бюджета на 2025 и 2026 годы предусмотрены *условно утвержденные* расходы в сумме 1 282 477,3 тыс. рублей (40,3% от суммы непрограммных расходов) и 2 403 021,6 тыс. рублей (55,8 %) 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».

7.4. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 5 ч.2 ст.29 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Ч. 6 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 № 81, 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
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 ВОВ, 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

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер	2022 (отчет)	2023 (оценка)	2024 (проект)	2025 (проект)	2026 (проект)
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 %.

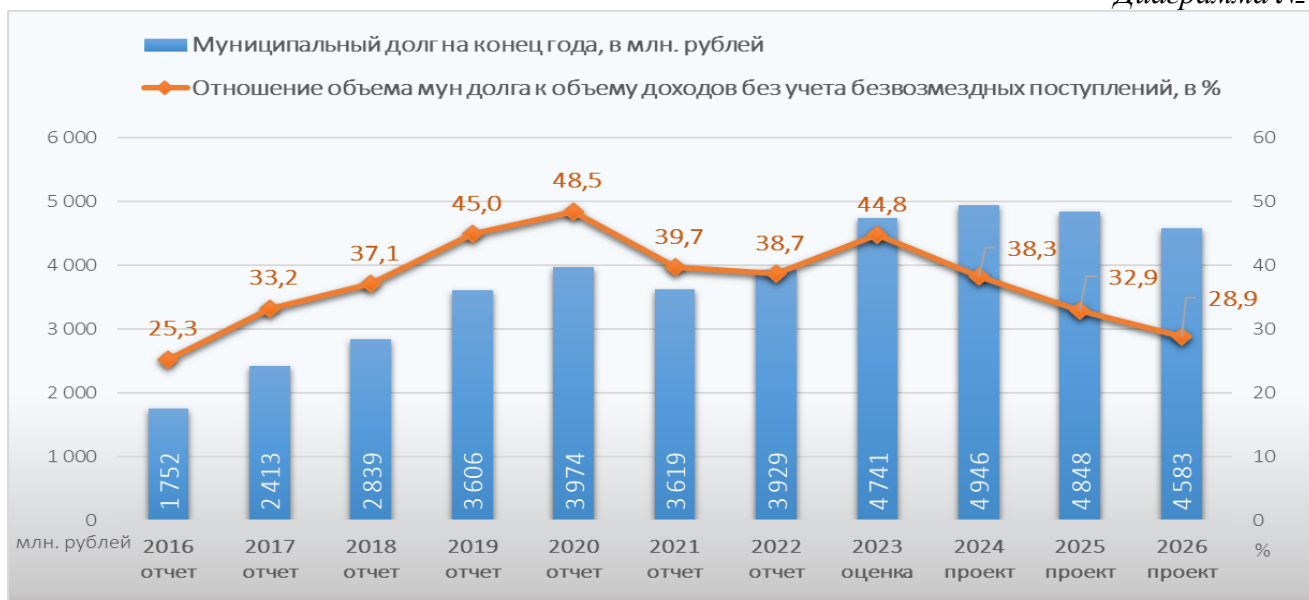
Представление расчетов по перечню публичных нормативных обязательств Положением о бюджетном процессе ГО «город Якутск» не установлено, в связи с чем проведение оценки достаточности объемов на исполнение публичных нормативных обязательств не представляется возможным.

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 № 9

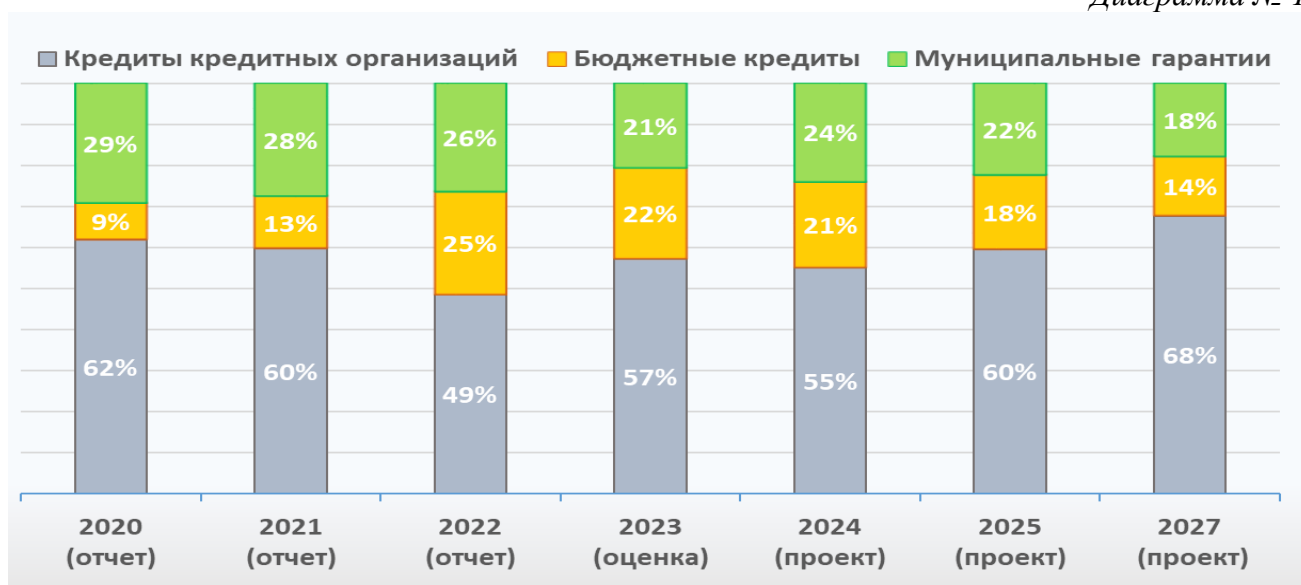


В проекте бюджета муниципальный долг (верхний предел) на конец 2024-2026 годов установлен, соответственно, в размерах 4 946 087,1 тыс. рублей, 4 847 943,6 тыс. рублей и 4 582 958,8 тыс. рублей. Показатель долговой нагрузки или отношение объема муниципального к собственным доходам бюджета в прогнозируемом 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 № 10



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 № 82, 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
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>110,2</i>	<i>91,1</i>	<i>108,5</i>	<i>120,7</i>	<i>104,3</i>	<i>98,0</i>	<i>94,5</i>
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
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>124,7</i>	<i>91,1</i>	<i>96,8</i>	<i>142,5</i>	<i>135,5</i>	<i>112,5</i>	<i>100,3</i>

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. 111²¹ Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.11.2023 фактически сложившийся объем муниципального долга ГО «город Якутск» составил 4 169 538,4 тыс. рублей и в сравнении с данными на 01.01.2023 возрос на 240 863,0 тыс. рублей, или на 6,1 %.

Основной целью долговой политики ГО «город Якутск» согласно Основным направлениям долговой политики ГО «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов²² является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, проведение взвешенной политики в области муниципальных заимствований и формирование оптимальной структуры муниципального долга.

Указанным документом отмечается, что в планируемом периоде на изменение уровня долговой нагрузки и дальнейшего роста расходов на обслуживание муниципального могут повлиять факторы, связанные:

- со снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа, роста расходов местного бюджета в условиях нестабильной политической и экономической обстановки в стране, а также внешнего санкционного давления;
- с необходимостью финансовых ресурсов для реализации в полной мере мероприятий по Указу Главы Республики Саха (Якутия) от 8 сентября 2021 года № 2046 «О развитии города Якутска – столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года и распоряжению Окружной администрации города Якутска от 09.06.2023 года № 1001Р «Об утверждении Мастер-плана городского округа «город Якутск».

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я)²³, 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.

В целом, долговые обязательства ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений.

Учитывая имеющийся фактический рост объема муниципального долга в 2023 году, Контрольно-счетная палата отмечает о наличии в планируемом периоде 2024-2026 годов рисков роста муниципального долга.

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 ориентированы на 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

²¹ 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;

²² Утвержден постановлением ОА г. Якутска от 05.12.2023 № 320п.

²³ 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»;

услугами, создания комфортной городской среды, реализации национальных (федеральных), региональных проектов с учетом принятия адекватных мер по минимизации рисков неблагоприятного влияния на развитие экономики.

3. Анализ реализации 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 по направлениям «Жилье и комфортная среда, строительство» (реализация федеральных проектов «Формирование комфортной городской среды» и «1000 дворов на Дальнем Востоке», расселение из аварийного жилья, газификация жилых кварталов, создание общественных пространств), «Транспорт и энергетика» (завершение полной реконструкции проспекта Ленина в городе Якутске, обновление общественного автотранспорта), «Образование, научно-технологическое развитие» (проведение капитального ремонта в рамках образовательных организациях), «Сельское хозяйство», «Год труда» 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 Контрольно-счетной палатой в рамках исполнения полномочий по экспертизе проектов муниципальных правовых актов, рассмотрен проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы РЯГД-5-2 от 06.02.2019 «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года», по результатам которого сформированы предложения в части изменения наименования проекта решения и указания сроков реализации инвестиционных проектов, включенных в перечень ключевых (флагманских) инвестиционных проектов ГО «город Якутск», получивших одобрение совещательных органов при главе города в рамках обсуждения мастер-плана.

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 ко второму чтению сформированы с учетом распределения объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) и характеризуются следующими данными:

Доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год запланированы в объемах по 28 220 976,0 тыс. рублей, что выше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год на 3 222 803,1 тыс. рублей, или на 12,9 %. В 2025 году по отношению к 2024 году запланировано снижение доходов и расходов на 16 348,7 тыс. рублей, или на 0,1 %, в 2026 году увеличение на 445 123,3 тыс. рублей, или на 1,6 % к уровню 2025 года. В 2024-2026 годах бюджет города планируется бездефицитным.

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

8. 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.

9. Экспертиза формирования прогноза доходов бюджета показала следующее:

9.1. Прогнозные поступления сформированы на основании информации, представленных администраторами доходов бюджета, с учетом изменений законодательства, исключая 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 соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2024 году прогнозируется на 12,9 % (на 3 222 803 тыс. рублей) больше объема показателя, утвержденного Решением от 21.12.2022 РЯГД-44-2 на 2023 год, в 2025 году ниже показателя 2024 года на 0,1 % (на 16 349 тыс. рублей), в 2026 году больше на 1,6 % показателя 2025 года (на 445 124 тыс. рублей).

Увеличение плановых назначений по доходам на 2024 год обусловлено в основном увеличением налоговых доходов на 21,2 % по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2023 год, также увеличением объемов МБТ на 5,4 %, неналоговых доходов – на 65,9 %.

В структуре прогнозных доходов на 2024 год 54,3 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 72,4 %, на 2025 год – 47,7 %, в том числе субвенции в объеме 82,2 %, на 2026 год – 44,6 %, в том числе субвенции в объеме 86,5 %.

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

9.2. 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»;

- 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. Данное замечание ДФ ОА г. Якутска принято в работу;

- прогнозный показатель прочих доходов от использования муниципального имущества (плата за наем жилых помещений) МКУ «Департамент 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.

По информации ДФ ОА г. Якутска уточнение прогнозных показателей платы за наем будет учтено в ходе исполнения бюджета в 2024 году.

10. Экспертиза формирования расходной части бюджета показала следующее:

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

10.2. Расходы бюджета в 2024 году составят 28 220 976,0 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты - 15 314 004,9 тыс. рублей и средства местного бюджета – 12 906 971,1 тыс. рублей, и в сравнении с утвержденным бюджетом на 2023 год увеличатся на 3 222 803,1 тыс. рублей, в том числе по межбюджетным трансфертам на 786 510,5 тыс. рублей, или на 5,4 %, по средствам местного бюджета на 2 436 292,6 тыс. рублей, или на 23,3 %;

В плановом периоде 2025-2026 годов расходы останутся на уровне запланированного объема 2024 года, при этом по межбюджетным трансфертам расходы сократятся в 2025 году на 1 856 401,4 тыс. рублей (на 12,1 %), в 2026 году к 2025 году на 682 683,5 тыс. рублей (на 5,1 %) в основном за счет изменения объемов субсидий и иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из вышестоящих бюджетов на софинансирование капитальных вложений;

10.3. Структура расходов бюджета в 2024-2026 годах сохранит свою социальную направленность. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» (56,5 %), далее «Национальная экономика» (18,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,2 %), «Общегосударственные вопросы» (7,4 %), «Культура, кинематография» (3,8 %), «Социальная политика» (2,9 %);

10.4. Увеличение расходов в 2024 году по сравнению с утвержденным планом на 2023 год предусматривается по группам видов расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (КВР 700) на 43,6 %, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 200) на 17,1 %, «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) на 14,9 %. В абсолютном выражении наибольшее увеличение предусмотрено по группе видов расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (КВР 600) на 1 932 722,2 тыс. рублей, или на 14,9 %;

10.5. По проекту решения ко второму чтению устранено замечание Контрольно-счетной палаты по проекту бюджета в первом чтении в части исключения предусмотренных средств по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и перемещения их на другие статьи расходов;

10.6. В целом бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования Окружной администрации г. Якутска (51,1 % общего объема бюджетных ассигнований), далее Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска (17,1 %), Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (7,2 %), Окружной администрации г. Якутска (5,7 %), Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (5,4 %). Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации г. Якутска (4,5 %);

11. Проектом бюджета на 2024 год за счет средств ГО «город Якутск» предусмотрено софинансирование на реализацию пяти национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Демография» на сумму 2 654 160,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование за счет местного бюджета – 756 444,5 тыс. рублей (28,5%). Проведенной оценкой установлено, что уровни софинансирования за счет средств местного бюджета по вышеуказанным национальным проектам в 2024-2026 годах соблюдены.

12. По результатам анализа программных расходов проекта бюджета установлено:

12.1. Объемы бюджетных ассигнований на реализацию 23 муниципальных программ на 2024 год составят 26 056 359,8 тыс. рублей и по сравнению с утвержденным планом на 2023 год увеличатся на 2 862 669,3 тыс. рублей, или на 12,3 %. Программные расходы на плановый период 2025–2026 годов уменьшены на 1 037 670,6 тыс. рублей, или на 4 %, и на 671 860,7 тыс. рублей, или на 2,7 %, соответственно к предыдущему планируемому году;

12.2. Окружной администрацией замечания Контрольно-счетной палаты г. Якутска по итогам экспертизы проекта бюджета к 1 чтению в части формирования программных расходов в целом приняты в работу;

12.3. Согласно представленным проектам паспортов муниципальных программ, действующие ведомственные целевые программы преобразованы в муниципальные программы. При этом, объемы финансирования большинства программ по проектам паспортов *не соответствуют* объемам, предусматриваемым проектом бюджета на 2024-2026 годы;

12.4. Ответственными исполнителями программ *нарушено* требование, установленное п.2 постановления Окружной администрации г. Якутска от 14.11.2023 № 305П, в части сроков приведения в соответствие муниципальных программ с новыми требованиями Метод.указаний по разработке МП;

13. Экспертизой муниципальных программ по проекту бюджета с действующими (утвержденными) программами и проектами паспортов, 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:

13.1. В программах выявленные в первом чтении несоответствия по ответственным исполнителям и участникам программ не устранены и не учтены в представленных проектах паспортов муниципальных программ;

13.2. Имеются несогласованность показателей (индикаторов) между документами стратегического планирования;

13.3. 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;*

13.4. По отдельным программам отмечается отсутствие взаимоувязки ресурсного обеспечения и значений отдельных показателей (индикаторов) при наличии изменений (увеличения или снижения) ресурсного обеспечения программ;

13.5. Учтены замечания КСП г. Якутска к предыдущему проекту по МП «Культура городского округа «город Якутск» в части уменьшения расходов по налогу на имущество в 2024 году на сумму 3 867,3 тыс. рублей, в 2025 году – 4 490,7 тыс. рублей, в 2026 году – 4 534,1 тыс. рублей, которые были рассчитаны неверно (в 2 раза выше чем должно быть);

13.6. Отмечаем не приведение в соответствие мунпрограммы «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 полученных данных из других источников информации, обеспечения требования однозначности понимания показателей (индикаторов);

13.7. При ежегодном низком освоении бюджетных ассигнований на социальную выплату студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах, в рамках процессного мероприятия «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска»: за 2021 год - 130,4 тыс. рублей, или 7,1% от утвержденных ЛБО, за 2022 год – 120,0 тыс. рублей, или 7,2% от утвержденных ЛБО, за 11 месяцев 2023 года – 225,1 тыс. рублей, или 13,5% от утвержденных ЛБО, проектом бюджета ГО «город Якутск» по указанному мероприятию запланированы расходы в размере 1 669,6 тыс. рублей;

13.8. В *нарушение* п. 6.2 Порядка разработки ВЦП/МП, п. 4.6 Методических указаний по разработке МП в проекте паспорта мунпрограммы «Развитие образования городского округа «город Якутск», предусматривающего расходы на содержание муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которые могут осуществлять иную приносящую доход деятельность, объемы ресурсного обеспечения установлены без привлечения внебюджетных источников;

13.9. В мунпрограмме «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»:

- целевые показатели (индикаторы) подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» *сформированы без учета показателей* Регионального проекта «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» госпрограммы РС(Я) «Развитие транспортного комплекса Республики Саха (Якутия)»;

- мероприятия по содержанию светодиодных табло *не предусмотрены;*

- нормативно-правовые акты, регулирующие субсидирование затрат по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках (Положение от 12.05.2021 №125п²⁴) и по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок (Порядок от 30.11.2022 №385п²⁵) *не актуализированы, при этом в настоящей мунпрограмме предусмотрено финансовое обеспечение данных мероприятий;*

- имеются *коллизии* в нормативно-правовых актах, реализующие полномочия по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения (*при этом в мунпрограмме предусмотрено финансовое обеспечение данного мероприятия по Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры*) - в постановлении Окружной администрации города Якутска от 22.12.2016

²⁴ Положение 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», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.05.2021 №125п;

²⁵ Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.11.2022 №385п

№355п²⁶ уполномоченным органом является *Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска, тогда как в постановлениях Окружной администрации г. Якутска от 19.04.2022 №98п²⁷ и от 10.06.2022 №155п²⁸ - «Организатор пассажирских перевозок» городского округа «город Якутск»;*

- в ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой г. Якутска в 4 квартале т.г. установлены факты нарушения Порядка от 05.06.2019 №151п²⁹ при предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» МУП «ЯПАК» допущены необоснованные расходы местного бюджета ГО «город Якутск» за 2021-2022 годы и за 9 месяцев 2023 года на сумму 66 677,7 тыс. рублей в результате превышения Окружной администрацией г. Якутска полномочий по регулированию тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай», т.к. регулирование тарифов по межмуниципальным маршрутам являются полномочиями органов государственной власти РС(Я) (Государственного комитета по ценовой политике РС(Я)) и, соответственно, расходными обязательствами Республики Саха (Якутия).

13.10. 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;

- *отсутствуют полностью или не имеют числовых значений* количество праздничного и светового оформления города, форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств, ограждающих конструкций с баннерами в рамках реализации Плана по подготовке и проведению VIII МСИ «Дети Азии».

13.11. В мунпрограмме «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» *несмотря на принятые новые расходные обязательства на импортозамещение на 32 974,1 тыс. рублей не имеют числовых значений* показатели (индикаторы) по мероприятию «Импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги»

13.12. В паспорте МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» внесены целевые показатели (индикаторы) программы, которые не соответствует форме, установленной приложением № 4 Метод.указаний МП;

13.13. 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:

²⁶ Постановление ОА г. Якутска от 22.12.2016 №355п «Об утверждении Положения по организации обслуживания населения автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск»

²⁷ Постановление ОА 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»

²⁸ Постановление ОА г. Якутска от 10.06.2022 №155п «Об утверждении Порядка установления, изменения, отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок в границах городского округа «город Якутск»

²⁹ Порядок предоставления субсидий из ГО «город Якутск» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск», утвержденный постановлением ОА города Якутска от 05.06.2019 №151п,

- цели и результаты предоставления субсидии (возмещение затрат по приведению входной группы по пр. Ленина), установленные в Порядке от 19.09.2023 №255п³⁰ не соответствуют мероприятиям (такое мероприятие отсутствует) и показателям (количество получателей субсидии) мунпрограммы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»;

- цели и результаты предоставления субсидии, установленные в Порядке от 04.02.2022 №14п³¹ не соответствуют мероприятиям (ссылка на муниципальную программу, утратившую силу с 01.01.2023) и показателям (количество организованных и проведенных информационных кампаний, медиа-акций не установлено) мунпрограммы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»;

- цели и результаты предоставления грантов (количество привлеченных добровольцев; количество граждан, принявших участие в реализации проекта), установленные в Положении от 7 сентября 2020 г. №254п³² не соответствуют мероприятиям и показателям (количество организаций и/или физических лиц, которым присуждены гранты главы городского округа «город Якутск») ведомственной целевой программе «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск», кроме того наименование данного гранта не соответствует пп.5 п.1 статьи 5.1. проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год;

- цели и результаты предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (создание цифрового ортофотоплана городского округа «город Якутск»), установленные в Порядке от 05.04.2022 №75п³³ не соответствуют мероприятиям и показателям (такой индикатор отсутствует) мунпрограммы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»;

- отмечаются *неопределенности и несоответствия* в целях предоставления и в направлениях затрат на возмещение которых предоставляется субсидия в Порядке предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, канализационных насосных станций с самотечной и напорной канализацией, находящихся на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.07.2021 №203п, по реализации мунпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»;

- цели предоставления субсидии, установленные в Порядке от 07.07.2021 №203п на финансовое обеспечение или на возмещение затрат по текущему содержанию и капитальному ремонту *принятых в муниципальную собственность* объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации не соответствует мероприятиям подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» мунпрограммы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»;

- установлены *несоответствия* в целях предоставления и направлениях затрат при предоставлении субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по строительству, реконструкции, модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск» в Положении о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии, утвержденное постановлением Окружной администрации г.

³⁰ 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 ОА г. Якутска от 19.09.2023 №255п

³¹ 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 ОА г. Якутска от 04.02.2022 N 14п

³² 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

³³ 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

Якутск от 18.06.2013 №117п, которые предусматриваются по мунпрограмме «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»;

- в Положении от 18.06.2013 №117п *отсутствует* Перечень документов, предоставляемых получателем субсидии на возмещение затрат к отчету на соответствие установленным требованиям.

14. Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2024 год запланированы в сумме 2 164 616,2 тыс. рублей, в 2025 году – 3 185 938,1 тыс. рублей, в 2026 году – 4 302 922,4 тыс. рублей, в том числе учтены объемы межбюджетных трансфертов, доведенные Министерством финансов Республики Саха (Якутия) в соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год – 612 971,7 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 212 698,8 тыс. рублей и 213 243,0 тыс. рублей 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».

15. 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 %.

16. 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 %.

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.

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 %.

По состоянию на 01.11.2023 фактически сложившийся объем муниципального долга ГО «город Якутск» составил 4 169 538,4 тыс. рублей и в сравнении с данными на 01.01.2023 возрос на 240 863,0 тыс. рублей, или на 6,1 %.

Долговые обязательства ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений. При этом, учитывая имеющийся фактический рост объема муниципального долга в 2023 году, Контрольно-счетная палата отмечает о наличии в планируемом периоде 2024-2026 годов рисков роста муниципального долга.

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. При рассмотрении вопроса 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», обратить внимание на ежегодное низкое освоение средств на социальную выплату студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах, в рамках процессного мероприятия «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах»;

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» взять на контроль вопрос по своевременной разработке и утверждению муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск»;

1.6. 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 «Департамент жилищных отношений») пересмотреть в ходе исполнения бюджета в 2024 году 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 градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска (Гуляев И.М.):

3.1. По мунпрограмме «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»:

– рассмотреть вопрос отражения в мунпрограмме числовых значений показателей (индикаторов) праздничного и светового оформления города, форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств, ограждающих конструкций с баннерами в рамках реализации Плана по подготовке и проведению VIII МСИ «Дети Азии»;

– продолжить работу по включению расходов на подключение и обеспечение полной работоспособности опор освещения с светильниками в расходы по строительству общественного пространства «Парк Победы» по ведомственному проекту «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств»;

3.2. По мунпрограмме «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» привести в соответствие:

– цели и результаты предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, установленные в Порядке от 05.04.2022 №75п³⁴ с мероприятиями и показателями мунпрограммы;

– Порядок от 05.04.2022 №75п с требованиями постановления Правительства РФ от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели»;

³⁴ 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

3.3. По мунпрограмме «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»:

- привести в соответствие целевые показатели (индикаторы) подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» с показателями Регионального проекта «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» госпрограммы РС(Я) «Развитие транспортного комплекса Республики Саха (Якутия)»;
- предусмотреть мероприятия по содержанию светодиодных табло;
- актуализировать нормативно-правовые акты, регулирующие субсидирование затрат по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках (Положение от 12.05.2021 №125п³⁵) и по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок (Порядок от 30.11.2022 №385п³⁶);
- обеспечить планирование расходных обязательств на возмещение перевозчикам недополученных доходов, связанных с регулированием тарифов на социально значимых пригородных маршрутах регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» в пределах полномочий ГО «город Якутск», рассмотреть вопрос об исключении межмуниципальных маршрутов, которые не относятся к полномочиям и, соответственно, расходным обязательствам ГО «город Якутск»;
- исключить коллизии в нормативно-правовых актах, реализующие полномочия по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения – в постановлениях Окружной администрации города Якутска от 22.12.2016 № 355п³⁷, от 19.04.2022 № 98п³⁸ и от 10.06.2022 № 155п³⁹.

4. Департаменту предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска (Лазарев К.П.) по мунпрограмме «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» привести в соответствие:

- цели и результаты предоставления субсидии, установленные в Порядке от 19.09.2023 №255п⁴⁰ с мероприятиями и показателями мунпрограммы;
- показатели мунпрограммы с Прогнозом социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2024-2026 годы, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.10.2023 № 282п.

5. Департаменту цифрового развития Окружной администрации города Якутска (Лыткин С.Н.) по мунпрограмме «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» привести в соответствие:

- цели и результаты предоставления субсидии, установленные в Порядке от 04.02.2022 №14п⁴¹ с мероприятиями и показателями мунпрограммы;

³⁵ Положение 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», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.05.2021 №125п

³⁶ Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.11.2022 №385п

³⁷ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 22.12.2016 №355п «Об утверждении Положения по организации обслуживания населения автомобильным транспортом на территории городского округа «город Якутск»

³⁸ Постановление 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»

³⁹ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 10.06.2022 №155п «Об утверждении Порядка установления, изменения, отмены муниципальных маршрутов регулярных перевозок в границах городского округа «город Якутск»

⁴⁰ 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

⁴¹ 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

- рассмотреть вопрос отражения в мунпрограмме *числовых значений* показателей (индикаторов) по мероприятию «Импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги».

6. Отделу по внешним связям и делам народов Окружной администрации города Якутска (Киренская М.Н.) по мунпрограмме «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» привести в соответствие:

- цели и результаты предоставления грантов, установленные в Положении от 07.09.2020 № 254п⁴² с мероприятиями и показателями программы;

- наименование гранта, установленного в Положении от 7 сентября 2020 г. №254п с наименованием согласно пп.5 п.1 статьи 5.1. проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год;

- Положение от 7 сентября 2020 г. №254п с требованиями постановления Правительства РФ от 25.10.2023 №1782 «Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий» (вступает в силу с 01.01.2024).

7. Управлению по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска (Петров Ю.И.) привести в соответствие мунпрограмму «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» с выводами 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 полученных данных из других источников информации, обеспечения требования однозначности понимания показателей (индикаторов).

8. Управлению образования Окружной администрации (Петрова М.П.) принять меры по включению в объемы ресурсного обеспечения мунпрограммы «Развитие образования городского округа «город Якутск» объемов внебюджетных источников, планируемых по подведомственным муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

9. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (Негнуров И.Ю.) по мунпрограмме «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» привести в соответствие:

- цели предоставления и направления затрат на возмещение которых предоставляется субсидия согласно Порядку предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, канализационных насосных станций с самотечной и напорной канализацией, находящихся на территории ГО «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.07.2021 №203п;

- мероприятия подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» с целями предоставления субсидии, установленные в Порядке от 07.07.2021 №203п, в частности на финансовое обеспечение или на возмещение затрат по текущему содержанию и капитальному ремонту принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации;

- цели предоставления и направления затрат на возмещение которых предоставляется субсидия согласно Положению о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат в связи с выполнением работ по строительству, реконструкции, модернизации и капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск», утвержденному постановлением Окружной администрации г. Якутск от 18.06.2013 №117п;

⁴² 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

- предусмотреть в Положении от 18.06.2013 №117п Перечень документов, предоставляемых получателем субсидии на возмещение затрат к отчету на соответствие установленным требованиям.

10. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Кузьмина Л.И.) совместно с ответственными исполнителями муниципальных программ провести работу по устранению замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, а также учесть их при проведении работы по переходу на новую структуру мероприятий муниципальных программ.

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» (ко второму чтению) с учетом информации и предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**



В.И. Ушницкий