



28.03.2023 № 01-13/08

на № сз287/ДФ от 21.03.2023

Начальнику  
Департамента финансов  
Окружной администрации  
города Якутска  
Максимовой О.Н.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения 47 (внеочередной) сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г. Якутска) подготовлено к проекту решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 21.12.2022 № РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 № 434-НПА (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 9, 10 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА, на основании материалов проекта решения, предоставленных Департаментом финансов Окружной администрации города Якутска.

Предоставленный на экспертизу проект решения подготовлен в целях уточнения доходной, расходной частей и дефицита бюджета городского округа «город Якутск» (далее – бюджета) в 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годов, внесением изменений в программы муниципальных заимствований и муниципальных гарантий, а также уточнением текстовой части решения о бюджете. Согласно пояснительной записке к проекту решения, проект подготовлен в связи с уточнением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов, распределением остатков средств

местного бюджета на 01 января 2023 года по расходам бюджета, а также изменением кодов целевых статей бюджетной классификации.

Проект решения предлагаются следующие уточнения:

### 1. Изменения основных характеристик бюджета

В 2023 году прогнозируемый объем доходов городского округа «город Якутск» планируется утвердить в сумме 25 855 225,5 тыс. рублей, что на 857 052,6 тыс. рублей или 3,43 % выше от утвержденного плана.

Общий объем расходов увеличивается на сумму 1 883 569,5 тыс. рублей или 7,53 % от утвержденного плана и составляет в сумме 26 881 742,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составляет в сумме 1 026 516,9 тыс. рублей или 10,6 % к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. При этом, дефицит местного бюджета без учета остатков составит 916 900,9 тыс. рублей или 9,4 % от общего объема доходов бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

### Изменение основных показателей и иных параметров на 2023 год

(тыс. рублей)

| Показатель   | Утвержденный<br>годовой<br>план (от<br>21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |             |
|--|---|-----------------------|---------------------------|-------------|
|  |   |                       | +/-                       | %           |
| <b>ДОХОДЫ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>  | <b>24 998 172,9</b>   | <b>25 855 225,5</b>   | <b>+857 052,6</b>         | <b>3,43</b> |
| Налоговые и неналоговые доходы   | 10 470 678,5  | 9 726 661,5           | -744 017,0                | 7,11        |
| Безвозмездные поступления  | 14 527 494,4  | 16 128 564,0          | +1 601 069,6              | 16,03       |
| <b>РАСХОДЫ, В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>   | <b>24 998 172,9</b>   | <b>26 881 742,4</b>   | <b>+ 1 883 569,5</b>      | <b>7,5</b>  |
| Межбюджетные трансферты, из них:   | 14 527 494,4  | 16 130 246,1          | 1 602 751,7               | 11,0        |
| Субвенции  | 10 266 383,7  | 10 266 383,7          | 0,0                       | 0,0         |
| Программные расходы  | 23 193 690,5  | 24 814 475,0          | 1 620 784,5               | 7,0         |
| Непрограммные расходы, в том числе:  | 1 804 482,4   | 2 067 267,4           | 262 785,0                 | 14,6        |
| Межбюджетные средства  | 354 614,4   | 385 278,3             | 30 663,9                  | 8,6         |
| Дорожный фонд  | 3 304 725,1   | 3 312 375,8           | 7 650,7                   | 0,2         |
| Публичные нормативные обязательства  | 48 545,1  | 48 545,1              | 0,0                       | 0,0         |
| Резервный фонд Окружной администрации города Якутска   | 50 000,0  | 60 000,0              | 10 000,0                  | 20,0        |
| Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах | 1 500,0   | 2 958,0               | 1 458,0                   | 97,2        |
| Проведение выборов и референдумов депутатов  | 34 570,4  | 52 751,3              | 18 180,9                  | 52,6        |
| Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета  | 65 000,0  | 75 001,0              | 10 001,0                  | 15,4        |

| Показатель   | Утвержденный<br>годовой<br>план (от<br>21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |       |
|--|---|-----------------------|---------------------------|-------|
|  |   |                       | +/-                       | %     |
| по искам юридических и физических лиц  |   |                       |                           |       |
| Резервированные источники, из них:   | 204 779,4   | 367 267,9             | 162 488,5                 | 79,3  |
| на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений ГО «город Якутск»;   | 202 379,4   | 290 433,2             | 88 053,8                  | 43,5  |
| на 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               | 0,0                       | 0,0   |
| на организацию и проведение национального праздника «Ысыах Туймаады» в ГО «город Якутск»   |   | 33 434,7              | 33 434,7                  |       |
| 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 |   | 41 000,0              | 41 000,0                  |       |
| <b>ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+)</b>  | <b>0,0</b>  | <b>1 026 516,9</b>    | <b>1 026 516,9</b>        |       |
| Отношение дефицита бюджета к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений, % (ст.92.1 БК РФ- не более 10%)  | 0,0   | 10,6                  |                           |       |
| <b>Программа муниципальных заимствований:</b>  |   |                       |                           |       |
| <b>Привлечение средств</b>   | 1 542 221,6   | 2 645 126,1           | 1 102 904,5               | 71,5  |
| Кредиты кредитных организаций  | 742 221,6   | 1 645 126,1           | 902 904,5                 | 121,7 |
| Бюджетные кредиты  | 800 000,0   | 1 000 000,0           | 200 000,0                 | 25,0  |
| <b>Погашение основной суммы долга</b>  | 1 542 221,6   | 1 728 226,1           | 186 004,5                 | 12,1  |
| Кредиты кредитных организаций  | 700 421,6   | 776 106,1             | 75 684,5                  | 10,8  |
| Бюджетные кредиты  | 841 800,0   | 952 120,0             | 110 320,0                 | 13,1  |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга  | 3 884 408,1   | 4 834 117,6           | 949 709,5                 | 24,5  |
| (Отношение расходов бюджета на обслуж мундолга к общему объему расходов без учета субвенций, % (ст.111 БК РФ-не более15%)  | 37,1  | 49,7                  |                           |       |
| Обслуживание муниципального долга  | 199 866,6   | 229 866,6             | 30 000,0                  | 15,0  |
| Отношение расходов бюджета на обслуживание мундолга к общему объему расходов без учета субвенций, % (ст.111 БК РФ-не более15%)   | 1,4   |                       |                           |       |

## Изменение основных показателей на 2024-2025 годы

(тыс. рублей)

| Показатель                         | Утвержденный годовой план (от 21.12.2022 РЯГД-44-2) |                     | По проекту решения  |                     | Изменения к утв. плану |            |                   |            |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------|-------------------|------------|
|                                    | 2024  | 2025                | 2024                | 2025                | 2024, +/-              | %          | 2025, +/-         | %          |
| <b>Доходы, в том числе:</b>        | <b>24 992 074,5</b>                                 | <b>24 925 458,3</b> | <b>23 855 375,0</b> | <b>24 897 754,9</b> | <b>- 1 136 699,5</b>   | <b>4,5</b> | <b>- 27 703,4</b> | <b>0,1</b> |
| Налоговые и неналоговые доходы     | 12 385 359,5  | 13 389 100,6        | 10 884 910,4        | 12 992 453,9        | - 1 500 449,1          | 12,1       | - 396 646,7       | 3,0        |
| Безвозмездные поступления, из них: | 12 606 715,0  | 11 536 357,7        | 12 970 464,6        | 11 905 301,0        | + 363 749,5            | 2,9        | + 368 943,3       | 3,2        |
| Межбюджетные трансферты            | 12 606 715,0  | 11 536 357,7        | 12 970 464,6        | 11 905 301,0        | + 363 749,5            | 2,9        | + 368 943,3       | 3,2        |
| <b>Расходы, в том числе:</b>       | <b>24 992 074,5</b>                                 | <b>24 925 458,3</b> | <b>23 855 375,0</b> | <b>24 897 754,9</b> | <b>- 1 136 699,5</b>   | <b>4,5</b> | <b>- 27 703,4</b> | <b>0,1</b> |
| Межбюджетные трансферты            | 12 606 715,1  | 11 536 357,7        | 12 970 464,6        | 11 905 301,0        | + 363 749,5            | 2,9        | + 368 943,3       | 3,2        |
| Программные расходы                | 21 792 134,7  | 20 980 424,2        | 22 155 884,3        | 21 349 367,4        | + 363 749,6            | 1,7        | + 368 943,2       | 1,8        |
| Непрограммные расходы              | 3 199 939,8   | 3 945 034,1         | 1 699 490,7         | 3 548 387,5         | - 1 500 449,1          | 46,9       | - 396 646,6       | 10,1       |
| <b>Дефицит(-)<br/>профицит (+)</b> | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>          | <b>0,0</b>          | <b>0,0</b>          |                        |            |                   |            |

## 2. Изменения дохода бюджета

2.1. Общий объем доходов бюджета в 2023-2025 годах предусматривает уменьшение **налоговых и неналоговых доходов** в 2023 году – на 7,11 %, в 2024 году – на 12,11 %, в 2025 году – на 2,96 % от утвержденного плана, при этом изменение объемов предусматривается по следующим налогам:

– **налоговые доходы** по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году уменьшаются 748 200,00 тыс. рублей или на 24,8 %, в 2024 году на 1 503 400,00 (32,4 %), в 2025 году на 399 900,00 (7,5 %).

(тыс. рублей)

| Показатель  | Утвержденный годовой план (от 21.12.2022 РЯГД-44-2) | По проекту решения | Изменения к утв. плану |       |
|---|---|--------------------|------------------------|-------|
|   |   |                    | +/-                    | %     |
| Всего поступлений доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения: |   |                    |                        |       |
| 2023  | 3 023 500,0   | 2 275 300,0        | -748 200,0             | 24,8% |
| 2024  | 4 646 700,0   | 3 143 300,0        | -1 503 400,0           | 32,4% |
| 2025  | 5 318 600,0   | 4 918 700,0        | -399 900,0             | 7,5%  |

Данное уточнение вносится на основании Закона РС(Я) от 30.11.2022 2552-3 № 1019-VI «О внесении изменений в РС(Я) «О налоговой политике

Республики Саха (Якутия)», которым установлены минимальные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения в целях поддержки предпринимательской деятельности в условиях внешнего санкционного давления.

Общий объем налоговых доходов составит в 2023 году в сумме 9 237 482,8 тыс. рублей (со снижением к утверждённому плану на 7,5 %), в 2024 году в сумме 10 422 152,5 тыс. рублей (со снижением к утверждённому плану на 12,6 %), в 2025 году в сумме 12 519 747,5 тыс. рублей (со снижением к утверждённому плану на 3,1 %).

– изменения **по неналоговым доходам** увеличивается поступление от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023-2025 годах на 4 183,0 тыс. рублей или на 87,6 %, на 2 950,9 тыс. рублей (46,2 %), на 3 253,4 тыс. рублей (50,4 %) соответственно.

(тыс. рублей)

| Показатель   | Утвержденный<br>годовой план (от<br>21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |      |
|--|--|-----------------------|---------------------------|------|
|  |  |                       | +/-                       | %    |
| Плата за негативное воздействие<br>на окружающую среду |  |                       |                           |      |
| 2023   | 4 775,0  | 8 958,0               | 4 183,0                   | 87,6 |
| 2024   | 6 383,3  | 9 334,2               | 2 950,9                   | 46,2 |
| 2025   | 6 454,2  | 9 707,6               | 3 253,4                   | 50,4 |

Изменения вносятся на основании прогноза главного администратора доходов – Управления Росприроднадзора по РС(Я), представленного письмом Министерства финансов РС(Я) от 17.11.2022 года № 17/04-33/49-281. По информации Департамента финансов Окружной администрации города Якутска (далее – Департамента финансов), данные не были учтены при формировании проекта бюджета на 2023-2025 годы в связи с поздним предоставлением информации.

*О нарушении п.2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ администратором доходов – Управлением Росприроднадзора по РС(Я) в части несвоевременного представления сведений для подготовки проекта бюджета было отмечено в экспертном заключении КСП г. Якутска на проект решения о местном бюджете на 2023-2025 годы.*

С учетом вышеуказанных изменений общий объем неналоговых доходов составит в 2023 году в сумме 489 178,7 тыс. рублей (с увеличением к утверждённому плану на 0,9 %), в 2024 году в сумме 462 757,9 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 472 706,5 тыс. рублей (с увеличением к утвержденному плану на 0,6 и 0,7 % соответственно).

2.2 Изменения прогнозных показателей безвозмездных поступлений связаны с принятыми нормативными правовыми актами Правительства

РС(Я), Министерства финансов РС(Я) в местный бюджет и по проекту решения составит:

- на 2023 год в сумме 16 128 564,0 тыс. рублей или увеличение на сумму 1 601 069,6 тыс. рублей (16,03 %);
- на 2024 год в сумме 12 970 464,6 тыс. рублей или увеличение на сумму 363 749,5 тыс. рублей (2,9 %);
- на 2025 год в сумме 11 905 301,0 тыс. рублей или увеличение на сумму 368 943,3 тыс. рублей (3,2 %).

### 3. Изменение расходов бюджета

Расходы бюджета городского округа «город Якутск» предлагается утвердить:

- в 2023 году в объеме 26 881 742,4 тыс. рублей с увеличением средств местного бюджета на 1 883 569,5 тыс. рублей или на 7,53 % к утвержденному плану за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2023;
- в 2024 году в объеме 23 855 375,0 тыс. рублей со снижением средств местного бюджета на 1 136 699,5 тыс. рублей или на 4,55 % от утвержденного плана за счет условно-утвержденных расходов;
- в 2025 году объеме 24 897 754,9 тыс. рублей со снижением средств местного бюджета на 27 703,4 тыс. рублей или на 0,11 % от утвержденного плана за счет условно утвержденных расходов.

(тыс. рублей)

| Показатель             | Утвержденный<br>годовой план (от<br>21.12.2022 РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |       |
|------------------------|---|-----------------------|---------------------------|-------|
|                        |   |                       | +/-                       | %     |
| <b>Расходы бюджета</b> |   |                       |                           |       |
| 2023                   | 24 998 172,9  | 26 881 742,4          | +1 883 569,5              | 7,53% |
| 2024                   | 24 992 074,5  | 23 855 375,0          | - 1 136 699,5             | 4,55% |
| 2025                   | 24 925 458,3  | 24 897 754,9          | - 27 703,4                | 0,11% |

3.1. На реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ проект решения предусматривает объем в 2023 году в сумме 24 814 475,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 22 155 884,3 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 21 349 367,5 тыс. рублей.

В разрезе муниципальных и ведомственных целевых программ вносятся следующие изменения:

(тыс. рублей)

| Наименование МП/год         | Утвержденны<br>й годовой план<br>(от 21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |            |
|-----------------------------|---|-----------------------|---------------------------|------------|
|                             |   |                       | +/-                       | %          |
| <b>Программные расходы:</b> |   |                       |                           |            |
| <b>2023</b>                 | <b>23 193 690,5</b>   | <b>24 814 475,0</b>   | <b>+ 1 620 784,5</b>      | <b>7</b>   |
| <b>2024</b>                 | <b>21 792 134,7</b>   | <b>22 155 884,3</b>   | <b>+ 363 749,6</b>        | <b>1,7</b> |
| <b>2025</b>                 | <b>20 980 424,2</b>   | <b>21 349 367,5</b>   | <b>+ 368 943,3</b>        | <b>1,8</b> |

| Наименование МП/год  | Утвержденный<br>годовой план<br>(от 21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |      |
|--|--|-----------------------|---------------------------|------|
|  |  |                       | +/-                       | %    |
| МП «Культура городского округа»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 1 025 387,3  | 1 026 437,8           | 1 050,5                   | 0,1  |
| 2024   | 1 088 613,8  | 1 088 613,8           | 0,0                       |      |
| 2025   | 1 090 221,4  | 1 090 221,4           | 0,0                       |      |
| МП «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 361 039,5  | 379 950,9             | + 18 911,4                | 5,2  |
| 2024   | 381 385,8  | 381 385,8             | 0,0                       |      |
| 2025   | 381 385,8  | 381,385,8             | 0,0                       |      |
| МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутск»   |  |                       |                           |      |
| 2023   | 216 208,5  | 216 830,4             | + 621,9                   | 0,3  |
| 2024   | 216 335,5  | 216 335,5             | 0,0                       |      |
| 2025   | 234 335,5  | 234 335,5             | 0,0                       |      |
| МП «Развитие образования»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 13 026 748,7   | 14 356 804,5          | + 1 330 055,8             | 10,2 |
| 2024   | 13 295 288,4   | 13 659 038,0          | + 363 749,6               | 2,7  |
| 2025   | 13 357 927,4   | 13 726 870 6          | + 368 943,2               | 2,8  |
| МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 2 340 597,7  | 2 349 566,8           | + 8 969,1                 | 0,4  |
| 2024   | 2 242 095,9  | 2 242 095,9           | 0,0                       |      |
| 2025   | 1 037 764,7  | 1 037 764,7           | 0,0                       |      |
| МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры»   |  |                       |                           |      |
| 2023   | 175 540,4  | 177 257,6             | + 1 717,2                 | 1,6  |
| 2024   | 138 289,6  | 138 289,6             | 0,0                       |      |
| 2025   | 102 078,2  | 102 078,2             | 0,0                       |      |
| МП «Формирование современной городской среды»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 323 493,4  | 367 196,3             | + 43 702,9                | 13,5 |
| 2024   | 183 337,1  | 183 337,1             | 0,0                       |      |
| 2025   | 185 749,2  | 185 749,2             | 0,0                       |      |
| МП «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» |  |                       |                           |      |
| 2023   | 97 964,9   | 99 164,9              | + 1 200,0                 | 1,9  |
| 2024   | 115 357,6  | 115 357,6             | 0,0                       |      |
| 2025   | 94 144,7   | 94 144,7              | 0,0                       |      |
| МП «Охрана окружающей среды»   |  |                       |                           |      |
| 2023   | 60 453,9   | 57 953,9              | - 2 500,0                 | 4,1  |
| 2024   | 72 103,5   | 72 103,5              | 0,0                       |      |
| 2025   | 49 742,2   | 49 742,2              | 0,0                       |      |
| МП «Развитие имущественного и земельного комплекса»  |  |                       |                           |      |
| 2023   | 461 496,3  | 474 747,0             | + 13 250,7                | 2,9  |
| 2024   | 442 331,2  | 442 331,2             | 0,00                      |      |
| 2025   | 611 724,3  | 611 724,3             | 0,00                      |      |

| Наименование МП/год  | Утвержденный<br>годовой план<br>(от 21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |       |
|--|--|-----------------------|---------------------------|-------|
|  |  |                       | +/-                       | %     |
| МП «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства» |  |                       |                           |       |
| 2023   | 1 499 349,9  | 1 501 249,9           | + 1 900,0                 | 0,1   |
| 2024   | 1 262 918,2  | 1 262 918,2           | 0,00                      |       |
| 2025   | 1 263 312,6  | 1 263 312,6           | 0,00                      |       |
| ВЦП «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска»         |  |                       |                           |       |
| 2023   | 194 097,7  | 193 474,8             | - 622,9                   | 0,3   |
| 2024   | 199 745,2  | 199 745,2             | 0,00                      |       |
| 2025   | 199 941,9  | 199 941,9             | 0,00                      |       |
| МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры»                          |  |                       |                           |       |
| 2023   | 2 088 260,3  | 2 289 320,2           | + 201 059,9               | 9,6   |
| 2024   | 889 350,5  | 889 350,5             | 0,0                       |       |
| 2025   | 811 886,0  | 811 886,0             | 0,0                       |       |
| ВЦП «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»           |  |                       |                           |       |
| 2023   | 18 660,8   | 20 828,8              | + 2 168,0                 | 11,6  |
| 2024   | 18 662,0   | 18 662,0              | 0,00                      |       |
| 2025   | 18 662,0   | 18 662,0              | 0,00                      |       |
| МП «Развитие территориального общественного самоуправления»                  |  |                       |                           |       |
| 2023   | 3 500,0  | 2 800,0               | -700,00                   | -20,0 |
| 2024   | 3 500,0  | 3 500,0               | 0,00                      |       |
| 2025   | 3 500,0  | 3 500,0               | 0,00                      |       |

Увеличение бюджетных ассигнований по программным расходам относительно утвержденного плана произведено: в 2023 году на сумму 1 620 784,5 тыс. рублей за счет остатков средств местного бюджета на 01.01.2023 и муниципальных заимствований и межбюджетных трансфертов, в 2024 году на 363 749,6 тыс. рублей и 2025 году на 368 943,3 тыс. рублей за счет условно-утвержденных расходов. Учтены в проекте решения перемещения бюджетных ассигнований между муниципальными (ведомственными целевыми) программами, требующие внесения изменений в местный бюджет.

3.2. По непрограммным расходам в проекте решения предусмотрено в 2023 году увеличение на 262 785,0 тыс. рублей или на 14,6 % к утвержденному плану и общий объем расходов составит в сумме 2 067 267,4 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение расходов наблюдается по резервированным источникам – на 162 488,5 тыс. рублей или 79,3 % к уточненному плану.

| Показатель  | Утвержденный<br>годовой план<br>(от 21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | По проекту<br>решения | Изменения к утв.<br>плану |      |
|---|--|-----------------------|---------------------------|------|
|   |  |                       | +/-                       | %    |
| Резервированные источники, из них:  | 204 779,4  | 367 267,9             | 162 488,5                 | 79,3 |
| <i>на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений ГО «город Якутск»;</i>   | 202 379,4  | 290 433,2             | 88 053,8                  | 43,5 |
| <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>   | 2 400,0  | 2 400,0               | 0,0                       | 0,0  |
| <i>на организацию и проведение национального праздника «Ысыах Туймаады» в ГО «город Якутск»</i>   |  | 33 434,7              | 33 434,7                  |      |
| <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> |  | 41 000,0              | 41 000,0                  |      |

Непрограммные расходы включают следующие изменения местного бюджета:

- на сумму 30 663,9 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:
  - 22 551,9 тыс. рублей на реализацию на территории Республики Саха (Якутия) проектов развития общественной инфраструктуры;
  - 4 210,1 тыс. рублей единая субвенция на осуществление государственных полномочий;
  - 3 107,5 тыс. рублей на развертывание и содержание пунктов временного размещения граждан из ДНР и ЛНР, расположенных на территории Республики Саха (Якутия);
  - 794,4 тыс. рублей остатки субвенции на осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований, переданных им отдельных полномочий;
- на сумму 10 000,0 на пополнение резервного фонда Окружной администрации города Якутска;
- на сумму 1 458,0 тыс. рублей на софинансирование реализации на территории Республики Саха (Якутия) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах;

- на сумму 2 160,8 тыс. рублей для оплаты заключенного муниципального контракта на снос объекта капитального строительства МОБУ СОШ №1;

- на сумму 18 180,9 тыс. рублей на проведение выборов и референдумов депутатов;

- на сумму 33 434,7 тыс. рублей на организацию и проведение национального праздника «Ысыах Туймаады» в ГО «город Якутск»;

- на сумму 10 001,0 тыс. рублей на пополнение резерва на расходы исполнения судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц;

- на сумму 41 000,0 тыс. рублей 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;

- на сумму 88 053,8 тыс. рублей на выполнение других обязательств муниципальных образований (реализацию мер по повышению фонда оплаты труда работникам муниципальных учреждений ГО «город Якутск» в связи с повышением с 01 января 2023 года заработной платы работников органов местного самоуправления на 3,6 %).

В 2024-2025 годах производится уменьшение объемов условно-утвержденных расходов в 2024 году на сумму 1 500 449,1 тыс. рублей или на 46,9 % (1 699 490,7 тыс. рублей) и в 2025 году на сумму 396 646,6 тыс. рублей или на 10,1 % (3 548 387,5 тыс. рублей).

В целях предотвращения искажения отчетности по исполнению консолидированного бюджета Республики Саха (Якутия), в соответствии с приказом Министерства финансов РС(Я) от 06.10.2022 № 01-04/1756 (ред. от 20.01.2023 № 01-04/69), в проекте решения учтены изменения кодов целевых статей в разбивке по структурным элементам программ-федеральным проектам, ведомственным проектам, а также комплексам процессных мероприятий.

#### Изменения по функциональной классификации расходов бюджета на 2023 год

(тыс. рублей)

| Наименование                   | Утвержденный<br>годовой<br>план (от<br>21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расходов<br>в % | По проекту<br>решения | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расходов<br>в % | Изменения к утв.<br>плану |            |
|--------------------------------|---|--|-----------------------|--|---------------------------|------------|
|                                |   |  |                       |  | 2023 +/-                  | %          |
| <b>Всего:</b>                  | <b>24 998 175,9</b>   | <b>100,0</b>                                 | <b>26 881 742,4</b>   | <b>100</b>                                   | <b>1 883 566,5</b>        | <b>7,5</b> |
| Общегосударственные<br>вопросы | 1 931 421,7   | 7,7  | 2 141 080,7           | 8,0  | 209 659,0                 | 0,9        |
| Национальная<br>безопасность и | 112 603,8   | 0,5  | 120 703,3             | 0,4  | 8 099,5                   | 0,0        |

| Наименование  | Утвержденный<br>годовой<br>план (от<br>21.12.2022<br>РЯГД-44-2) | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расхода<br>в в % | По проекту<br>решения | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расходов<br>в % | Изменения к утв.<br>плану |     |
|---|---|---|-----------------------|--|---------------------------|-----|
|   |   |   |                       |  | 2023 +/-                  | %   |
| правоохранительная<br>деятельность                            |   |   |                       |  |                           |     |
| Национальная<br>экономика                                     | 4 221 787,3   | 16,9  | 4 237 187,8           | 15,8   | 15 400,5                  | 0,1 |
| Жилищно-<br>коммунальное<br>хозяйство                         | 1 499 292,3   | 6,0   | 1 555 950,0           | 5,8  | 56 657,7                  | 0,2 |
| Образование   | 14 828 622,2  | 59,3  | 16 387 687,5          | 61,0   | 1 559 065,3               | 6,4 |
| Культура,<br>кинематография                                   | 818 037,7   | 3,3   | 819 163,8             | 3,0  | 1 126,1                   | 0,0 |
| Здравоохранение   | 353,5   | 0,0   | 353,5                 | 0,0  | 0,0                       | 0,0 |
| Социальная политика   | 800 108,9   | 3,2   | 803 670,2             | 3,0  | 3 561,3                   | 0,0 |
| Физическая культура и<br>спорт                                | 561 277,9   | 2,2   | 561 277,9             | 2,1  | 0,0                       | 0,0 |
| Средства массовой<br>информации                               | 24 801,0  | 0,1   | 24 801,0              | 0,1  | 0,0                       | 0,0 |
| Обслуживание<br>государственного<br>(муниципального)<br>долга | 199 866,6   | 0,8   | 229 866,6             | 0,9  | 30 000,0                  | 0,1 |

В 2024-2025 годах наблюдается наибольшее снижение по разделу «Общегосударственные вопросы», где расходы бюджета сократятся в суммах 1 535 449,1 тыс. рублей и 434 646,6 тыс. рублей соответственно.

Дополнительно, за счет условно-утвержденных расходов предлагается увеличить расходы по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в 2024-2025 годах на 8 055,0 тыс. рублей),
- «Национальная экономика» (в 2024 году на 2 000,0 тыс. рублей),
- «Образование» (в 2024 году на 363 749,5 тыс. рублей, в 2025 году на 368 943,3 тыс. рублей),
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (в 2024 году на 35 000,0 тыс. рублей, в 2025 году на 38 000,0 тыс. рублей).

Также учитывается снижение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2024 году на 10 055,0 тыс. рублей, в 2025 году на 8 055,0 тыс. рублей).

4. Проектная сумма **дефицита бюджета**, в связи со снижением собственных доходов, на 2023 год составляет 1 026 516,9 тыс. рублей или 10,6 % к общему объему доходов местного бюджета, в 2024-2025 годах бюджет остается бездефицитным.

В составе источников финансирования дефицита бюджета в 2023 году вносятся следующие изменения:

- на сумму 109 616,9 тыс. рублей в связи с увеличением остатков средств на счете бюджета на 01.01.2023;
- на сумму 902 904,5 тыс. рублей в связи с увеличением привлеченных кредитов кредитных организаций;
- на сумму 200 000,0 тыс. рублей в связи с увеличением бюджетного кредита из государственного бюджета РС(Я);
- на сумму 110 320,0 тыс. рублей на увеличение погашения бюджетных кредитов в связи с увеличением объема бюджетного кредита и изменением сроков их привлечения в 2023 году;
- на сумму 13 000,0 тыс. рублей в связи с увеличением исполнения и возврата муниципальных гарантий.

5. Проект решения предусматривает внесение изменения в Программу муниципальных гарантий местного бюджета на 2023 год: включение принципала на 2023 год АО «Якутдорстрой» в сумме 68 500,0 тыс. рублей, и нового принципала на 2023-2025 годы АО ФАПК «Якутия» в сумме гарантирования по 200 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, проект решения предусматривает уменьшение суммы гарантии в 2023 году ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» на 120 000,0 тыс. рублей (с 150 000,0 тыс. рублей до 30 000,0 тыс. рублей) и исключение из Программы принципала МАУ «Центр управления общественными пространствами» с гарантией в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

6. В сравнении с утвержденным решением о бюджете объем верхнего предела муниципального внутреннего долга составит:

- 1) на 1 января 2024 года составит в сумме 4 834 117,6 тыс. рублей и увеличится на 949 709,5 тыс. рублей или на 24,5%;
- 2) на 1 января 2025 года составит в сумме 4 660 864,2 тыс. рублей и увеличится на 1 122 709,5 тыс. рублей или на 31,7%;
- 3) на 1 января 2026 года составит в сумме 4 333 617,0 тыс. рублей и увеличится на 1 202 379,5 тыс. рублей или 38,4%.

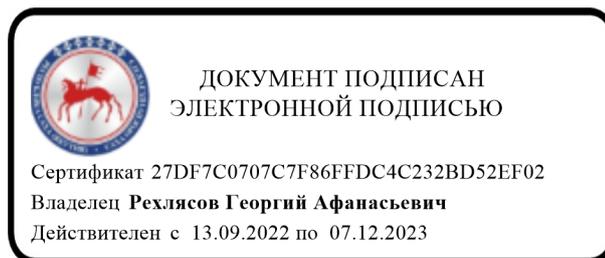
Общий объем муниципального долга в 2023-2025 годах находится в рамках ограничений, установленных ст. 107 БК РФ.

Предельный объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга на 2023 год составит 229 866,6 тыс. рублей, увеличение на 30 000,0 тыс. рублей или на 15,0 %. Отношение расходов бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга к общему объему расходов без учета субвенций составил 1,4 %, что не превышает ограничений, установленных ст.111 БК РФ.

7. Вносимые изменения в текстовую часть решения о бюджете соответствуют предлагаемым уточнениям по доходной, расходной части бюджета, по дефициту и муниципальному долгу, а также соответствуют показателям, отраженным в приложениях.

Рассмотрев проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, Контрольно-счетная палата города Якутска отмечает, что проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и может быть рассмотрен Якутской городской Думой в установленном порядке.

Заместитель  
председателя



Рехлясов Георгий  
Афанасьевич

Павлова Н.А.  
+7(4112) 40-53-28