



Заключение
на проект решения Якутской городской Думы
«О внесении изменений в решение Якутской городской Думы
от 25 декабря 2023 года № РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа
«город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г.Якутска) к проекту решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-13 от 25 декабря 2023 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 17, 35 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 11.06.2024 № 588-НПА.

Представленный на экспертизу проект решения подготовлен в целях уточнения доходной, расходной частей бюджета городского округа «город Якутск» (далее – бюджета) в 2024 году, с уточнением текстовой части решения о бюджете.

Проект решения **по основным параметрам** бюджета предусматривает на 2024 год следующие изменения:

- общий объем доходов бюджета увеличивается на 259 300,0 тыс. рублей, или на 0,8 % к действующей редакции решения о бюджете от 16.10.2024 № РЯГД-9-1¹, и составит 33 599 519,4 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 259 300,0 тыс. рублей, или на 0,8 %, и составят 34 103 200,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета не изменяется и составляет 503 681,4 тыс. рублей, или 3,5 % к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям ст. 92.1 БК РФ.

Изменения по основным параметрам и иным показателям бюджета на 2024 год

Таблица № 1, тыс. рублей

Показатель	Уточненный план (по решению ЯГД от 16.10.2024 № РЯГД-9-1)	Проект решения	Изменения к уточненному плану	
			2024 +/-,	%
Доходы, в том числе:	33 340 219,4	33 599 519,4	259 300,0	100,8
Налоговые и неналоговые доходы	13 981 441,3	14 240 741,3	259 300,0	101,9
Налоговые доходы	13 170 105,9	13 429 405,9	259 300,0	102,0
Неналоговые доходы	811 335,4	811 335,4	0,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	19 358 778,1	19 358 778,1	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты	19 265 283,0	19 265 283,0	0,0	100,0

¹ - далее решение от 16.10.2024;

Показатель	Уточненный план (по решению ЯГД от 16.10.2024 № РЯГД-9-1)	Проект решения	Изменения к уточненному плану	
			2024 +/-	%
Расходы, в том числе:	33 843 900,8	34 103 200,8	259 300,0	100,8
Программные расходы	31 258 544,5	31 258 544,5	0,0	100,0
<i>Доля программных расходов в общем объеме расходов</i>	<i>92,4</i>	<i>91,7</i>	<i>-0,7</i>	<i>99,2</i>
Непрограммные расходы	2 585 356,4	2 844 656,4	259 300,0	110,0
Публичные нормативные обязательства	49 306,1	49 306,1	0,0	100,0
Резервные фонды ОА г. Якутска	104 254,3	104 254,3	0,0	100,0
Резервированные источники, в том числе:	269 709,2	529 009,2	259 300,0	196,1
<i>на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений ГО "город Якутск";</i>	<i>81 819,2</i>	<i>245 193,2</i>	<i>163 374,0</i>	<i>299,7</i>
<i>на возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа гражданам, выезжающим за пределы РС(Я) в связи с переездом к новому месту жительства;</i>	<i>847,8</i>	<i>847,8</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>на организацию и проведение культурных мероприятий, в т.ч. национального праздника «Ысыах Туймаады» в ГО «город Якутск»</i>	<i>9 440,8</i>	<i>9 440,8</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>на обеспечение отдельных мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением ОА г. Якутска</i>	<i>177 601,4</i>	<i>273 527,4</i>	<i>95 926,0</i>	<i>154,0</i>
Дефицит (-) Профицит (+)	-503 681,4	-503 681,4	0,0	100,0
<i>Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений, % (ст.92.1 БК РФ не должен превышать 10 %)</i>	<i>-3,6</i>	<i>-3,5</i>	<i>0,1</i>	<i>98,2</i>

Изменения в плановом периоде 2025-2026 годов по тексту и в приложениях к проекту решения по всем параметрам отсутствуют.

1. Уточнение доходной части бюджета.

Данные о предлагаемых изменениях бюджета по доходам на 2024 год представлены в таблице.

Таблица № 2, тыс. рублей

Показатель	Уточненный план (решение от 16.10.24)	Проект решения	Изменения к уточненному плану	
	2024		2024	2024+/-
ИТОГО ДОХОДОВ	33 340 219,4	33 599 519,4	259 300,0	100,8
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 981 441,3	14 240 741,3	259 300,0	101,9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 170 105,9	13 429 405,9	259 300,0	102,0
<i>из них по уточняемым доходам:</i>				
Налог на доходы физических лиц	8 310 500,0	8 535 800,0	225 300,0	102,7
<i>НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент</i>	<i>7 025 500,0</i>	<i>7 185 800,0</i>	<i>160 300,0</i>	<i>102,3</i>
<i>НДФЛ в виде фиксированных авансовых операций с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента</i>	<i>660 000,0</i>	<i>705 000,0</i>	<i>45 000,0</i>	<i>106,8</i>
<i>НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн рублей</i>	<i>160 000,0</i>	<i>180 000,0</i>	<i>20 000,0</i>	<i>112,5</i>
Государственная пошлина	96 250,0	130 250,0	34 000,0	135,3
<i>Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)</i>	<i>96 000,0</i>	<i>130 000,0</i>	<i>34 000,0</i>	<i>135,4</i>
<i>Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции</i>	<i>250,0</i>	<i>250,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	811 335,4	811 335,4	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	19 358 778,1	19 358 778,1	0,0	100,0

По доходам уточнение бюджета предусматривает в 2024 году **увеличение налоговых доходов** на 259 300,0 тыс. рублей, или на 0,8 % к решению от 16.10.2024, в том числе:

1) План поступления налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) уточняется в сторону увеличения на 225 300,0 тыс. рублей, или на 2,7 % к решению от 16.10.2024.

Согласно пояснительной записке, основными причинами увеличения НДФЛ явились:

– увеличение фонда начисленной заработной платы по данным Росстат за январь - июнь 2024 года на 114, 8%;

– рост количества иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму на основании патента, также повышением Минэкономразвития России коэффициента-дефлятора индексации базового размера патента с 2,270 в 2023 году до 2,400 в 2024 году, что повлияло на рост суммы патента, выдаваемого на территории Республики Саха (Якутия) с 12 255 руб. в 2023 году до 12 957 руб. в месяц в 2024 году;

– учет фактического поступления налога в бюджет.

По оперативным сведениям, исполнение по данному налогу на 25.11.2024 составило 6 887 417,5 тыс. рублей, или 82,9% к уточненному плану (справочно: на 26.11.2023 исполнение составляло 5 445 969,2 тыс. рублей, или 79,2 % к уточненному плану).

2) Государственная пошлина *по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)* уточняется в сторону увеличения на 34 000,0 тыс. рублей, или на 35,4 %, в связи с увеличением размеров пошлины согласно Федеральному закону от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», вступившего в силу с 08.09.2024 года.

По оперативным сведениям, исполнение по поступлениям от государственной пошлины на 25.11.2024 составило 129 282,1 тыс. рублей, или 134,3 % к уточненному плану.

2. По проекту решения **расходы бюджета** в 2024 году предлагается утвердить в объеме 34 103 200,8 тыс. рублей с увеличением на 259 300,0 тыс. рублей, или на 0,8 % к уточненному плану от 16.10.2024.

Уточняемые доходы в объеме 259 300,0 тыс. рублей проектом решения предлагается направить:

1) в сумме 163 374,1 тыс. рублей на увеличение резервированных средств по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» на реализацию мер по повышению заработной платы работников учреждений бюджетного сектора экономики и минимальной заработной платы. С учетом уточнения объем резервированных средств по данному направлению составит 245 193,2 тыс. рублей.

Основная часть потребности связана с не доведением из государственного бюджета РС(Я) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на дополнительную потребность по принятым решениям о повышении заработной платы работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений городского округа «город Якутск» с 01 января 2024 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 28.03.2024 № 83² и обеспечению минимальной гарантии в оплате труда работников бюджетной сферы, установленного с 01 января 2024 года в соответствии с Федеральным законом от 19.06.2000г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», индексации фонда оплаты труда прочих («неуказных») категорий работников бюджетной сферы Республики Саха (Якутия) с 1 января 2024 года на 5,5 процентов.

2) в сумме 95 925,9 тыс. рублей на увеличение резервированных средств на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением Окружной

² постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 28.03.2024 № 83 «О мерах по реализации в 2024 году Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 29 декабря 2018 года № 310 «О Концепции совершенствования системы оплаты труда в учреждениях бюджетной сферы Республики Саха (Якутия) на 2019 – 2024 годы» и о внесении изменений в отдельные нормативные правовые акты Правительства Республики Саха (Якутия)».

администрацией города Якутска. С учетом уточнения объем резервированных средств по данному направлению составит 273 527,4 тыс. рублей. Средства планируется распределить на дополнительную потребность учреждений, в том числе на текущее содержание новых объектов социальной сферы (коммунальные услуги, оплата налогов), компенсацию расходов по проезду в отпуск, питание детей в дошкольных образовательных учреждениях.

3. Вносимые изменения в **текстовую часть** решения о бюджете соответствуют предлагаемым уточнениям по доходам и расходам бюджета и показателям, отраженным в приложениях.

Контрольно-счетная палата города Якутска отмечает, что в целом проект решения «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 декабря 2023 года РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» и может быть рассмотрен Якутской городской Думой в установленном порядке.

Заместитель председателя



Г.А. Рехлясов