

Контрольно-счетная палата города Якутска



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Якутской городской Думы
«О бюджете городского округа «город Якутск»
на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

(первое чтение)

г. Якутск, ноябрь 2024 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый 2026 и 2027 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 11.6.2024 № 588-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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в рамках первого чтения (далее – проект бюджета) подготовлен и внесен Окружной администрацией г. Якутска от 05.11.2024 №сз984/ДФ, что соответствует сроку, установленному ч. 1 ст. 30 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск». Содержание и состав документов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям ч.1 ст. 31 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск» и ст. 184.1-184.2 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ соответствия проекта бюджета национальным и региональным проектам, документам стратегического планирования ГО «город Якутск», в том числе Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года (далее – Стратегия ГО «город Якутск» до 2032 года), утвержденной решением Якутской городской Думы от 25.12.2023 № РЯГД-4-14.

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

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

Основные направления налоговой и бюджетной политики ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 отмечается следующее:

1) В целом, цели и задачи налоговой и бюджетной политики, установленные на 2024-2026 годы², в течение текущего 2024 года достигаются, основными из которых можно выделить проведенную Окружной администрацией г.Якутска работу по пересмотру налоговых ставок по

¹ утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.10.2024 №274п;

² утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.10.2023 №294п;

земельному налогу, установленных на территории ГО «город Якутск», приоритизацию расходов, направленных на достижение задач и целей национальных проектов, переходу на новую систему управления муниципальными программы и другие.

2) Налоговая политика в области доходов в планируемом периоде 2025-2027 годов ориентирована на сохранение положительной динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и повышение доходного потенциала бюджета города. Также последовательно изложены мероприятия, реализуемые в предыдущие периоды и актуализированные с учетом существующих условий и перспектив развития экономики города.

Основные изменения законодательства, которые будет учитывать налоговая политика в среднесрочной перспективе, следующие:

- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц;
- по налогу на имущество организаций с 1 января 2025 года налоговая база определяется как кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества в отношении нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- установление законом о налоговой политике Республики Саха (Якутия) на 2025-2027 годы пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения;
- введение туристического налога на территории городского округа «город Якутск» с 1 января 2026 года.

3) В части бюджетной политики, работа будет продолжена в части повышения эффективности расходов и определения отраслевых приоритетов, сконцентрировав бюджетные и управленческие ресурсы на решении задач с безусловной реализацией национальных и региональных проектов.

Одним из основных направлений бюджетной политики обозначен переход с 2025 года на новую систему управления муниципальными программами, предусматривающую перевод на единые проектные принципы управления, совершенствование механизма целеполагания с ориентацией на достижение национальных целей развития.

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 22 декабря 2023 года в целом обеспечиваются в 2024 году и предусматриваются в 2025-2027 годах.

Так, за текущий 2024 год в ГО «город Якутск» в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.02.2024 № 257р «Об утверждении календарного графика реализации плана мероприятий по реализации ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) А.С. Николаева Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) от 22 декабря 2023 года» реализуются и планируются в плановом периоде мероприятия по следующим направлениям:

1. По реализации мероприятий по благоустройству городов и сел в 2024 году начата работа по реализации 23 проектов на 274 млрд. рублей. Из запланированных на 2024 год источников финансирования в объеме 33 млрд фактически предусмотрено 18 млрд рублей (54%), в том числе из федерального бюджета – 376 млн. рублей или 6% к плану в 6,4 млрд. рублей, из

бюджета региона – 4,3 млрд рублей или 66,6% к плану (из 2050 млн рублей на «Синергию Арктики» предусмотрено 50 млн рублей). В 2024 году планируется завершение благоустройства за счет средств специальных казначейских кредитов набережной озера Сайсары и сквера матери, площади Ленина и набережной им. Р.М. Дмитриева. Будет введен круглогодичный детский центр отдыха и оздоровления «Полярная звезда» на 350 мест в смену. Строительно-монтажные работы ведутся по 7 проектам мастер-плана, в том числе комплексная застройка микрорайонов, начата укладка ВОЛС проекта «Синергия Арктики», продолжается строительство Жатайской судоверфи. На разработку ПСД 26 социальных объектов в бюджете ГО «город Якутск» предусмотрено 345,7 млн. рублей, в том числе на 2024 год – 65,2 млн. рублей, на плановый период 2025 года – 105,9 млн. рублей, 2026 году – 174,6 млн. рублей (детские сады - 10 ед., культурно-досуговые центры – 1 ед., школы – 6 ед., детской школы искусств – 4 ед., спортивно-досуговый центр – 1 ед., детской юношеской спортивной школы – 2 ед., многофункционального спортивного комплекса – 2 ед.).

Кроме того, обеспечено 100% достижение установленных плановых значений по количеству граждан, принявших участие в онлайн голосовании по выбору общественных территорий, планируемых к благоустройству в 2024 году.

2. По ликвидации аварийного жилья: на отчетную дату площадь расселенных квартир составил 53 800,05 кв. м. (96,6% к показателям, запланированным до 01.09.2025), количество расселенных – 4 651 человек (96,2% к плановым показателям на 01.09.2025). Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Якутской городской агломерации планируются в рамках программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2025-2030 годы. Проектом бюджета на 2025-2027 годы объем предусмотренных средств на переселение граждан из аварийного жилищного фонд составляет 1 427,2 млн. рублей, в том числе в 2025 году 582,1 млн. рублей.

2. По созданию образовательных комплексов с единым управленческим аппаратом в рамках совершенствования системы управления сферой образования Окружной администрацией сформированы предложения по созданию 5 территориальных образовательных комплексов.

3. По мероприятию «Развитие товарного производства и улучшение самообеспеченности продуктами питания» запланировано 15 стратегических мероприятий, учитывающий в том числе строительство крупных перерабатывающих комплексов в городе Якутске и увеличение производственных мощностей хозяйств путем их реконструкции и модернизации.

4. Анализ текущего положения и параметров прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2025-2027 годы

Прогноз СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы³ разработан в двух вариантах – *базовом и целевом*. При базовом варианте ожидается, что введенные внешние ограничения на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте в основном сохранятся. В базовый сценарий прогноза заложены предпосылки достижения национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации и реализация стратегических Указов Главы Республики Саха (Якутия). Усилия будут направлены на формирование благоприятного инвестиционного климата и стимулирование экономического роста. Целевой вариант предполагает небольшой рост цен на энергоносители, реализацию крупных инвестиционных проектов и частичную отмену экономических санкций. Основной импульс в этом сценарии экономика получит за счет более быстрого восстановления внутреннего спроса.

Разработка параметров бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы Окружной администрацией города Якутска основана на «базовом сценарии», так как он описывает наиболее

³ Утвержден постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.08.2024 № 220п (в ред. от 31.10.2024).

вероятный сценарий развития. В связи с этим Контрольно-счетной палатой при анализе параметров прогноза СЭР ГО «город Якутск» использованы показатели базового сценария.

Анализ основных параметров Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы

Таблица № 1

Наименование показателя	2023 отчет	2024 оценка	Прогноз (базовый вариант)		
			2025	2026	2027
Валовой муниципальный продукт, млн. рублей	363 320,6	417 522,5	453 981,6	476 619,6	516 192,1
<i>в% к общему ВМП по РС(Я)</i>	<i>15,6</i>	<i>15,5</i>	<i>15,4</i>	<i>14,6</i>	<i>14,3</i>
Среднегодовая численность населения, чел.	381 765	387 116	391 183	394 702	397 337
<i>в% к общей среднегодовой численности по РС(Я)</i>	<i>38,2</i>	<i>38,6</i>	<i>38,8</i>	<i>38,9</i>	<i>39,0</i>
Фонд оплаты труда работников предприятий и организаций, млн. рублей	127 467,3	149 250,9	165 369,4	181 546,5	198 969,1
<i>в% к общему ФОТ работников предприятий и организаций по РС(Я)</i>	<i>26,5</i>	<i>27,1</i>	<i>27,5</i>	<i>27,8</i>	<i>28,3</i>
Число субъектов малого и среднего предпринимательства, единиц	20 522	20 769	21 016	21 271	21 523
<i>в% к общему числу субъектов малого и среднего предпринимательства по РС(Я)</i>	<i>49,3</i>	<i>49,3</i>	<i>49,3</i>	<i>49,3</i>	<i>49,3</i>
Оборот продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями, в том числе микропредприятиями и индивидуальными предпринимателями, млн. рублей	176 128,6	188 105,4	207 188,3	223 879,4	240 052,5
<i>в% к общему обороту продукции (услуг), производимых средними и малыми предприятиями по РС(Я)</i>	<i>53,7</i>	<i>50,3</i>	<i>50,3</i>	<i>50,3</i>	<i>50,3</i>
Обрабатывающие производства:					
Производство ювелирных изделий, млн. рублей	678,6	743,0	950,0	1425,0	2945,0
<i>в% к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Свинина, кроме субпродуктов	850,6	661,2	34,4	92,9	242,2
<i>в% к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
Изделия колбасные	8 374,6	8 931,3	9 360,0	9 725,1	10 094,6
<i>в% к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>98,7</i>	<i>92,7</i>	<i>92,3</i>	<i>92,5</i>	<i>92,7</i>
Производство хлеба и хлебобулочных изделий	8 208,9	8 589,0	9 001,3	9 352,3	9 707,7
<i>в% к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>31,5</i>	<i>31,0</i>	<i>31,7</i>	<i>32,1</i>	<i>32,5</i>
Объем производства сельскохозяйственной продукции:					
- скот и птица (тонн)	2 039,20	1 679,20	808,80	863,70	1 231,70
- молоко(тонн)	3 215,70	3 220,00	3 374,60	3 411,60	3 852,60
- яйца (тыс. шт.)	98 626,60	100 000,00	100 752,00	100 835,20	108 161,00
- картофель(тонн)	14 542,50	15 415,10	15 855,00	16 285,00	16 922,90
- овощи (тонн)	10 297,40	10 915,20	10 939,10	11 385,20	11 736,90
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	100 309,70	94 912,10	95 657,40	96 033,50	87 351,80
<i>в% к общему объему производства по РС(Я)</i>	<i>13,6</i>	<i>12,3</i>	<i>17,2</i>	<i>16,1</i>	<i>17,0</i>

Прогнозные показатели СЭР ГО «город Якутск» сформированы исходя из⁴:

- 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 и повышения спроса на местную продукцию;

⁴ Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы.

- данных инвестиционной программы РС(Я) и применением индексов-дефляторов по строке «Инвестиции в основной капитал», доведенных Министерством экономики РС(Я);
- на основе индикаторов муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» в части строительства.

Сравнение прогнозируемых показателей на 2025-2027 годы с отчетом 2023 года и ожидаемыми итогами за 2024 год свидетельствует о следующих данных:

1) Валовой муниципальный продукт по ГО «город Якутск» в 2027 году составит 516 192,1 млн. рублей, или с ростом к отчету 2023 года на 152 871,5 млн. рублей (142%). В общем объеме валового регионального продукта, доля ВМП ГО «город Якутск» составляет в среднем 15% и занимает четвертое место среди муниципальных районов и городских округов (далее – МО и ГО) с наибольшим среднегодовым ростом валового муниципального продукта после Ленского, Мирнинского, и Нерюнгринского районов. Рост валового муниципального продукта обусловлен увеличением денежного дохода населения и реализацией долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской агломерации, по которому начнется реализация 33 мероприятий, в том числе строительство 12 объектов общего образования, 18 объектов дошкольного образования, 10 объектов здравоохранения, 7 объектов физкультуры и спорта и т.д.

2) Темп прироста численности населения ГО «город Якутск» к 2027 году составит на 2,6% и превысят показатели по РС(Я), где за прогнозируемый период население возрастет на 15 тысяч человек, или на 1,5% к оценке 2024 года.

Доля численности населения городского округа к общей среднегодовой численности по РС(Я) увеличится с 38,2% в 2023 году до 39,0% в 2027 году и характеризует устойчивую динамику роста с учетом естественного и миграционного приростов.

3) Фонд заработной платы будет расти более высокими темпами и к 2027 году прирост составит на 49 млн. рублей (133%) к оценке 2024 года. Увеличение обусловлено ростом численности населения, увеличением численности занятых в малом и среднем предпринимательстве, а также ростом численности граждан, приезжающих на работу в республику из других регионов России. А также в прогнозируемом периоде продолжится реализация масштабных инвестиционных проектов, таких как «Строительство автомобильного мостового перехода через р. Лена в районе г. Якутска», продолжение комплексной застройки квартала «Воинская часть» городского округа «город Якутск» (квартал «Звездный»), которые будут способствовать увеличению численности работников, путем создания новых рабочих мест.

4) Число субъектов малого и среднего предпринимательства за прогнозируемый период вырастет по РС(Я) на 1 534 единицы к 2027 году, в том числе по ГО «город Якутск» на 754 единицы (103,6%). Оборот продукции и услуг, производимых средними и малыми предприятиями, в 2025 году по РС(Я) достигнет 412,3 млрд. рублей, что на 4,8 процента больше, чем в 2024 году, в том числе по ГО «город Якутск» - 207,2 млрд. рублей, или с приростом на 110,1%. Увеличению субъектов малого и среднего предпринимательства способствуют оказываемые и планируемые меры государственной и муниципальной поддержки, в том числе снижение налоговой ставки по УСН.

5) Объемы производства сельскохозяйственной продукции характеризуются ростом в 2027 году до 119,6% молока, до 108% яиц, до 108,8% картофеля и овощей.

Снижение объемов производства свинины, а также производства продукции скота и птицы в прогнозируемом периоде в целом связано с изменением данных поголовья свиней в ГО «город Якутск» в связи с реорганизацией Хатасского свиного комплекса и запланированным в конце года убоем свиней ПТКХ Сибирь. Восстановление поголовья свиней в 2027 году (с 250 голов по оценке 2024 года до 5 300 голов к 2027 году) связано со строительством нового Свиного комплекса на базе Хатасского свиного комплекса в 2024-2026 годах и реконструкции и модернизации свиного комплекса ПТКХ Сибирь в 2024-2025 годах.

6) За 2025-2027 планируется ввод жилья более 1 млн. кв. м. С 2024 года ведется реализация проекта комплексного развития территории жилой застройки кварталов 2а, 2б, 2г, 4а, 4б, 4в, 17 ГО «город Якутск» (мкрн «Спортивный»), одним из приоритетных направлений

которого является ликвидация 85 тыс. кв. м аварийного жилья (151 дом), признанного таковым после 1 января 2017 года, в котором проживают порядка 7 тыс. человек.

Показатели прогнозов социально-экономического развития
Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и города Якутска в 2023-2027 годах

Таблица № 2

Наименование	Ед.изм.	отчет	оценка	Прогноз (базовый вариант)			2027/ 2024
		2023	2024	2025	2026	2027	
0. Индекс потребительских цен на товары и услуги							
Российская Федерация	среднегодовой, в% к пред.году	107,4	107,3	104,5	104,0	104,0	96,9
Республика Саха (Якутия)		107,9	107,2	105,7	104,6	104,2	97,2
1. Темпы роста валового внутреннего (регионального, муниципального) продукта							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	103,6	103,9	102,5	102,6	102,8	98,9
Республика Саха (Якутия)		103,5	105,5	104,6	103,9	103,1	97,7
город Якутск		106,4	107,2	102,9	100,4	103,9	97,0
2. Инвестиции в основной капитал							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	109,8	107,8	102,1	103	103,3	95,8
Республика Саха (Якутия)		104,4	95,9	67,3	102	82,4	85,9
город Якутск		133,7	88,3	95,4	96,0	87,3	98,9
3. Оборот розничной торговли							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	108	108,6	107,6	106,1	104,1	95,9
Республика Саха (Якутия)		104,6	101,3	102,6	102,4	102,4	101,1
город Якутск		106,6	99,3	103,5	103,6	103,7	104,5
4. Объем платных услуг населению							
Российская Федерация	в сопостав-х ценах, в% к пред.году	106,9	103,8	106,4	104,7	102,8	99,0
Республика Саха (Якутия)		101,3	101,8	102,5	104,1	104,4	102,6
город Якутск		102,1	102,8	103,5	105,3	105,6	102,7

Темпы роста валового муниципального продукта в прогнозируемом периоде составят ниже, чем республиканские показатели, но с ростом к 2027 году.

По показателю «Инвестиции в основной капитал» в сопоставимых ценах к 2023 году составляет 88,3% за счет высокой базы 2023 года. В 2024 году по инвестиционной программе осуществляется строительство социальных объектов.

Также за счет высокой базы 2023 годы снижается темп роста по обороту розничной торговли до 99,3% в 2024 году, в планируемом периоде развитие оборота розничной торговли прогнозируется со стабильным ежегодным ростом, но ниже чем общероссийские и выше, чем республиканские показатели.

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), что объясняется увеличением денежных доходов населения, способствующих дальнейшему росту потребительского спроса.

5. Анализ основных характеристик и показателей проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

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

Проект бюджета в части доходов сформирован на основе базового варианта прогноза социально-экономического развития ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы, предусматривающего более высокие темпы роста (по отношению к прогнозным данным 2023 года при формировании проекта бюджета на 2024-2026 годы) по ВМП в среднем с 4% до 7,3% и фонду заработной платы с 7,3% до 10%, с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства и прогнозных показателей администраторов доходов.

За основу расчета проектируемых действующих расходных обязательств бюджета городского округа «город Якутск» приняты расходы в соответствии с уточненным бюджетом на 2025 год по сводной бюджетной росписи на 1 июля 2024 года, с учетом анализа изменения структуры расходов и отраслевых особенностей в целях обеспечения первоочередных расходов (базовые расходы).

Проект бюджета сформирован в условиях перехода на новую систему управления муниципальными программами. Так, проектом решения учтено исключение из перечня программ муниципальной программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск».

Анализ проекта бюджета в рамках подготовки настоящего заключения сформирован с учетом данных об исполнении бюджета за предыдущие периоды и ожидаемом исполнении бюджета за текущий 2023 год⁵.

Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражены в таблице:

Таблица № 3, тыс. рублей

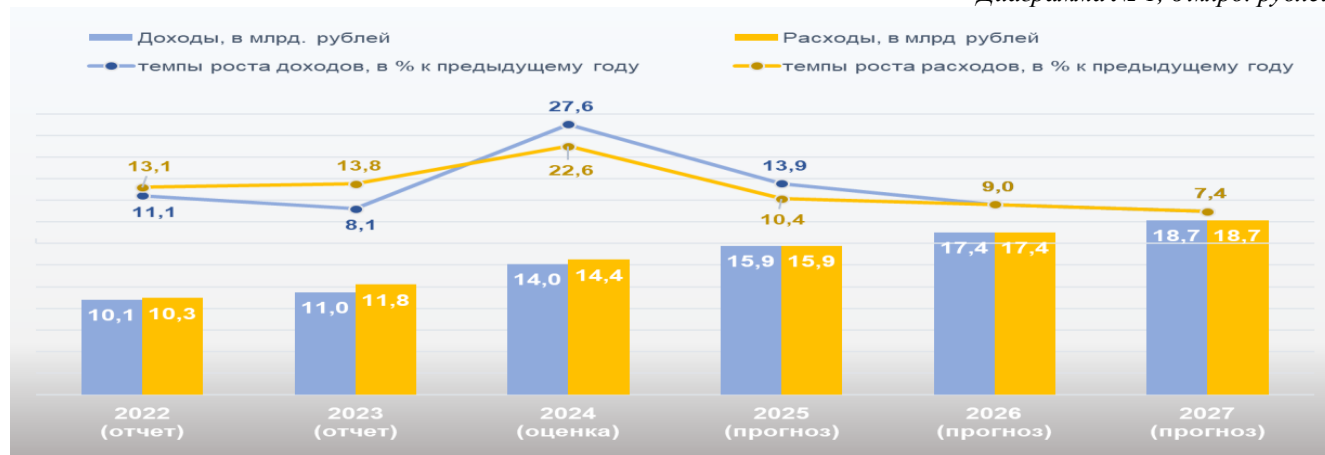
Показатели	Отчет за 2023	Утвержденный план на 2024	Уточненный план на 2024	Проект бюджета			
				2025	к утв 2024	2026	2027
Доходы, в том числе:	10 964 788,2	12 906 971,1	13 986 491,9	15 929 124,0	3 022 152,9	17 368 231,4	18 652 329,6
темпы роста к предыдущему году, %	108,1	117,7	127,6	113,9	123,4	109,0	107,4
Налоговые и неналоговые доходы	10 960 640,1	12 906 971,1	13 981 441,3	15 929 124,0	3 022 152,9	17 368 231,4	18 652 329,6
Безвозмездные поступления	4 148,1		5 050,6		0,0		
Расходы, в том числе:	11 770 735,0	12 906 971,1	14 427 265,1	15 929 124,0	3 022 152,9	17 368 231,4	18 652 329,6
темпы роста к предыдущему году, %	113,8	109,7	122,6	110,4	123,4	109,0	107,4
условно-утвержденные расходы						940 903,0	3 240 919,9
Дефицит бюджета	-805 946,8	0,0	-440 773,3	0,0	0,0	0,0	0,0

В соответствии с проектом бюджета доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год запланированы в объемах по 15 929 124,0 тыс. рублей, что на 3 022 152,9 тыс. рублей, или на 23,4%, больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, в 2026 году – по 17 368 231,4 тыс. рублей, что на 1 439 107,4 тыс. рублей, или на 9%, больше, чем в 2025 году, в 2027 году – 18 652 329,6 тыс. рублей, что на 1 284 098,2 тыс. рублей, или на 7,4%, больше, чем в 2026 году. Проект бюджета в планируемом периоде бездефицитный.

Объем условно-утвержденных расходов запланирован в размерах 940 903,0 тыс. рублей (5,4% к объему доходов) в 2026 году и 3 240 919,9 тыс. рублей (17,4% к объему доходов) в 2027 году, что соответствует абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы и расходы местного бюджета в 2022 - 2027 годах

Диаграмма № 1, в млрд. рублей



⁵ На основе оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2024 год, прилагаемой к материалам к проекту бюджета.

Динамика основных параметров местного бюджета по доходам и расходам в 2022-2027 годах характеризуется ростом доходов и расходов к 2027 году по сравнению с отчетом за 2022 год (за пять лет) почти в 2 раза.

Резкое увеличение темпов роста доходов и расходов ожидается в текущем 2024 году, по сравнению с отчетом за 2023 год поступление доходов увеличится на 27,6%, расходы на 22,6%. При этом в среднесрочной перспективе темпы роста замедлятся, по доходам с 13,9% в 2025 году до 7,4% в 2027 году, по расходам с 10,4% в 2025 году до 7,4% в 2027 году.

В сравнении с оценкой исполнения за 2024 год планируемые собственные доходы и расходы в 2025 году возрастут на 1 942 632,1 тыс. рублей (на 13,9%) и на 1 501 858,9 тыс. рублей (на 10,4%) соответственно.

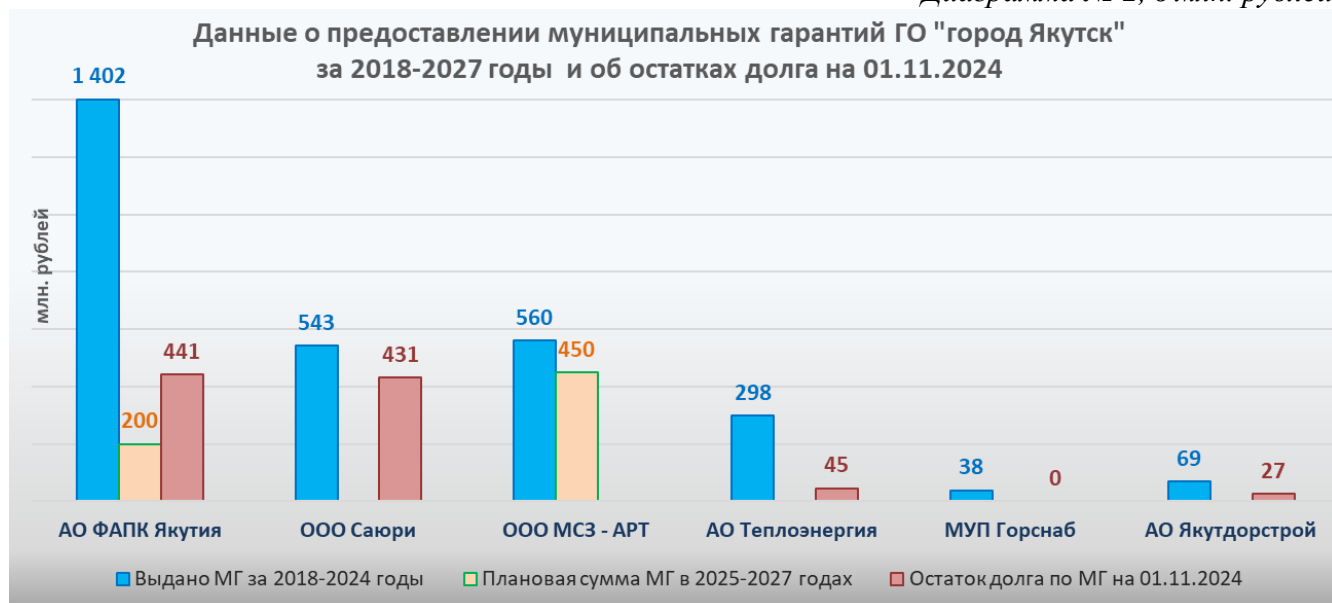
5.1. Источники финансирования дефицита бюджета

Таблица № 4, тыс. рублей

№	Наименование	Отчет за 2023	Оценка 2024	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
	Источники финансирования дефицита бюджета	957 282,9	352 328,7	0,0	0,0	0,0
1.	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	570 560,5	-142 713,7	15 533,3	96 533,3	143 533,3
	Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 310 000,0	941 368,6	1 069 465,7	1 039 279,3	941 311,0
	Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	739 439,5	1 084 082,3	1 053 932,4	942 746,0	797 777,7
2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	67 880,0	176 200,0	-15 533,3	-96 533,3	-143 533,3
	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	320 000,0	992 000,0	1 200 000,0	1 200 000,0	1 200 000,0
	Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	252 120,0	815 800,0	1 215 533,3	1 296 533,3	1 343 533,3
3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств	318 842,4	318 842,4	0,0	0,0	0,0
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Исполнение муниципальных гарантий		-342 647,6	-498 643,5	-266 984,8	-373 423,8
	Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны		342 647,6	498 643,5	266 984,8	373 423,8

В планируемом периоде 2025-2027 годов в источниках финансирования бюджета ГО «город Якутск» предусматриваются внутренние заимствования, общий объем которых составит за 3 года 6 650 056 тыс. рублей, в том числе на 2025 год – 2 269 465,7 тыс. рублей. Данные заимствования будут направляться на погашение ранее принятых долговых обязательств. Кроме того, в источниках финансирования дефицита бюджета предусматриваются возможные случаи исполнения муниципальных гарантий по предоставленным и планируемым к предоставлению муниципальных гарантий.

Общий объем Программы муниципальных гарантий ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы (приложения № 9-10 к проекту решения) составит 656 000,0 тыс. рублей и предусматривает предоставление муниципальной гарантии ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» (400 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2025 году – 100 000,0 тыс. рублей, в 2026 году 150 000,0 тыс. рублей, в 2027 году 150 000,0 тыс. рублей), АО Финансовая агропромышленная корпорация «Якутия» (в 2025 году 200 000,0 тыс. рублей), Акционерное общество «Кинотеатр «Центральный» (в 2025 году 6 000,0 тыс. рублей).



За период 2018-2024 годов общая сумма выданных муниципальных гарантий составила 2 561 789,9 тыс. рублей, из которых более половины, или 55% (1 402 000,0 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 21% (543 109,9 тыс. рублей), доля муниципальных гарантий ООО «МСЗ-АРТ» составляет 12% (310 000,0 тыс. рублей), предоставленных для строительства социально значимых объектов и объектов жилья.

Общий объем долга по выданным муниципальным гарантиям на 01.11.2024 составляет 944 150,5 тыс. рублей, в том числе по АО ФАПК «Якутия» - 441 164,0 тыс. рублей, ООО «Саюри» - 430 734,5 тыс. рублей, АО «Теплоэнергия» - 45 500,0 тыс. рублей, АО «Якутдорстрой» - 26 752,0 тыс. рублей. За указанный период случаев исполнения муниципальных гарантий ГО «город Якутск» за счет средств местного бюджета не производилось.

В сравнении с оценкой 2024 года объем планируемых к предоставлению муниципальных гарантий увеличится в 2025 году на 241 526,0 тыс. рублей, или на 14%. В текущем году муниципальные гарантии предоставлены АО Финансовая агропромышленная корпорация «Якутия» на сумму 200 000,0 тыс. рублей, до конца года планируется предоставление гарантии АО «Теплоэнергия» в целях реализации инвестиционной программы общества на сумму 97 526,0 тыс. рублей и ООО «МСЗ-АРТ» на пополнение оборотных средств для строительства социально значимых объектов и объектов жилья на сумму 250 000,0 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 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов

Согласно Пояснительной записке расчет прогноза доходной части местного бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 основе «базового» варианта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы, отчетности администраторов, отчетности об исполнении бюджета, прогноза администраторов доходов и оценки поступлений доходов в бюджет ГО «город Якутск» в 2024 году.

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».

Бюджетным прогнозом ГО «город Якутск» на 2023-2028 годы, утвержденным постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2022 № 442п, предусмотрен объем налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2025 год в сумме 14 747 000,0 тыс. рублей, ниже прогноза бюджета за указанный год на 7,4%, на 2026 год – 15 874 800,0 тыс. рублей, ниже прогноза на 2026 год на 8,6%, на 2027 год – 16 351 100,0 тыс. рублей, ниже прогноза на 12,3%.

Доходы бюджета ГО «город Якутск» на 2025 - 2027 годы прогнозируются в суммах:

Анализ прогноза доходов на 2025-2027 годы

Таблица № 5, тыс. рублей

	Период	Утверждено на 2024 год	2025	2026	2027
	Доходы местного бюджета	12 906 971,1	15 929 124,0	17 368 231,4	18 652 329,6
1	Налоговые и неналоговые доходы, всего,	12 906 971,2	15 929 124,0	17 368 231,4	18 652 329,6
	в том числе:				
1.1.	Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	16 789 803,9	17 996 843,5
1.2.	Неналоговые доходы	804 669,9	633 960,2	578 427,5	655 486,1
2	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	1 946 331,0	3 022 152,9	1 439 107,4	1 284 098,2
3	Темп роста к предыдущему году, %	117,8	123,4	109,0	107,4

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2025 году прогнозируется на 3 022 152,9 тыс. рублей, или на 23,4% больше объема показателя, утвержденного Решением от 25.12.2023 РЯГД-4-13 на 2024 год, в 2026 году больше показателя 2025 года на 1 439 107,4 тыс. рублей, в 2027 году больше на 1 284 098,2 тыс. рублей, или на 7,4% прогноза поступлений доходов в бюджет в 2026 году. При этом по налоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов, по неналоговым - уменьшение показателя 2026 года по отношению к показателю 2025 года.

Динамика доходов бюджета

Таблица № 6, тыс. рублей

Показатели	План 2024	2025	2025/ 2024, %	2026	2026/ 2025, %	2027	2027/ 2026, %
Всего доходы	12 906 971,1	15 929 124,0	123,4	17 368 231,4	109,0	18 652 329,6	107,4
Изменение (+), (-)		3 022 152,9		1 439 107,4		1 284 098,2	
Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	126,4	16 789 803,9	109,8	17 996 843,5	107,2
Изменение (+), (-)		3 192 862,6		1 494 640,1		1 207 039,6	
Неналоговые доходы	804 669,9	633 960,2	78,8	578 427,5	91,2	655 486,1	113,3
Изменение (+), (-)		-170 709,7		-55 532,7		77 058,6	

В структуре прогнозных доходов налоговые поступления ежегодно составляют более 96%.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов обусловлено в основном увеличением налоговых доходов на 26,4% по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2024 год при уменьшении неналоговых доходов на 21,2%.

6.1. Налоговые доходы

В соответствии с требованиями ст. 174.3 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования перечня и проведения оценки налоговых расходов городского округа «город Якутск», ежегодно в срок до 1 августа Департамент финансов проводит оценку эффективности налоговых расходов, результаты которых учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ. КСП г. Якутска отмечает, что в Пояснительной записке к проекту бюджета не отражены обобщенные результаты оценки эффективности налоговых расходов, проводимой в соответствии с Основными направлениями налоговой и бюджетной политики, с указанием степени их влияния на прогнозные показатели налоговых доходов.

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 2025 год предусмотрены в объеме 15 295 163,8 тыс. рублей, превышают уровень плана 2024 года на 26,4%. Прогноз налоговых доходов на плановый период 2026 – 2027 годов составил 16 789 803,9 тыс. рублей и 17 996 843,5 тыс. рублей соответственно.

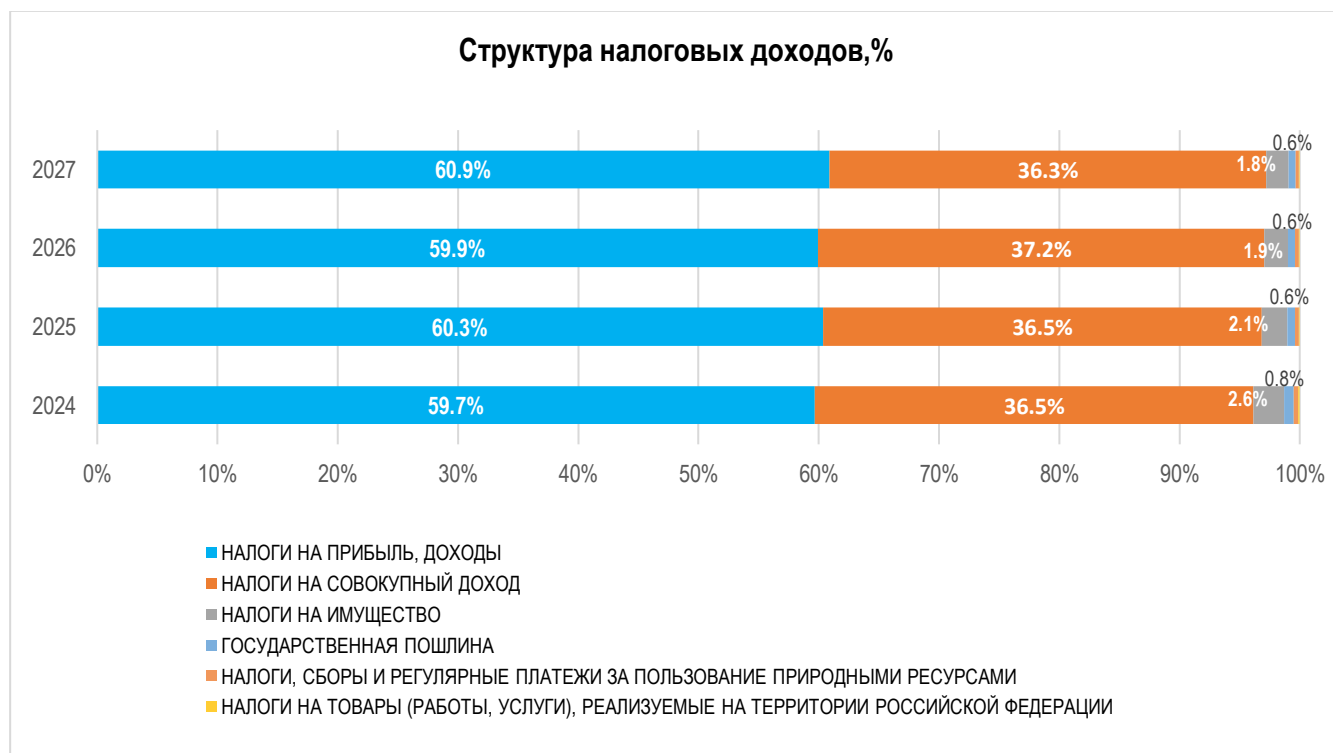
Таблица № 7, тыс. рублей

Доходы бюджета	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	10 371 853,4	12 102 301,2	13 170 105,9	15 295 163,8	16 789 803,9	17 996 843,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 730 447,8	2 798 252,5	3 192 862,6	1 494 640,1	1 207 039,6
Темп роста к предыдущему году, %		116,7	127,0	126,4	109,8	107,2

Ожидаемая оценка налоговых доходов за 2024 год составляет 13 170 105,9 тыс. рублей, превышает плановый показатель на 8,8%.

В структуре налоговых доходов 2025 - 2027 годов основной удельный вес занимают налог на доходы физических лиц (60,3%, 59,9%, 60,9% соответственно), налоги на совокупный доход (36,5%, 37,1%, 36,3%), налог на имущество (2,1%, 2%, 1,8%).

Диаграмма № 3



Структура налоговых доходов за 2024 – 2027 годы

Таблица № 8, тыс. рублей

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2024	Прогноз		
		2025	2026	2027
Всего:	12 102 301,2	15 295 163,8	16 789 803,9	17 996 843,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	7 221 700,0	9 228 600,0	10 060 500,0	10 956 600,0
Налог на доходы физических лиц	7 221 700,0	9 228 600,0	10 060 500,0	10 956 600,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18 203,2	15 183,8	16 223,9	16 963,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации	18 203,2	15 183,8	16 223,9	16 963,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	4 414 100,0	5 584 200,0	6 237 700,0	6 539 700,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 216 600,0	5 342 500,0	5 994 100,0	6 293 900,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	188 800,0	226 900,0	228 100,0	229 600,0
Единый сельскохозяйственный налог	8 700,0	14 800,0	15 500,0	16 200,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	312 008,0	325 040,0	327 240,0	329 440,0
Налог на имущество физических лиц	125 000,0	197 600,0	199 200,0	200 800,0
Налог на игорный бизнес	1 008,0	840,0	840,0	840,0
Земельный налог	186 000,0	126 600,0	127 200,0	127 800,0
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	40 200,0	43 000,0	46 000,0	49 000,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	40 200,0	43 000,0	46 000,0	49 000,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	96 090,0	99 140,0	102 140,0	105 140,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	96 000,0	99 000,0	102 000,0	105 000,0
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	90,0	140,0	140,0	140,0

Экспертизой расчетов налоговых доходов, представленных разработчиком проекта бюджета, установлено:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

НДФЛ является основным бюджетообразующим налогом, доля поступлений которого в общем объеме налоговых доходов составляет в 2025 году 60,3% с увеличением до 60,9% к 2027 году.

Таблица № 9, тыс. рублей

НДФЛ	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	7 197 334,20	7 221 700,0	8 310 500,0	9 228 600,0	10 060 500,0	10 956 600,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		24 365,8	1 113 165,8	2 006 900,0	831 900,0	896 100,0
Темп роста к предыдущему году, %		100,3	115,5	127,8	109,0	108,9

Согласно прогнозу на 2025 год планируется поступление НДФЛ в сумме 9 228 600,0 тыс. рублей с ростом на 27,8%, или 2 006 900,0 тыс. рублей по отношению к утвержденному плану 2024 года, 11,0% или 918 100,6 тыс. рублей к оценке 2024 года.

На плановый 2026 год прогноз поступлений – 10 060 500,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2025 года на 9,0%, или на 831 900,0 тыс. рублей, на 2027 год – 10 956 600,0 тыс. рублей с ростом на 8,9%, или на 896 100,0 тыс. рублей к прогнозу 2026 года.

Прогноз поступлений НДФЛ за 2025 – 2027 годы

Таблица № 10, тыс. рублей

Наименование	План 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	3 192 862,6	16 789 803,9	1 494 640,1	17 996 843,5	1 207 039,6
НДФЛ, в т.ч.:	7 221 700,0	9 228 600,0	2 006 900,0	10 060 500,0	831 900,0	10 956 600,0	896 100,0
НДФЛ с доходов, источником которых налоговый агент, за исключением доходов, в отношении	6 293 700,0	7 888 900,0	1 595 200,0	8 660 400,0	771 500,0	9 491 800,0	831 400,0

Наименование	План 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст.227, 227.1 и 228 НК РФ							
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	32 000,0	34 500,0	2 500,0	37 500,0	3 000,0	41 000,0	3 500,0
НДФЛ с доходов, полученных физ.лицами в соответствии со ст.228 НК РФ	104 000,0	130 800,0	26 800,0	142 200,0	11 400,0	154 800,0	12 600,0
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами, осуществляющих трудовую деятельность на основании патента в соответствии со ст.227.1 НК РФ	450 000,0	660 000,0	210 000,0	660 000,0	0,0	660 000,0	0,0
Налог на доходы физических лиц части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей	150 000,0	174 400,0	24 400,0	189 600,0	15 200,0	206 300,0	16 700,0
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	74 000,0	101 000,0	27 000,0	110 000,0	9 000,0	119 000,0	9 000,0
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	239 000,0	121 000,0	260 800,0	21 800,0	283 700,0	22 900,0
<i>удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов,%</i>	<i>59,7</i>	<i>60,3</i>	<i>0,60</i>	<i>59,9</i>	<i>-0,40</i>	<i>60,9</i>	<i>1,00</i>

Согласно Пояснительной записке НДФЛ исчислен исходя из фактического поступления за 2023 год, отчетных данных администратора доходов, ожидаемого исполнения за 2024 год, прогноза фонда оплаты труда и численности работающего населения ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы в соответствии с базовым сценарием прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2026 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 650,0 тыс. 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 с учетом корректировки фонда оплаты труда в связи с планируемым повышением заработной платы работников бюджетной сферы, озвученным Главой Республики Саха (Якутия), также с учетом итогов социально-экономического положения по итогам 1 полугодия 2024 года, в том числе: на 2025 год ФОТ работников составляет 165 369 445,0 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников 109 850 человек; 2026 год ФОТ работников – 181 546 490,0 тыс. рублей

исходя из среднесписочной численности работников 111 460 человек; на 2027 год ФОТ работников – 198 969 086,0 тыс. рублей исходя из среднесписочной численности работников – 113 147 человек.

Таким образом, прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы с учетом планируемой индексации заработной платы в 2025 году.

КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2024 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2023 год на 1 113 166,0 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ.

Акцизы на нефтепродукты, производимые на территории РФ

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

Анализ прогноза по акцизам

Таблица № 11, тыс. рублей

Акцизы	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	19 435,3	18 203,2	20 815,9	15 183,8	16 223,9	16 963,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 232,1	1 380,6	-3 019,4	1 040,1	739,6
Темп роста к предыдущему году, %		93,7	107,1	83,4	106,9	104,6

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 2025 год – 0,2304%, на 2026 год – 0,2323%, на 2027 год – 0,2323%.

Прогнозные поступления рассчитаны на основании факта 2023 года и прогноза 2024 года, при этом значительное снижение показателя доходов за 2025 год по отношению к показателю оценки 2024 года на 27,1%, или на 5 632,1 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» за весь прогнозируемый период составляет в среднем 35%.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по УСН:

Анализ прогноза по УСН

Таблица № 12, тыс. рублей

УСН	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	2 643 069,00	4 216 600,0	4 216 600,0	5 342 500,0	5 994 100,0	6 293 900,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 573 531,0	1 573 531,0	1 125 900,0	651 600,0	299 800,0
Темп роста к предыдущему году, %		159,5	159,5	126,7	112,2	105,0

Прогноз поступлений УСН по видам на период 2025 - 2027 годы

Таблица № 13, тыс. рублей

Наименование	План 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	3 192 862,6	16 789 803,9	1 494 640,1	17 996 843,5	1 207 039,6
УСН, в т.ч.:	4 216 600,0	5 342 500,0	1 125 900,0	5 994 100,0	651 600,0	6 293 900,0	299 800,0
УСН «доходы»	2 152 300,0	2 929 700,0	777 400,0	3 341 500,0	411 800,0	3 512 600,0	171 100,0
УСН «доходы, уменьшенные на величины расходов»	2 064 300,0	2 412 800,0	348 500,0	2 652 600,0	239 800,0	2 781 300,0	128 700,0
удельный вес УСН в объеме налоговых доходов, %	34,8	34,9	0,10	35,7	0,80	35	-0,70

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 6% на 2025 – 2027 годы по УСН «доходы»;
- налоговая ставка 10% на 2025 – 2027 годы по УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Согласно Пояснительной записке рост показателей прогнозных поступлений обусловлен расчетом 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 плановый 2026 год прогноз поступлений налога составил 5 994 100,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2025 года на 12,2%, или на 651 600,0 тыс. рублей.

На 2027 год прогнозные поступления налога составят 6 293 900,0 тыс. рублей с ростом на 5,0%, или на 299 800,0 тыс. рублей к прогнозу 2026 года.

КСП г.Якутска отмечает вероятность снижения доходов по УСН в связи с ожидаемыми изменениями, обусловленными переходом категорий налогоплательщиков УСН на категорию плательщиков НДС.

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 2025 году составляет 1,5% со снижением до 1,3% к 2027 году.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ПСН, обусловлено увеличением количества выданных патентов (по данным налоговой отчетности выдано патентов за 2022 год – 6 685 единиц, за 2023 год – 7 017 единиц, за 2024 год – 8 006 единиц), также увеличением доли участников в сфере предпринимательства по отраслям, подпадающим под ПСН.

Анализ прогноза поступлений по ПСН

Таблица № 14, тыс. рублей

ПСН	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	47 077,80	188 800,0	188 800,0	226 900,0	228 100,0	229 600,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		141 722,2	141 722,2	38 100,0	1 200,0	1 500,0
Темп роста к предыдущему году, %		401,0	401,0	120,2	100,5	100,7

Прогноз поступлений налога по ПСН на 2025 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 2023 года наибольший объем выданных патентов наблюдается в сфере розничной торговли – 33,5%, автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом – 14,4%, услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ – 7,9%, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом – 5,6%, реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений – 4,6%, 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» за весь прогнозируемый период составляет 0,1%.

Проектом бюджета предусмотрен ежегодный рост поступлений по ЕСХН, в том числе на 2025 год с ростом в 1,7 раза по отношению к плану 2024 года, согласно Пояснительной записке обусловлен увеличением налоговой базы АО «Якутская птицефабрика» ввиду наращивания производственных мощностей.

Анализ прогноза по единому сельскохозяйственному налогу

Таблица № 15, тыс. рублей

ЕСХН	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	1 699,57	8 700,0	14 100,0	14 800,00	15 500,00	16 200,00
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		7 000,4	12 400,4	6 100,0	700,0	700,0
Темп роста к предыдущему году, %		511,9	829,6	170,1	104,7	104,5

Прогноз поступлений ЕСХН на 2025 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 2021 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, составило 67 единиц (23 ЮЛ, 44 ИП); за 2022 год – 58 единиц (19 ЮЛ, 39 ИП); за 2023 год – 69 единиц (23 ЮЛ, 46 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 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	931,00	1 008,0	840,0	840,0	840,0	840,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		77,0	-91,0	-168,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		108,3	90,2	83,3	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 5-ти пунктов приема ставок букмекерских контор, примененная налоговая ставка – 14,0 тыс. рублей за один пункт приема ставок букмекерской конторы, установленная Законом Республики Саха (Якутия) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)».

Прогнозная сумма налога на 2025 - 2027 годы составила ежегодно по 840,0 тыс. рублей со снижением на 16,7%, или 168,0 тыс. рублей к плану 2024 года ввиду снятия с учета 1 пункта приема ставок.

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» в 2025 году составляет 1,3% со снижением до 1,1% к 2027 году.

С учетом вступления 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 - торговых центров и административно-деловых центров, от их кадастровой стоимости в соответствии с п. 2 ст. 378.2 Налогового кодекса, а также размеров налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных постановлением Городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 года № ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск» (освобождение от уплаты налога в размере 87,5% за налоговые периоды 2024-2025 годов, в размере 75% за налоговый период 2026 года, в размере 62,5% за налоговый период 2027 года) на 2025 год НИФЛ прогнозируется в сумме 197 600,0 тыс. рублей с ростом на 58,1%, или 72 600,0 тыс. рублей к плану 2024 года.

Проектом бюджета в 2025 - 2027 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по НИФЛ.

Анализ прогноза по НИФЛ

Таблица № 17, тыс. рублей

НИФЛ	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	152 043,0	125 000,0	157 000,0	197 600,0	199 200,0	200 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-27 043,0	4 957,0	72 600,0	1 600,0	1 600,0
Темп роста к предыдущему году, %		82,2	103,3	158,1	100,8	100,8

Прогноз поступлений НИФЛ на 2025 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 2023 год, оценки 2024 года на основе кадастровой оценки стоимости объектов.

Динамика поступлений НИФЛ

Таблица № 18, тыс. рублей

ПОКАЗАТЕЛИ	Данные формы № 5-МН за 2023 год	Факт за 2023 год	2024		Прогноз		
			план	оценка	на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год
Количество налогоплательщиков, которым исчислен налог и не предоставлены налоговые льготы	136 407,0						
Количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, единиц,	120 065,0						
Общая кадастровая стоимость объектов, по которым налог предъявлен к уплате, всего	359 113 312,0						
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - всего	170 808,0	152 043,0	125 000,0	157 000,0	197 600,0	199 200,0	200 800,0

В Пояснительной записке к проекту бюджета обращено внимание на то, что 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» 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 2025 году составляет 0,8% со снижением до 0,7% к 2027 году.

Проектом бюджета в 2025 - 2027 годах планируется ежегодное увеличение поступлений по земельному налогу.

Анализ прогноза по земельному налогу

Таблица № 19, тыс. рублей

Земельный налог	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	167 873,76	186 000,0	125 000,0	126 600,0	127 200,0	127 800,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		18 126,2	-42 873,8	-59 400,0	600,0	600,0
Темп роста к предыдущему году, %		110,8	74,5	68,1	100,5	100,5

Прогноз поступлений ЗН по видам на период 2024 - 2026 годы

Таблица № 20, тыс. рублей

Наименование	План 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	3 192 862,6	16 789 803,9	1 494 640,1	17 996 843,5	1 207 039,6
Земельный налог, в т.ч.:	186 000,0	126 600,0	-59 400,0	127 200,0	600,0	127 800,0	600,0
Земельный налог с организаций	113 000,0	60 000,0	-53 000,0	60 000,0	0,0	60 000,0	0,0
Земельный налог с физических лиц	73 000,0	66 600,0	-6 400,0	67 200,0	600,0	67 800,0	600,0
удельный вес в объеме налоговых доходов, %	1,5	0,8	-0,7	0,8	-0,1	0,7	-0,1

Прогноз поступлений земельного налога на 2025 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» составляет 126 600,0 тыс. рублей со снижением 31,9%, или 59 400,0 тыс. рублей к плану 2024 года, обусловлен снижением кадастровой стоимости земельных участков по результатам государственной кадастровой оценки земельных участков, проведенной в 2022 году согласно Федеральному закону от 31.07.2020 № 269-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

На плановый 2026 год прогноз поступлений налога составил 127 200,0 тыс. рублей с ростом к прогнозу 2025 года на 0,5%, или на 600,0 тыс. рублей.

На 2027 год прогнозные поступления налога составят 127 800,0 тыс. рублей с ростом на 0,5%, или на 600,0 тыс. рублей к прогнозу 2026 года.

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

Динамика изменения показателей за 2021 – 2023 годы

Таблица № 21, тыс. рублей

Показатели	Ед.изм.	2021	2022	2023
Количество ЗУ организаций	ед.	3 329,0	3 190,0	3 500,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	28 601,7	27 537,0	14 103,0
Количество ЗУ физлиц	ед.	62 932,0	66 088,0	68 106,0
Кадастровая стоимость объектов	млн. рублей	31 760,5	32 913,7	26 812,6

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 НДПИ в общей сумме налоговых доходов ГО «город Якутск» за 2025 – 2027 годы составляет 0,3%.

Анализ прогноза по НДС

Таблица № 22, тыс. рублей

НДС	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	54 154,34	40 200,0	40 200,0	43 000,0	46 000,0	49 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-13 954,3	-13 954,3	2 800,0	3 000,0	3 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		74,2	74,2	107,0	107,0	106,5

Прогноз поступлений НДС на 2025 год, представленный в проекте бюджета, основан на расчете УФНС России по РС(Я) – администратора доходов, с ростом на 7%, или на 2 800,0 тыс. рублей к плану 2024 года, что обусловлено увеличением объемов добычи полезных ископаемых.

На 2026 год прогнозные поступления налога составят 46 000,0 тыс. рублей с ростом на 7%, или на 3 000,0 тыс. рублей к прогнозу 2025 года, на 2027 год – 49 000,0 тыс. рублей с ростом 6,5%, или на 3 000,0 тыс. рублей к прогнозу 2026 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» за весь прогнозируемый период составляет 0,6%.

Поступление государственной пошлины в 2025 - 2027 годы прогнозируется в размере:

Анализ прогноза государственной пошлины

Таблица № 23, тыс. рублей

Госпошлина	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	83 801,10	96 090,0	96 250,0	99 140,0	102 140,0	105 140,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		12 288,9	12 448,9	3 050,0	3 000,0	3 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		114,7	114,9	103,2	103,0	102,9

Прогноз поступлений государственной пошлины по видам за 2025 - 2027 годы

Таблица № 24, тыс. рублей

Наименование	План 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Налоговые доходы	12 102 301,2	15 295 163,8	3 192 862,6	16 789 803,9	1 494 640,1	17 996 843,5	1 207 039,6
Государственная пошлина, в т.ч.:							
по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом РФ)	96 090,0	99 140,0	3 050,0	102 140,0	3 000,0	105 140,0	3 000,0
за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы	96 000,0	99 000,0	3 000,0	102 000,0	3 000,0	105 000,0	3 000,0
удельный вес госпошлины в объеме налоговых доходов, %	0,8	0,6	-0,2	0,6	0,0	0,6	0,0

Прогнозные поступления на 2025 год рассчитаны методом прямого усредненного расчета с учетом фактических поступлений за 2023 год и оценки 2024 года, что соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574, с ростом на 3,2%, или 3 050,0 тыс. рублей к плану 2024 года, что обусловлено 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», вступившему в силу с 08.09.2024.

По итогам проведенной КСП г.Якутска экспертизы проекта решения Якутской городской Думы «Об утверждении нормативного правового акта Якутской городской Думы «О внесении

изменений в постановление городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.11.2003 ПГС № 11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск», туристический налог устанавливается и вводится на территории ГО «город Якутск» с 1 января 2025 года со следующими ставками: в 2025 году в размере 1%, в 2026 году – 2%, в 2027 году – 3%, в 2028 году – 4%, начиная с 2029 года – 5% от налоговой базы, определенной в соответствии со ст. 418.4 Налогового кодекса РФ. Доходы по туристическому налогу при полной загрузке мест размещения оценочно ожидаются в 2025 году в сумме 28,6 млн. рублей.

Также КСП г.Якутска проведена экспертиза проекта решения Якутской городской Думы «Об утверждении нормативного правового акта Якутской городской Думы «О земельном налоге на территории городского округа «город Якутск», согласно которому ставки земельного налога на территории ГО «город Якутск» предлагается установить в размерах, установленных п.1 ст.394 Налогового кодекса РФ, налоговые поступления от которого при принятии проекта ожидаются в размере 51,4 млн. рублей (с 2025 года по юридическим лицам, с 2026 года по физическим лицам).

6.2. Неналоговые доходы

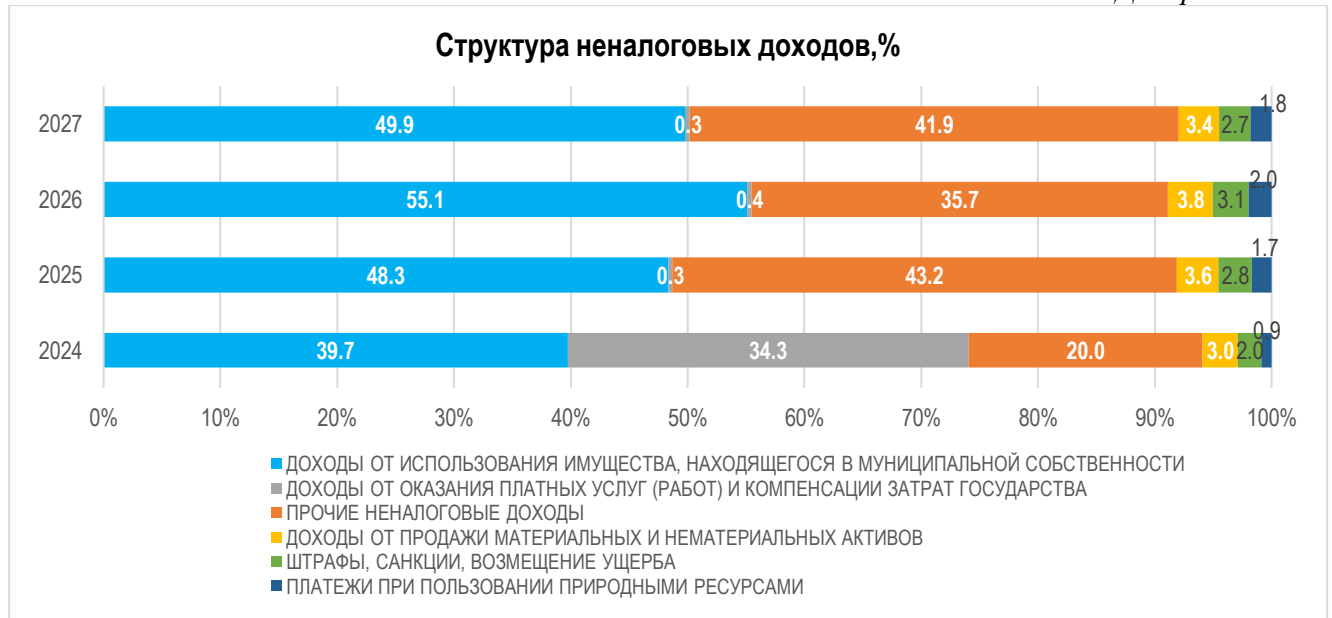
Неналоговые доходы на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов планируются в размере:

Анализ прогноза неналоговых доходов

Таблица № 25, тыс. рублей

Наименование	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	588 786,7	804 669,90	811 335,4	633 960,2	578 427,5	655 486,1
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		215 883,2	222 548,7	-170 709,7	-55 532,7	77 058,6
Темп роста к предыдущему году, %		136,7	137,8	78,8	91,2	113,3

Диаграмма № 4



В структуре неналоговых доходов в 2025 году наибольший удельный вес занимают: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 48,3%; прочие неналоговые доходы – 43,2%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,6%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,8%.

Проектом бюджета планируется уменьшение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с планом 2024 года на 21,2%, или на 170 709,7 тыс. рублей, в основном за счет значительного уменьшения показателя доходов от оказания платных услуг (в проекте бюджета на 2024 год предусматривалось поступление в местный бюджет суммы по исполнительному листу о взыскании убытков Окружной администрации г. Якутска из государственного бюджета

РС(Я) в размере 275 000,0 тыс. рублей в рамках финансирования деятельности бесплатного дошкольного образования за 2019 год), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 4,1%, или на 13 169,1 тыс. рублей при увеличении прогнозов по прочим неналоговым доходам на 170%, или на сумму 112 755,1 тыс. рублей.

Структура неналоговых доходов за 2025 – 2027 годы

Таблица № 26, тыс. рублей

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2024	Прогноз			2025/2024
		2025	2026	2027	%
Всего	804 669,9	633 960,2	578 427,5	655 486,1	78,8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	319 653,1	306 484,0	318 728,3	326 835,0	95,9
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	7 863,0	13 534,5	13 534,5	13 534,5	172,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	209 000,0	184 000,0	194 000,0	200 000,0	88,0
Доходы от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков	55 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	13 700,0	14 500,0	15 000,0	15 300,0	105,8
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)	5 658,2	5 683,0	5 695,0	5 749,0	100,4
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)	17 700,0	18 900,0	20 500,0	22 100,0	106,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	512,5	920,8	920,8	920,8	179,7
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)	10 219,4	13 945,7	14 078,0	14 230,7	136,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	7 171,1	10 893,4	11 303,1	11 727,3	151,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 671,1	8 993,4	9 353,1	9 727,3	158,6
Плата за использование лесов, расположенных на землях иных категорий, находящихся в собственности городских округов, в части платы по договору купли-продажи лесных насаждений	1 500,0	1 900,0	1 950,0	2 000,0	126,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	276 300,0	2 112,6	2 117,0	2 146,6	0,8
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	1 300,0	2 112,6	2 117,0	2 146,6	162,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	275 000,0				0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	24 300,0	22 800,0	22 200,0	22 500,0	93,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	16 000,0	13 000,0	12 400,0	12 700,0	81,3
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	5 800,0	5 800,0	5 800,0	5 800,0	100,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких	2 500,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	160,0

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2024	Прогноз			2025/2024
		2025	2026	2027	%
земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов					
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	16 200,0	17 869,4	17 869,4	17 869,4	110,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	161 045,7	273 800,8	206 209,7	274 407,8	170,0

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» за весь прогнозируемый период составляет 2,1% с незначительным увеличением до 2,3% в 2026 году.

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

Таблица № 27, тыс. рублей

Дивиденды	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	6 532,9	7 863,0	9 500,0	13 534,5	13 534,5	13 534,5
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 330,1	2 967,1	5 671,5	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		120,4	145,4	172,1	100,0	100,0

По данным Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска (далее - ДИИЗО ОА г. Якутска) по состоянию на 01.10.2024 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 2025	Прогноз на 2026	Прогноз на 2027
			2022	2023	Факт на 01.10.2024			
1	АО Якутдорстрой	100	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
2	АО Поликлиника профилактического осмотра	100	21,0	0,0		0,0	0,0	0,0
3	АО Кинотеатр Центральный	100	0,0	0,0		8,4	8,4	8,4
4	ООО ЯПК Платежи	49	0,0	444,6	888,5	888,5	888,5	888,5
5	ОАО Алмазэргиэнбанк	0,67	0,0	317,3	330,3	334,8	334,8	334,8
6	СВБ Сбербанк России ПАО	0,00095	0,0	5 374,5		7 095,2	7 095,2	7 095,2
7	АО Якутская птицефабрика	13,06	116,7	140,7	575,8	584,1	584,1	584,1
8	АО Якутский хлебокомбинат	15,87	69,7	76,2	300,8	329,5	329,5	329,5
9	АО Теплоэнергия	100	0,0	181,1	362,5	176,4	176,4	176,4
10	ООО МСЗ АРТ	100	5 210,5	0,0		4 117,6	4 117,6	4 117,6
11	ПАО «Якутуглестрой»	0,9	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
	УФССП (ошибочно перечислено)		6,3	-1,6	-4,5			
	ИТОГО:		5 424,2	6 532,8	2 453,4	13 534,5	13 534,5	13 534,5

Прогноз поступлений дивидендов, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИИЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2025 год прогнозируется рост поступлений на 72,1% по отношению к утвержденному показателю 2024 года, за 2026 – 2027 годы – показатели сохранены на уровне 2025 года.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет доходов по обществам, 100% доли акций которых принадлежат ГО «город Якутск», произведен исходя из фактического поступления дивидендов в текущем финансовом году, по обществам с долей менее 50% - исходя из оценки текущего года с применением коэффициента прибыли рентабельных предприятий в соответствии с показателями СЭР РС(Я) на соответствующие годы, что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов бюджет ГО «город Якутск» по основным видам

неналоговых доходов, утвержденной приказом ДИиЗО ОА г. Якутска от 27.10.2023 № 92-П/ДИиЗО (далее – Методика №9 2-П/ДИиЗО).

КСП г. Якутска отмечено, что увеличение прогнозных показателей обусловлено плановым ростом дивидендов СББ Сбербанк России ПАО, составляющих основную долю в структуре доходов (52,4% ежегодно), также с учетом прогнозной прибыли по итогам деятельности ООО МСЗ «АРТ» за 2024 год (30,4% ежегодно).

С учетом того, что по итогам деятельности АО «Якутдорстрой» за 2024 год прогнозируются получение чистой прибыли в размере 1 394,0 тыс. рублей, по АО «Якутская птицефабрика» по информации УФНС России по г. Якутску наблюдается рост производственных мощностей, КСП г. Якутска указывает на вероятность поступления дополнительных доходов в случае положительных результатов (или улучшения) 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 2025 году указанный вид доходов составляет основную часть неналоговых доходов бюджета ГО «город Якутск» - 37,7% с ростом до 38,9% к 2027 году.

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

Таблица № 29, тыс. рублей

Аренда ЗУ неразгр.	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	265 230,4	264 000,0	225 000,0	239 000,0	249 000,0	255 000,0
- арендная плата за земельные участки	174 429,0	209 000,0	180 000,0	184 000,0	194 000,0	200 000,0
- средства от продажи права на заключение договора аренды	90 801,4	55 000,0	45 000,0	55 000,0	55 000,0	55 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-1 230,4	-40 230,4	-25 000,0	10 000,0	6 000,0
Темп роста к предыдущему году, %		99,5	84,8	90,5	110,7	106,7

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 2025 год по отношению к плану 2024 года по арендной плате за землю на 9,5%, или на 25 000,0 тыс. рублей обусловлено снижением начисленной суммы аренды в связи с расторжением в текущем году договоров аренды, оформлением в собственность земельных участков, ранее находящихся на праве аренды, а также уменьшением с 1 января 2023 года кадастровой стоимости по результатам государственной кадастровой оценки земельных участков.

Представленные к экспертизе расчеты прогнозных поступлений достоверны, содержат значения основных показателей (годовое начисление арендной платы, сумма снижения поступлений арендной платы за землю в связи с планируемым выбытием земель из арендных отношений, сумма дополнительных доходов за счет планируемого погашения задолженности прошлых лет, поступления по исполнительному производству, сумма выпадающих доходов в связи с ликвидацией юридических лиц и иные факторы, оказывающие влияние на изменение суммы арендной платы за землю), формирующих размер прогнозируемых доходов, соответствуют Методике № 92-П/ДИиЗО.

КСП г. Якутска отмечает, что администратором доходов прогнозный показатель дополнительных доходов за счет погашения задолженности прошлых лет на 2025 год сформирован с ростом в 2 раза по отношению к плану 2024 года, на 13,2% к оценке 2024 года, что указывает на положительную динамику в претензионной деятельности МКУ «Агентство земельных отношений» за период 2023 – 2024 годы.

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 2024 году в рамках сплошной инвентаризации земельных участков установлено 458 фактов с признаками нарушений земельного законодательства, выразившиеся в самовольном занятии и нецелевом использовании земельных участков (самовольное занятие – 450 земельных участков, нецелевое использование – 8 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 2025 - 2027 годах составляют 2,3% с ростом до 2,6% к 2026 году.

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

Таблица № 30, тыс. рублей

Аренда ЗУ собств.	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	9 830,5	13 700,0	13 700,0	14 500,0	15 000,0	15 300,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		3 869,5	3 869,5	800,0	500,0	300,0
Темп роста к предыдущему году, %		139,4	139,4	105,8	103,4	102,0

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

На 2025 год плановый показатель доходов по арендной плате за землю превышает план 2024 года на 5,8%, или на 800,0 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 на уровне оценки текущего года, выпадающих доходов в связи с изменением перечня льготных категорий арендаторов, с выкупом земельных участков, иных факторов.

Экспертизой расчетов установлено, что прогнозные показатели сформированы в соответствии с Методикой № 92-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 2025 году составляют 3,9% с ростом до 4,2% к 2027 году.

Анализ прогноза доходов от аренды имущества

Таблица № 31, тыс. рублей

Аренда имущества	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	23 002,8	23 358,2	23 358,2	24 583,0	26 195,0	27 849,0
- муниципальное имущество	5 325,6	5 658,2	5 658,2	5 683,0	5 695,0	5 749,0

Аренда имущества	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
- рекламные конструкции	17 677,2	17 700,0	17 700,0	18 900,0	20 500,0	22 100,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		355,4	355,4	1 224,8	1 612,0	1 654,0
Темп роста к предыдущему году, %		101,5	101,5	105,2	106,6	106,3

**Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду имущества по видам
на период 2025 - 2027 годы**

Таблица № 32, тыс. рублей

Наименование	План на 2024 год	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Неналоговые доходы	804 669,9	633 960,20	-170 709,7	578 427,50	-55 532,7	655 486,10	77 058,60
Арендная плата, в т.ч.	23 358,2	24 583,0	1 224,8	26 195,00	1 612,0	27 849,00	1 654,00
- муниципальное имущество	5 658,20	5 683,00	24,8	5 695,00	12,0	5 749,00	54
- рекламные конструкции	17 700,00	18 900,00	1 200,0	20 500,00	1 600,0	22 100,00	1 600,00
<i>удельный вес в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>2,9</i>	<i>3,9</i>	<i>1,0</i>	<i>4,5</i>	<i>0,6</i>	<i>4,2</i>	<i>-0,3</i>

Прогноз поступлений на 2025 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 2025 год сформирован на основе показателя начисленной арендной платы в объеме 100,4% от плана 2024 года исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года, также с учетом расчетной суммы погашения задолженности прошлых лет, увеличения поступлений арендной платы в связи с планируемым увеличением площадей имущества, сдаваемого в аренду, что соответствует Методике № 92-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 за 2025 год рассчитана в объеме 83% от начисленной суммы договоров исходя из усредненного показателя собираемости за предыдущие 3 года и погашения задолженности прошлых лет в объеме 1,6% от общей суммы просроченной задолженности, ниже оценки за 2024 год на 80%.

КСП г. Якутска указывает на возможность дополнительных поступлений в бюджет от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиТИ ОА г. Якутска, обращая внимание на заниженный показатель по погашению дебиторской задолженности, примененный при расчете прогноза на 2025 год.

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

По состоянию на 01.10.2024 к числу муниципальных унитарных предприятий относятся 7 действующих организаций.

Анализ прогноза доходов от части прибыли МУП

Таблица № 33, тыс. рублей

Часть прибыли МУП	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	213,7	512,5	402,0	920,8	920,8	920,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		298,8	188,3	408,3	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		239,8	188,1	179,7	100,0	100,0

Доля части прибыли в общей сумме неналоговых доходов ГО «город Якутск» за плановый период составляет 0,2%.

Расчет прогноза поступлений части прибыли МУП

Таблица № 34, тыс. рублей

№	Наименование МУП	План на 2024	Оценка на 2024	Прогнозируемый финансовый результат МУП по плану ФХД на 2024 год		% от чистой прибыли	Прогноз на 2025	Прогноз на 2026	Прогноз на 2027
				убыток	прибыль				
1	МУП ЯПАК			16 155,0		10%			
2	МУП Горсвет	66,5	13,1	35 950,0		10%			
3	МУП Аптеки Якутска	413,6	247,2		8 000,0	10%	800,0	800,0	800,0
4	МУП Жилкомсервис			5 491,0		10%			
5	МУП Горснаб	32,4	141,7		1 208,4	10%	120,8	120,8	120,8
6	МУП ПТСК				22 354,0	10%			
7	МУП СТО (Гор.бани)			420,0		10%			
	ИТОГО	512,5	402,0	58 016,0	31 562,4		920,8	920,8	920,8

Прогноз поступлений части прибыли, представленный в проекте бюджета, основан на расчете ДИИЗО ОА г. Якутска – администратора доходов, согласно которому за 2025 – 2027 годы рост поступлений не прогнозируется.

Экспертизой расчетов установлено, что расчет произведен исходя из прогнозируемой величины чистой прибыли за текущий финансовый год, доли чистой прибыли, подлежащей уплате в бюджет, погашения задолженности прошлых лет, соответствует Методике № 92-П/ДИИЗО. При этом по МУП «ПТСК» при прогнозной чистой прибыли в размере 22 354,0 тыс. рублей плановые поступления в 2025 году не отражены, согласно пояснению ДИИЗО ОА г. Якутска ожидаемая чистая прибыль составит всего 47,9 тыс. рублей (информации МУП «ПТСК» от 14.11.2024), таким образом, плановые доходы на 2025 год не предусмотрены.

КСП г. Якутска отмечает отсутствие информации по данному факту в Пояснительной записке на проект бюджета.

Рост прогнозных показателей по отношению к плану 2024 года на 80% обусловлено увеличением прогнозируемого финансового результата деятельности МУП «Аптеки Якутска», МУП «Горснаб» согласно плану ФХД на 2024 год.

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 27.06.2024 № 164п «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением в многоквартирных домах (плата за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск».

Доля прочих доходов в структуре неналоговых доходов в 2025 – 2027 годах составляет 2,2% с ростом до 2,4% в 2026 году.

Наименование показателя	Отчет за 2023	План на 2024	Оценка 2024	2025	2026	2027
- сумма отчислений	3 516,3	1 299,3	1 200,0	1 943,1	2 020,8	2 101,7
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	81,8	2 250,7	8 000,0	3 014,8	3 135,3	3 260,8
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	49,1	1 350,4	4 800,0	1 808,9	1 881,2	1 956,5
Плата за размещение отходов производства	-2 505,6	1 019,8	1 833,3	6 075,8	6 319,0	6 571,7
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	-1 503,4	611,9	1 100,0	3 645,5	3 791,4	3 943,0
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	3 136,0	4 015,8	7 855,0	2 659,8	2 766,2	2 876,8
- норматив отчислений (%)	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- сумма отчислений	1 881,6	2 409,5	4 713,0	1 595,9	1 659,7	1 726,1
Итого в контингенте	6 572,5	9 451,8	19 688,3	14 989,0	15 588,5	16 212,2
Итого сумма отчислений в местный бюджет	3 943,5	5 671,1	11 813,0	8 993,4	9 353,1	9 727,3

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

Прогноз поступления доходов составлен на основании данных администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Саха (Якутия), в 2025 году рост по отношению к плану 2024 года составил 58,6%, на 2026 – 2027 годы – с ежегодным ростом в объеме 4%.

КСП г. Якутска обращает внимание на отсутствие в Пояснительной записке какой-либо информации по существенному увеличению (в 3 раза) в 2025 году сумм отчислений по показателю «Плата за размещение отходов производства» по отношению к плану 2024 года, причины увеличения не раскрыты.

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 за весь прогнозируемый период составляет 0,3%.

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

Таблица № 39, тыс. рублей

Наименование	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	5 121,7	1 500,0	1 500,0	1 900,0	1 950,0	2 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-3 621,7	-3 621,7	400,0	50,0	50,0
Темп роста к предыдущему году, %		29,3	29,3	126,7	102,6	102,6

Прогноз поступлений на 2025 год сформирован на основе расчетов ДЖКХиЭ ОА г. Якутска – администратора доходов, исходя из усредненного планового объема древесины в размере 1 527,1 м³, превышающего плановый объем древесины за 2024 год на 20,7% с

применением средней ставки платы за единицу объема в размере 379,5 рублей, составив 1 900,0 тыс. рублей.

За 2026 – 2027 годы плановые показатели составляют 1 950,0 тыс. рублей и 2 000,0 тыс. рублей соответственно с ростом на 30% и 33% 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 за прогнозируемый период составляет 0,3% с ростом до 0,4% в 2026 году.

Анализ доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями

Таблица № 40, тыс. рублей

Платные услуги	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	2 100,5	1 300,0	1 920,0	2 112,6	2 117,0	2 146,6
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-800,5	-180,5	812,6	4,4	29,6
Темп роста к предыдущему году, %		61,9	91,4	162,5	100,2	101,4

Прогноз поступления доходов (за выдачу справок, оформление договора на приватизацию, выдачу дубликатов) сформирован на основе расчетов МКУ «ДЖО» - администратора доходов, рассчитан согласно Методике № 92-П/ДИиЗО методом прямого расчета исходя из усредненного количества планируемых платных услуг по каждому виду и прейскуранта цен на оказание платных услуг в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 28.12.2022 № 441п «Об утверждении прейскуранта цен (тарифов) на платные услуги, предоставляемые МКУ «Департамент жилищных отношений» населению ГО «город Якутск».

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 2025 – 2026 годы по отношению к утвержденному плану 2024 года предусмотрено уменьшение сумм поступлений на 18,7% и 22,5% соответственно. На 2027 год по сравнению с показателем 2026 года доходы увеличены на 2,4%.

Доля доходов в структуре неналоговых доходов в 2025 году составляет 2,1% с уменьшением до 1,9% к 2027 году.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 41, тыс. рублей

Наименование	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	11 462,9	16 000,0	12 000,0	13 000,0	12 400,0	12 700,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		4 537,1	537,1	-3 000,0	-600,0	300,0
Темп роста к предыдущему году, %		139,6	104,7	81,3	95,4	102,4

Прогнозные поступления сформированы на основе расчетов МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» - администратора доходов (далее – МКУ «АЗО») согласно Методике № 92-П/ДИиЗО с учетом фактических поступлений за последние 2 финансовых года и оценки на 2024 год методом усреднения.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов

Проектом бюджета на 2025 – 2027 годы поступления предусмотрены в объеме 9 800,0 тыс. рублей ежегодно с превышением плана 2024 года на 18,1%.

Доля доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в структуре неналоговых доходов за 2025 – 2027 годы составляет 1,5% с увеличением до 1,7% в 2026 году.

Анализ прогноза доходов от продажи земельных участков

Таблица № 42, тыс. рублей

Собст	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	17 230,5	8 300,0	19 000,0	9 800,0	9 800,0	9 800,0
- продажа ЗУ в собственности	12 001,1	5 800,0	10 218,9	5 800,0	5 800,0	5 800,0
- перераспределение ЗУ	5 229,4	2 500,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-8 930,5	1 769,5	1 500,0	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		48,2	110,3	118,1	100,0	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 № 92-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 17 869,4 тыс. рублей. Доля доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых доходов за прогнозируемый период составляет 2,8% с ростом до 3,1% в 2026 году.

Анализ прогноза доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба

Таблица № 43, тыс. рублей

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	26 494,4	16 200,00	35 000,0	17 869,4	17 869,4	17 869,4
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-10 294,4	8 505,6	1 669,4	0,0	0,0
Темп роста к предыдущему году, %		61,1	132,1	110,3	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 17 869,4 тыс. рублей с ростом 10,3%, или на 1 669,4 тыс. рублей к плану 2024 года, в том числе: Управления Росприроднадзора по РС(Я) – 2 000,0 тыс. рублей, Министерство охраны природы РС(Я) – 884,0 тыс. рублей, Управление государственного строительного и жилищного надзора РС(Я) – 285,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрен значительный рост поступлений прочих неналоговых доходов в объеме 70% к плану 2024 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 в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 26.08.2021 № 316 «О комплексном развитии территорий в Республике Саха (Якутия)». На 2025 год планируется реализация проектов комплексного развития территории части квартала 204, части кварталов 69, 75, 84, 111, 112 и 171 (1 этап), на 2026 год - части кварталов 68, 11, 84 Борисовка-1, на 2027 год - части

кварталов 9а, 9, «Марха-Газовиков», 6, 121, 85 (2этап), «Марха-Кирзавод», 121, 122, 123, 124 (Залог), 172 ГО «город Якутск».

Доля прочих неналоговых доходов в общей структуре неналоговых доходов в 2025 году составляет 43,2% со снижением до 41,9% к 2027 году.

Анализ прогноза прочих неналоговых доходов

Таблица № 44, тыс. рублей

Прочие доходы	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	122 812,3	161 045,7	104 794,5	273 800,8	206 209,7	274 407,8
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		38 233,4	-18 017,8	112 755,1	-67 591,1	68 198,1
Темп роста к предыдущему году, %		131,1	85,3	170,0	75,3	133,1

В состав данного вида планируемых доходов входят:

Расшифровка суммы прочих неналоговых доходов

Таблица № 45, тыс. рублей

Наименование	План на 2024	2025	2025/2024	2026	2026/2025	2027	2027/2026
Неналоговые доходы	804 669,9	633 960,2	-170 709,7	578 427,5	-55 532,7	655 486,1	77 058,6
Прочие неналоговые доходы, в т.ч.:	161 045,7	273 800,8	112 755,1	206 209,7	-67 591,1	274 407,8	68 198,1
Право заключения договоров о КРТ	117 100,0	226 600,0	109 500,0	158 100,0	-68 500,0	225 700,0	67 600,0
Сведения ИСОГД	150,0	150,0	0,0	150,0	0,0	150,0	0,0
Плата за проведение ярмарок	6 700,0	7 145,3	445,3	7 486,5	341,2	7 797,8	311,3
За размещение металлических гаражей	11 396,0	12 313,0	917,0	12 523,0	210,0	12 523,0	0,0
За проведение весенне-летней торговли	2 151,2	4 036,9	1 885,7	4 036,9	0,0	4 036,9	0,0
За размещение НТО	23 548,5	23 555,6	7,1	23 913,3	357,7	24 200,1	286,8
удельный вес в объеме неналоговых доходов, %	20,0	43,2	23,2	35,7	-7,5	41,9	6,2

Экспертизой прогнозных показателей установлено:

- прогноз поступлений от заключения договоров о комплексном развитии территорий за 2025 – 2027 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 2025 год в сумме 150,0 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;

- расчет платы за проведение ярмарок на территории ГО «город Якутск», администрируемой Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта ОА г. Якутска произведен на основании фактических поступлений за 3 предыдущих финансовых года в виде усредненного показателя;

- расчет платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа, администрируемой 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 установлен распоряжением ОА г. Якутска от 21.04.2021 № 805р, составляет 7,0 тыс. рублей - 100%, 3,5 тыс. рублей - 50% для ветеранов ВОВ.

В целом, КСП г. Якутска подтверждает прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам на 2025-2027 годы, представленные в проекте бюджета.

7. Анализ расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Одним из основных направлений бюджетной политики в области расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 органом⁶, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлены следующими показателями:

Таблица № 46, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2023	Утвержденный план на 2024	Оценка исполнения за 2024	Проект бюджета		
				2025	2026	2027
Расходы бюджета, в том числе:	11 770 735,0	12 906 971,1	14 427 265,1	15 929 124,0	17 368 231,4	18 652 329,6
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	13,8	9,7	11,8	10,4	9,0	7,4
Программные расходы	10 260 090,7	11 355 326,6	12 556 066,0	13 494 292,5	13 287 495,4	12 350 852,9
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	16,6	10,7	10,6	7,5	-1,5	-7,0
<i>доля программных расходов, %</i>	87,2	88,0	87,0	84,7	76,5	66,2
Непрограммные расходы	1 510 644,3	1 551 644,5	1 871 199,1	2 434 831,5	4 080 736,0	6 301 476,7
<i>темпы прироста к предыдущему году, %</i>	-2,1	2,7	20,6	30,1	67,6	54,4
<i>доля программных расходов, %</i>	12,8	12,0	13,0	15,3	23,5	33,8

В течение 2024 года расходы бюджета уточнены в сторону увеличения на 1 520 294,0 тыс. рублей, или на 11,8%, за счет дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (в том числе налог на доходы физических лиц уточнялся в текущем году на 1 088 800 тыс. рублей) и неиспользованных остатков средств местного бюджета за 2023 год.

⁶ утвержден приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б).

Таким образом, расходы бюджета в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2024 года увеличатся на 1 501 858,9 тыс. рублей, или на 10,4%, и составят 15 929 124,0 тыс. рублей, в сравнении с утвержденным бюджетом на начало 2024 года расходы увеличатся на 3022 152,9 тыс. рублей, или на 23,4%.

В 2026 году расходы составят 17 368 231,4 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом увеличатся на 1 439 107,4 тыс. рублей, или на 9,0%, в 2027 году – 18 652 329,6 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 1 284 098,2 тыс. рублей, или на 7,4%.

В 2025 году программные расходы бюджета составят в сумме 13 494 292,5 тыс. рублей, или 84,7% общего объема расходов, непрограммные – 2 424 831,5 тыс. рублей, или 15,3%.

Доля непрограммных расходов в 2025 году увеличится в сравнении с оценкой 2024 года на 2,3 процентных пункта, или на 563 632,4 тыс. рублей в основном за счет:

- увеличения фонда оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по принятым решениям 2024 года;
- созданием МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск» в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 15 октября 2024 года №1968р;
- резервированием средств на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», которые предусмотрены на планируемое повышение оплаты труда муниципальных служащих, поэтапное увеличение фонда оплаты труда муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», увеличение по принятым решениям Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации города Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, муниципальных учреждениях и предприятиях, акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск» в 2024 году, на окончательные выплаты при реорганизации пригородных администраций, планируемый перевод работников по договорам гражданско-правового характера в штатную численность, планируемое увеличение штатной численности.

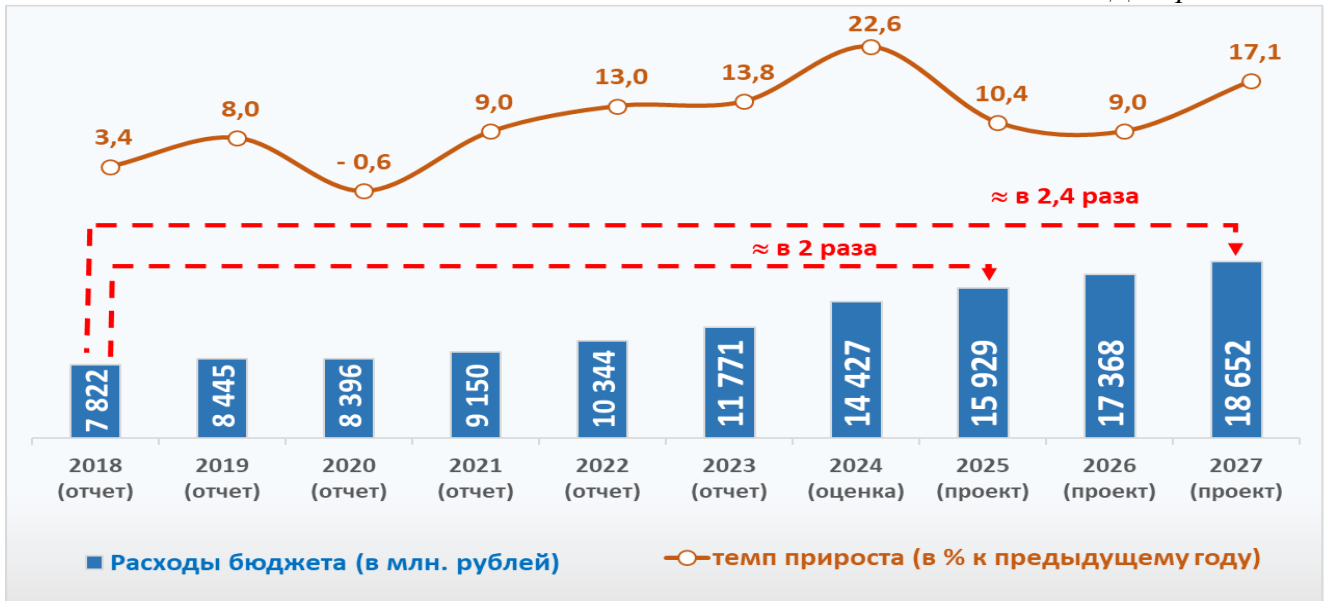
В плановом периоде наблюдается снижение темпов роста программных расходов в 2026 году на 1,5%, в 2027 году на 7%, с одновременным увеличением темпов роста непрограммных расходов. Доля непрограммных расходов увеличен с 15,3% в 2025 году до 33,8% в 2027 году.

При этом, объемы условно-утвержденных расходов, запланированные в непрограммных расходах в размерах 940 903,0 тыс. рублей (5,4% к объему доходов) в 2026 году и 3 240 919,9 тыс. рублей (17,4% к объему доходов) в 2027 году превышают объемы, установленные абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому их объем может составлять не менее 2,5 процента на первый год планового периода и 5 процентов на второй год планового периода от общего объема расходов, или в данном случае - не менее 434 205,8 тыс. рублей в 2026 году и не менее 932 616,5 тыс. рублей в 2027 году. Превышение предельных объемов составило в 2,2 раза в 2026 году и в 3,5 раза в 2027 году.

В условиях совершенствования программно-целевого подхода планирования расходов бюджета снижение программной части расходов в целом не отвечает основным направлениям бюджетной политики ГО «город Якутск», утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 25.10.2024 № 274п «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», и может указывать на низкое качество планирования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств.

По сравнению с 2018 годом расходы бюджета ГО «город Якутск» к 2025 году увеличатся в 2 раза, к 2027 году в 2,4 раза. Темпы роста расходов повысятся с 10,4% в 2025 году до 17,1% в 2027 году.

Диаграмма № 5



Доля расходов бюджета в ВМП⁷ в 2025 году составит 3,5% (в 2024 году – 3,5%, в 2023 году – 3,2%), в 2026 году – 3,6%, в 2027 году – 3,6%.

Диаграмма № 6



⁷ Внутренний муниципальный продукт;

Наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Образование» (41,8%), «Общегосударственные вопросы» (19,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,0%), «Национальная экономика» (12,4%).

Увеличение расходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года в разрезе функциональной структуры расходов предусматривается по разделам «Образование» на 770 667,9 тыс. рублей, или на 13,1%, «Общегосударственные вопросы» на 875 579,9 тыс. рублей, или на 39%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 78 162,9 тыс. рублей, или на 3,6%. Наибольшее снижение наблюдается по разделам «Национальная экономика» на 208 365,4 тыс. рублей, или на 9,6%, «Культура, кинематография» на 50 304,4 тыс. рублей, или на 4,6%, «Социальная политика» на 25 580,8 тыс. рублей, или на 8,4%.

Ведомственная структура проекта бюджета в 2023 - 2027 годах по главным распорядителям бюджетных средств представлена в следующей таблице:

Таблица № 47, тыс. рублей

Наименование	Вед	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (проект)	изм к 2024, в%	2026 (проект)	2027 (проект)
Всего		11 770 735,0	14 427 265,1	15 929 124,0	110,4	17 368 231,4	18 652 329,6
Управление образования	696	3 936 787,4	4 527 419,10	5 052 648,8	111,6	4 985 202,0	4 835 199,4
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>33,4</i>	<i>31,4</i>	<i>31,7</i>		<i>28,7</i>	<i>25,9</i>
Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	690	1 776 098,2	2 275 960,82	2 116 151,5	93,0	2 144 251,2	1 614 560,8
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>15,1</i>	<i>15,8</i>	<i>13,3</i>		<i>12,3</i>	<i>8,7</i>
Управление культуры и духовного развития	695	1 195 924,8	1 336 252,93	1 341 808,4	100,4	1 345 697,5	1 300 949,8
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>10,2</i>	<i>9,3</i>	<i>8,4</i>		<i>7,7</i>	<i>7,0</i>
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	697	1 165 536,2	1 451 969,26	1 276 754,9	87,9	1 400 880,1	1 380 718,4
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>9,9</i>	<i>10,1</i>	<i>8,0</i>		<i>8,1</i>	<i>7,4</i>
Департамент имущественных и земельных отношений	698	915 474,7	1 369 538,42	1 388 453,6	101,4	1 222 271,9	1 029 468,5
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>7,8</i>	<i>9,5</i>	<i>8,7</i>		<i>7,0</i>	<i>5,5</i>
Окружная администрация города Якутска	670	991 375,2	1 078 697,3	1 157 571,6	107,3	1 111 571,8	1 078 184,5
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>8,4</i>	<i>7,5</i>	<i>7,3</i>		<i>6,4</i>	<i>5,8</i>
Департамент финансов	699	292 835,7	546 876,32	1 303 885,8	238,4	2 058 529,1	2 013 902,0
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>2,5</i>	<i>3,8</i>	<i>8,2</i>		<i>11,9</i>	<i>10,8</i>
Управление физической культуры и спорта	692	389 373,1	511 747,90	632 533,6	123,6	628 753,2	628 753,1
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>3,3</i>	<i>3,5</i>	<i>4,0</i>		<i>3,6</i>	<i>3,4</i>
Департамент по работе с территориями	679	370 474,7	453 009,50	639 935,0	141,3	527 131,4	528 717,5
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>3,1</i>	<i>3,1</i>	<i>4,0</i>		<i>3,0</i>	<i>2,8</i>
Департамент цифрового развития	714	232 868,5	314 186,37	448 169,3	142,6	377 927,6	375 051,8
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>2,0</i>	<i>2,2</i>	<i>2,8</i>		<i>2,2</i>	<i>2,0</i>
Управления администраций пригородов ⁸		219 084,0	249 814,6	259 984,8	104,1	253 932,6	254 374,2
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>1,9</i>	<i>1,7</i>	<i>1,6</i>		<i>1,5</i>	<i>1,4</i>
Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	694	94 354,0	117 920,89	110 172,4	93,4	175 884,1	176 080,8
<i>в% к общему объему расходов</i>		<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>0,7</i>		<i>1,0</i>	<i>0,9</i>
Контрольно-счетная палата города Якутска	672	76 308,8	79 770,09	79 805,3	100,0	77 378,8	77 455,3

⁸ Администрации сел Маган, Пригородный, Табага, Хатасского и Тулагино-Кильдямского наслегов, мкр. Кангалассы и Марха.

Наименование	Вед	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Изм к 2024, в%	2026 (проект)	2027 (проект)
<i>в% к общему объему расходов</i>		0,6	0,6	0,5		0,4	0,4
Якутская городская дума	671	63 771,9	60 680,1	61 367,4	101,1	58 729,6	58 798,1
<i>в% к общему объему расходов</i>		0,5	0,4	0,4		0,3	0,3
Управление общественных связей и молодежной политики	691	50 467,9	53 421,5	59 881,5	112,1	59 187,5	59 195,5
<i>в% к общему объему расходов</i>		0,4	0,4	0,4		0,3	0,3
Условно-утвержденные расходы						940 903,0	3 240 919,9
<i>в% к общему объему расходов</i>						5,4	17,4

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета на 2025 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования (31,7% общего объема бюджетных ассигнований). Основная доля бюджетных ассигнований от 8,5% до 15,3% приходится на Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (13,3%), Управление культуры и духовного развития (8,4%), Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (8,0%), Департамент имущественных и земельных отношений (8,7%).

В целом бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год по 2 главным распорядителям предусматривается более чем на 10%, по 4 главным распорядителям – более чем на 20%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2024 годом предусматривается по 3 главным распорядителям.

В абсолютном выражении в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличение расходов предусматривается по Департаменту финансов на 757 009,5 тыс. рублей в основном за счет резервированных источников (из них на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» – 596 096,7 тыс. рублей) и созданием МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск» в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 15 октября 2024 года №1968р, расходы на содержание которого предусмотрены в объеме 161 253,7 тыс. рублей.

Также увеличение расходов предусмотрено по Управлению образования (на 525 229,7 тыс. рублей, или на 11,6%), Департаменту по работе с территориями (на 186 925,5 тыс. рублей, или на 23,6%), Департаменту цифрового развития (на 133 982,9 тыс. рублей, или на 42,6%), Управление физической культуры и спорта (на 120 785,7 тыс. рублей, или на 23,6%)

Наибольшее уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства (на 175 214,4 тыс. рублей) и Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (на 159 809,3 тыс. рублей).

В плановом периоде 2027 года по отношению к 2026 году наибольшее уменьшение предусмотрено по Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры на 529 690,5 тыс. рублей и Департамент имущественных и земельных отношений на 192 803,4 тыс. рублей.

7.1. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов

Сведения о финансовом обеспечении проектных мероприятий в разрезе национальных проектов за 2024-2027 годы представлены в таблице:

Таблица № 48, тыс. рублей

Национальный проект (региональный, ведомственный проекты)	Уточненный план на 2024 (на 01.10.2024)	По проекту бюджета за счет средств местного бюджета		
		2025	2026	2027
Итого по национальным проектам:	3 242 589,2	500 594,5	500 594,5	500 594,5
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>360 679,1</i>	<i>500 594,5</i>	<i>500 594,5</i>	<i>500 594,5</i>
1. Всего по НП «Культура»	8 988,8	0,0	0,0	0,0
РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» - Создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура»	8 988,8			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>988,8</i>			
2. Всего по НП «Образование»	422 994,1	594,5	594,5	594,5
РП «Современная школа» - создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в том числе:	363 683,1			
<i>строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №29 с углубленным изучением отдельных предметов»</i>	<i>363 683,1</i>			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>3 636,8</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	59 311,0	594,5	594,5	594,5
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>594,5</i>	<i>594,5</i>	<i>594,5</i>	<i>594,5</i>
3. Всего по НП «Безопасные качественные дороги»	2 478 845,8	500 000,0	500 000,0	500 000,0
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>350 000,0</i>	<i>500 000,0</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	1 833 211,6			
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (за счет бюджетных кредитов на опережающее развитие)	617 663,2			
Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Республики Саха (Якутия) на 2019 - 2024 годы»	27 971,0			
4. Всего по НП «Жилье и городская среда»	331 760,5	0,0	0,0	0,0
РП «Формирование комфортной городской среды» - поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	20 989,0			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>2 308,8</i>			
РП «Жилье» - Субсидия на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (Строительство улично дорожной сети квартала Воинская часть (мкрн. Звездный)	310 771,5			
<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>3 150,2</i>			

Проектом бюджета на 2025-2027 годы за счет средств ГО «город Якутск» предусмотрено софинансирование на реализацию двух национальных проектов «Образование» и «Безопасные качественные дороги» в объеме 500 594,5 тыс. рублей ежегодно.

По национальному проекту «Образование» предусмотрено ежегодно по 594,5 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Реализация национального проекта «Безопасные качественные дороги» осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа «город Якутск», по которому предусмотрено 500 000,0 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом на 2024 год сумма софинансирования из средств местного бюджета ГО «город Якутск» в 2025 году возрастет на 150 000,0 тыс. рублей, или на 42,9%.

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

7.2. Программные расходы

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

Перечень программ ГО «город Якутск» утвержден распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 25.07.2024 № 1435р «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа «город Якутск» (далее – Перечень муниципальных программ), который включает в себя 22 программы по 10 направлениям: экономика, благоустройство, градостроительство и архитектура, социальный блок, безопасность, трансформирование системы муниципального управления, транспорт, предпринимательство, сельское хозяйство, территориальное управление.

Кроме того, в рамках перехода на новую систему управления муниципальными программами Окружной администрацией г. Якутска утверждены нормативные правовые акты⁹, применяемые при формировании и утверждении муниципальных программ, предлагаемых к реализации с 1 января 2025 года.

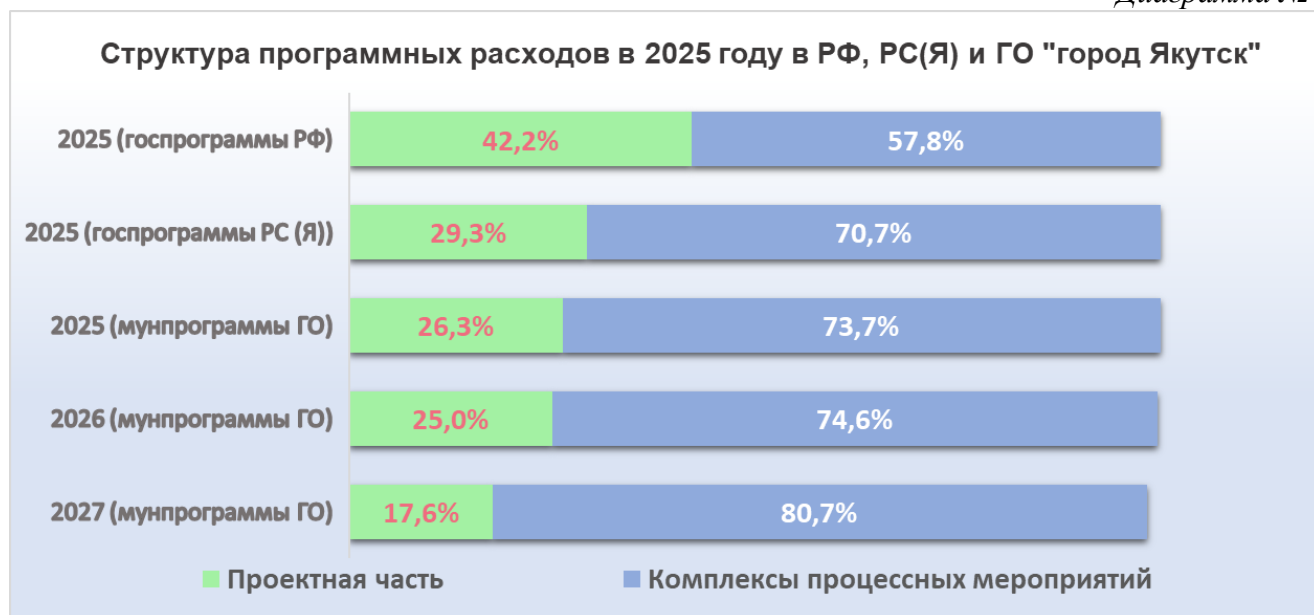
В нарушение абз.2 ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», п.3.1 постановления Окружной администрации г. Якутска от 04.07.2024 № 172п «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами городского округа «город Якутск», структурными подразделениями Окружной администрацией города Якутска, ответственными за разработку программ, не обеспечено по всем муниципальным программам утверждение их в установленный срок (до 31 июля 2024 года).

На момент проведения экспертизы проекта бюджета из 22 муниципальных программ, планируемых к реализации с 2025 года, утверждены 11 программ (с нарушением установленного срока). Экспертиза КСП г. Якутска проведена в отношении 12 проектов муниципальных программ.

В нарушение п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения экспертизы КСП г.Якутска утверждены 3 муниципальные программы, ответственными исполнителями которых являются:

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»);
- Департамент по работе с территориями (МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»).

⁹ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 04.07.2024 N 173п «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск» (далее – Метод. рекомендации по разработке МП), постановление Окружной администрации г. Якутска от 04.07.2024 № 172п «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами городского округа «город Якутск» (далее – Положение о системе управления МП).



В структуре муниципальных программ основную долю занимают комплексы процессных мероприятий (73,7% в 2025 году), которые включают в себя:

- выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;
- осуществление текущей деятельности органов муниципального управления и подведомственных учреждений;
- предоставление целевых субсидий муниципальным учреждениям (за исключением субсидий, предоставляемых в рамках проектной деятельности);
- оказание мер социальной поддержки отдельным категориям населения (за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), Окружной администрации города Якутска установлен ограниченный период действия соответствующих мер), включая осуществление социальных налоговых расходов (при отнесении к муниципальной программе);
- налоговый расход, определенный как основное мероприятие муниципальной программы;
- иные направления процессных мероприятий.

Доля проектной части программ составила 26,3% в 2025 году и предусматривает реализацию направлений деятельности, предусмотренных положением о проектной деятельности.

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

Таблица № 49, тыс. рублей

№	Наименование муниципальной программы	2024 (оценка)	2025 (проект)	Доля к общему объему, в%	Отклонение к оценке 2024		2026 (проект)	в% к 2025	2027 (проект)	в% к 2026
					в тыс. рублях	в%				
	Всего программных расходов:	12 556 066,0	13 494 292,5	100,0	938 226,5	107,5	13 287 495,4	98,5	12 350 852,9	93,0
1	«Культура городского округа «город Якутск»	1 265 893,2	1 288 675,8	9,5	22 782,6	101,8	1 289 695,3	100,1	1 295 164,0	100,4
2	«Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»	674 744,6	698 283,0	5,2	23 538,4	103,5	683 261,6	97,8	683 269,4	100,0

№	Наименование муниципальной программы	2024 (оценка)	2025 (проект)	Доля к общему объему, %	Отклонение к оценке 2024		2026 (проект)	в% к 2025	2027 (проект)	в% к 2026
					в тыс. рублях	в%				
3	«Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск»	35 638,5	64 347,3	0,5	28 708,8	180,6	58 017,3	90,2	58 017,3	100,0
4	«Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск»	44 974,9	49 844,0	0,4	4 869,1	110,8	45 344,0	91,0	45 344,0	100,0
5	«Развитие образования городского округа «город Якутск»	4 275 082,7	5 048 318,1	37,4	773 235,4	118,1	4 943 408,4	97,9	4 875 293,8	98,6
6	«Развитие транспортной системы»	994 421,4	809 140,9	6,0	-185 280,6	81,4	902 306,8	111,5	902 306,8	100,0
7	«Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	487 468,0	617 097,9	4,6	129 629,9	126,6	518 794,9	84,1	396 286,5	76,4
8	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	170 090,0	200 834,3	1,5	30 744,2	118,1	237 167,6	118,1	218 176,1	92,0
9	«Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	186 746,3	242 774,5	1,8	56 028,2	130,0	230 064,5	94,8	227 064,5	98,7
10	«Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»	130 994,9	124 553,2	0,9	-6 441,8	95,1	190 264,8	152,8	190 461,5	100,1
11	«Развитие агропояса городского округа «город Якутск»	30 993,6	41 897,2	0,3	10 903,6	135,2	35 837,2	85,5	36 799,3	102,7
12	«Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	22 380,4	25 249,0	0,2	2 868,6	112,8	11 849,0	46,9	11 849,0	100,0
13	«Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	282 521,1	361 512,9	2,7	78 991,8	128,0	313 733,5	86,8	310 857,7	99,1
14	«Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	65 722,4	70 405,0	0,5	4 682,6	107,1	30 035,7	42,7	28 042,1	93,4
15	«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск»	5 150,1	13 235,6	0,1	8 085,5	257,0	4 135,0	31,2	4 135,0	100,0
16	«Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	846 135,4	757 240,5	5,6	-88 894,9	89,5	699 361,9	92,4	629 066,9	89,9
17	«Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»	80 076,7	84 356,7	0,6	4 280,0	105,3	87 356,2	103,6	87 356,2	100,0

№	Наименование муниципальной программы	2024 (оценка)	2025 (проект)	Доля к общему объему, в%	Отклонение к оценке 2024		2026 (проект)	в% к 2025	2027 (проект)	в% к 2026
					в тыс. рублях	в%				
18	«Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	1 235 413,7	1 182 680,0	8,8	-52 733,7	95,7	1 209 604,3	102,3	1 210 427,8	100,1
19	«Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска»	242 772,3	257 371,6	1,9	14 599,2	106,0	251 319,4	97,6	251 761,0	100,2
20	«Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»	405 299,6	451 012,4	3,3	45 712,7	111,3	439 445,6	97,4	441 031,7	100,4
21	«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	1 044 516,6	1 096 012,6	8,1	51 496,0	104,9	1 097 042,2	100,1	438 692,2	40,0
	«Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»*	25 529,3		0,0	-25 529,3	0,0				
22	«Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	3 500,0	9 450,0	0,1	5 950,0	270,0	9 450,0	100,0	9 450,0	100,0

*- с 2025 года исключена из перечня муниципальных программ согласно распоряжению ОА г.Якутска от 25.10.2024 № 2058р.

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 22 муниципальных программ на 2025 год планируются в объемах 13 494 292,5 тыс. рублей, на 2026 год – 13 287 495,4 тыс. рублей, на 2027 год – 12 350 852,9 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года увеличиваются на 938 226,5 тыс. рублей, или на 7,5%. Расходы на 2026 и 2027 годы, напротив, уменьшаются на 206 797,1 тыс. рублей, или на 1,5%, и на 936 642,5 тыс. рублей, или на 7%, соответственно к предыдущему планируемому году.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, отмечается по 18 муниципальным программам, уменьшение бюджетных ассигнований – по 4 программам.

Наибольшее увеличение расходов в процентном отношении (от 20% и выше) в сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета 2024 год предусматривается по 7 муниципальным программам.

Более в 2,5 раза увеличиваются расходы по МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (2,7 раза, или на 5 950,0 тыс. рублей), МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (в 2,6 раза, или на 8 085,5 тыс. рублей) и МП «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск» (в 1,8 раза, или на 28 708,8 тыс. рублей).

В абсолютном выражении наибольшие объемы увеличения предусмотрены по МП «Развитие образования городского округа «город Якутск» (на 773 235,4 тыс. рублей), МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (на 129 629,9 тыс. рублей), МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (на 78 991,8 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов в 2025 году предусмотрено по МП «Развитие транспортной системы» (на 185 280,6 тыс. рублей, или на 18,6%), МП «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (на 88 894,9 тыс. рублей, или на

10,5%), МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (на 52 733,7 тыс. рублей, или на 4,3%).

Основная доля программных расходов приходится на муниципальные программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» (37,4%), «Культура городского округа «город Якутск» (9,5%), «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (8,8%), «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (8,1%).

Наименьшие объемы предусмотрены по муниципальным программам «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (0,07%) и «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (0,1%).

Анализ в разрезе муниципальных программ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проведен на основе данных проекта решения с дополнительной расшифровкой по мероприятиям и проведенных экспертиз муниципальных программ.

7.2.1. МП «Культура городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Культура городского округа «город Якутск» (далее - МП-50) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 08.10.2024 № 257п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-50 ответственный исполнитель – Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска. Участников и соисполнителей МП-50 не предусмотрено.

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 Указу Президента РФ от 07.05.2024 №309, Стратегии государственной культурной политики на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 11.09.2024 №2501-р, основным принципам государственной политики РС(Я) в области культуры, установленным ст. 5 Закона РС(Я) от 24.06.2013 1222-3 №1335-IV «О культуре».

При этом, замечания, отраженные в заключении к проекту МП-50 не устранены в части:

1) задачи и мероприятия, установленные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, не включены в МП-50, в том числе:

- в рамках Долгосрочного приоритетного направления 3. «Развитие социальной инфраструктуры города»: создание условий для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей, исторических и национально-культурных традиций гражданина-патриота;

- в рамках Долгосрочное приоритетное направление 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»:

- строительство домов культуры с библиотеками и зданий дополнительного образования (детские школы искусств и библиотеки);

- строительство многофункциональных центров (не менее одного на район), включающих в себя клубные пространства для детей и подростков, библиотеки с залами для мастер-классов и лекций.

- обеспечение технологического присоединения учреждений культуры и искусства к инженерным сетям;

- модернизация учреждений культуры и искусства;

2) несоответствия значения показателя (индикатора) МП-50 аналогичному значению показателя Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года:

Значения показателя МП-50 «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед.»					Значения показателя Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед.»				
2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
2832	3147	3347	3500	3600	3734,7	3846,7	3962,1	4081	4203

3) отсутствия взаимосвязки в нарушение п. 25, подп «д» п. 7 Методических рекомендаций №173п индикатора МП-50 с индикаторами государственных программ. Так:

- государственная программа РФ «Развитие культуры» призвана достичь целевой показатель по увеличению числа посещений культурных мероприятий в 3 раза по сравнению с показателем 2019 года. Согласно данным муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 17.11.2020 №324п, фактическое количество посещений культурных мероприятий за 2019 год составило 1 573,4 чел. при плановом значении показателя по Проекту мунпрограммы на 2029 год – 3 600 тыс. ед., или прирост в 2,3 раза, что не достигает установленный госпрограммой РФ целевой показатель в 0,7 раз или на 23,3%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-50 на 2025 год предусмотрены в объеме 1 288 675,8 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 1,8%, на 2026 год – 1 289 695,3 тыс. рублей, что больше на 0,1% объемов на 2025 год, на 2027 год – 1 295 164,0 тыс. рублей, что больше на 0,4% объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-50 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-50	1 143 392,2	1 204 861,5	1 265 893,2	1 288 675,8	1 289 695,3	1 295 164,0	1 260 617,2
в том числе комплексы процессных мероприятий		1 204 861,5	1 265 893,2	1 288 675,8	1 289 695,3	1 295 164,0	1 260 617,2
к предыдущему году (в тыс. рублях)	х	61 469,3	61 031,7	22 782,6	1 019,5	5 468,7	х
к предыдущему году (в%)	х	105,4	105,1	101,8	100,1	100,4	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-50 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 145 283,6 тыс. рублей или 12,7%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 83 814,3 тыс. рублей или 6,9%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 22 782,6 тыс. рублей или на 1,8% тыс. рублей.

Увеличение связано в основном по расходам на финансовое обеспечение деятельности подведомственных Управлению культуры и духовного развития ОА г. Якутска муниципальных учреждений за счет увеличения фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены только в комплексе процессных мероприятий, МП-50 не содержит проектных мероприятий.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-50 на 2025 год, не соответствуют на 28 058,6 тыс. рублей или 2,2%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Управление культуры и духовного развития ГО «город Якутск» уменьшены за 2025 год на 168 359,2 тыс. рублей или 11,6%, за 2026 год на 155 295,2 тыс. рублей или 10,7%, за 2027 год на 156 295 тыс. рублей или 10,8%.

В разрезе мероприятий основные изменения параметров проекта бюджета на 2025 год в сравнении с утвержденным бюджетом на 2024 год коснулись следующих мероприятий:

- расходы на мероприятие «Приобретение книг и подписка на периодические издания» по сравнению утвержденным бюджетом на 2024 год увеличились на 1 811,1 тыс. рублей или на 16,4%, в связи увеличением расходов на приобретение книг;

- по цели «Предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств» по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год расходы выросли на 37 395,5 тыс. рублей или 10,3%, в том числе на содержание новой сети - филиал ДШИ №2 в Тулагино – Кильдямском наслеге 6 660,7 тыс. рублей;

- по мероприятию «Организация и проведение общегородских социально-значимых культурных мероприятий» расходы увеличились на 15 000,0 тыс. рублей или 31,1% к утвержденному бюджету на 2024 год в связи проведением культурных мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой отечественной войне;

- по мероприятию «Содержание МАУ «ЦКиСИ им. Ю.А. Гагарина» ГО «город Якутск» расходы запланированы на 2025 год на сумму 89 591,3 тыс. рублей, что больше на 4 762,9 тыс. рублей утвержденного бюджета на 2024 год или на 5,6% в том числе:

- услуги вневедомственной и ведомственной (в том числе пожарной) охраны 4 359,2 тыс. рублей, что на 2 287,3 тыс. рублей или 2,1 раза больше утвержденного бюджета на 2024 год.

Уменьшение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год отмечается по следующему мероприятию:

- по подпрограмме «Управление программой» по мероприятию «Содержание МКУ «Муниципальный архив» ГО «город Якутск» расходы по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года фонд оплаты труда и начисления к ней сократились на 2 333,1 тыс. рублей или 11,6%, уменьшение произведено в связи с тем, что в РЯГД о бюджете на 2024 год расчет фонда оплаты труда и начисления к ней за счет средств местного бюджета произведён без учета размеров предоставляемой из государственного бюджета РС(Я) субвенции, а в расчете к проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год учтены объемы предоставляемых субвенций.

Согласно пункту 24 Метод. рекомендациям по разработке МП допускается включение в муниципальную программу комплекса процессных мероприятий, для которых показатели не устанавливаются.

В то же время этим же пунктом установлено, что при постановке целей муниципальной программы рекомендуется обеспечить возможность проверки и подтверждения их достижения. Для этого для каждой цели муниципальной программы, а также задачи ее структурного элемента формируются показатели.

МП-50 установлен только 1 показатель «Число посещений культурно-массовых мероприятий, тыс. ед.», который не характеризует результаты реализации следующих предусмотренных МП-50 мероприятий «Приобретение книг и подписка на периодические издания», «Обеспечение антитеррористической, общественной безопасности», «Капитальный и текущий ремонт объектов инженерных сетей учреждений», «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей детских школ искусств». Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии взаимоувязки индикатора с установленными мероприятиями и объемами финансового обеспечения МП-50.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 819 265,3 тыс. рублей на 2025 год, что составляет больше на 43 523,3 тыс. рублей или на 5,6% от утвержденного бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год. Увеличение в основном связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2024 года, индексацией расходов на оплату

коммунальных услуг и обновлением спортивного инвентаря. На плановый период субсидия предусмотрена в размере 819 949,5 тыс. рублей на 2026 год, 819 949,5 тыс. рублей на 2027 год.

При этом, в соответствии с п. 3.1 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 16.08.2023 №226п, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат. Согласно указанному порядку, а также Порядку определения нормативных затрат, утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 12.12.2023 №334п, нормативные затраты определяются на основе базовых нормативных затрат, значения которых утверждаются распоряжением ОА г. Якутска.

При этом, значения базовых нормативных затрат не утверждены. В результате, расчет размера произведен в отсутствии обоснования.

Таким образом, в нарушение ст. 65, п. 4 ст. 69.2, п. 1 ст. 78.1, п. 3 ст. 86 БК РФ, п. 1 ст. 9 Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 04.03.2020 №434-НПА «Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год расходные обязательства на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 819 265,3 тыс. рублей сформированы не в соответствии с Порядком формирования муниципального задания, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 16.08.2023 №226п, Порядком определения нормативных затрат, утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 12.12.2023 №334п, в отсутствие утвержденных значений базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии.

7.2.2. МП «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 02.09.2024 №228п (далее – действующая МП-52).

Согласно паспорту действующей МП-52 ответственный исполнитель – Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска, соисполнитель 1 – Управление физической культуры и спорта ОА г. Якутска, участники – 3 государственных учреждения, 9 муниципальных учреждений, МДФ «Дети Азии», некоммерческие общественные организации, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

Целью действующей 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.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Управлением общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-52.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-52 на 2025 год предусматриваются в объеме 698 293 тыс. рублей, что на 3,5% больше по сравнению с уточненного бюджета 2024 год, на 2026 год – 683 261,6 тыс. рублей, что меньше объемов на 2,2% на 2025 год, на 2027 год – 683 269,4 тыс. рублей, что больше на 7,8 тыс. рублей на 2026 год.

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

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-52	443 720,6	646 405,1	674 744,6	698 283,0	683 261,6	683 269,4	562 011,1*

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
к предыдущему году (в тыс. рублях)	х	202 684,5	28 339,5	23 538,4	-15 021,4	7,8	х
к предыдущему году (в%)	х	145,7	104,4	103,5	97,8	100,0	х

* действующая редакция МП-52

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-52, и объемы, предусмотренные действующим паспортом МП-52 *не соответствуют* на 136 271,9 тыс. рублей или 24,2%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы по сравнению с бюджетными заявками на реализацию МП-52 в 2025 уменьшены на 23 284,0 тыс. рублей или на 3,3%, в 2026 году увеличены на 69 142,0 тыс. рублей или на 11,3%, в 2027 году увеличены на 69 142,64 тыс. рублей или на 11,3%.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-52 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-52 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 254 562,4 тыс. рублей или 57,37%, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 51 877,9 тыс. рублей или 8%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 28 399,5 тыс. рублей или 4,4%.

Увеличение объемов МП-52 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом ГО «город Якутск» на 2024 год отмечается в основном по следующим мероприятиям:

- по муниципальному проекту «Формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости» предусмотрено 6 368,1 тыс. рублей, что обусловлено прекращением реализации муниципальной программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» с 01.01.2025 года и перемещением её мероприятий в МП-52;

- по управлению программой в части содержания Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политике», МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» предусмотрено 43 686,8 тыс. рублей или 110,8% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2024 года;

- по организации и проведению муниципальных официальных физкультурно-спортивных мероприятий предусмотрено 7 339,3 тыс. рублей или 139,7% к утвержденному плану на 2024 год;

- по организации предоставления дополнительного образования предусмотрено 569 677,5 тыс. рублей или 132% к утвержденному плану на 2024 год. Средства предусмотрены на содержание детских юношеских спортивных школ. Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2024 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг и обновлением спортивного инвентаря.

- по гражданско-патриотическому воспитанию молодежи, содействию формирования правовых, культурных и нравственных ценностей среди молодежи – 1 807,1 тыс. рублей или с ростом более чем в 6 раз к уровню утвержденного плана на 2024 год. Увеличение объема расходов связано с подготовкой к проведению мероприятий, посвященных к 80-летию Победы в Великой Отечественной войне.

- на вакцинацию девочек 14-15 лет против вируса папилломы человека - 1 912,8 тыс. рублей или 190,2% к утвержденному плану на 2024 год;

В соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона от 17.09.1998 №157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» реализация мер в целях предупреждения, ограничения распространения и ликвидации инфекционных болезней на территории субъекта

Российской Федерации является расходным обязательством субъекта Российской Федерации. При этом, полномочия органов местного самоуправления по организации проведения профилактических прививок исключены с 25.11.2023 в соответствии с Федеральным законом от 25.11.2013 №317-ФЗ.

Вместе с тем, вакцинация против вируса папилломы человека для детей 12-13 лет включена в региональный календарь профилактических прививок согласно постановлению Правительства Республики Саха (Якутия) от 31.05.2024 №220 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 24 ноября 2011 г. №575 «Об утверждении регионального календаря профилактических прививок и прививок по эпидемическим показаниям Республики Саха (Якутия)».

В соответствии с п. 5 ст. 86 БК РФ органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

Таким образом, в нарушение п. 5 ст. 86 БК РФ, п. 2 ст. 6 Федерального закона от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год необоснованно предусмотрены расходные обязательства субъекта РФ на проведение вакцинации против вируса папилломы человека в сумме 1 912,8 тыс. рублей.

Уменьшение объемов МП-52 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом ГО «город Якутск» на 2024 год отмечается в основном по следующим мероприятиям:

- на реализацию мероприятий по популяризации физической культуры и спорта и формированию здорового образа жизни среди различных групп населения – 3 802,1 тыс. рублей, или 76,2% к утвержденному плану на 2024 год;
- участие и подготовка команд городского округа «город Якутск» в республиканских, российских и международных соревнованиях, а также их премирование – 32 312,5 тыс. рублей, или 84,9% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение связано с проведением в 2024 году VIII МСИ «Дети Азии»;
- на проведение капитального ремонта объектов детско-юношеских спортивных школ – 10 547,0 тыс. рублей, или 9,7% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение расходов обусловлено с проведением в 2024 году капитального ремонта объектов детско-юношеских спортивных школ, в рамках подготовки и проведения VIII МСИ «Дети Азии».

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг для муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению физической культуры и спорта ОА г. Якутска составили на 2025 год 564 677,5 тыс. рублей, что больше на 132 978 тыс. рублей или на 30,8% от утвержденного бюджета ГО «город Якутск» на 2024 год. Увеличение в основном связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы по принятым решениям 2024 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг и обновлением спортивного инвентаря. Расчет размера указанной субсидии произведен исходя из значений базовых нормативных затрат, утвержденных распоряжением ОА г. Якутска от 26.09.2017 №1587р, в соответствии с Порядком определения нормативных затрат, утвержденным постановлением ОА г. Якутска от 25.06.2024 №161п и Порядком формирования муниципального задания, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 16.08.2023 №226п.

7.2.3. МП «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 (далее – действующая МП-54).

Согласно паспорту МП-54 ответственный исполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Управлением общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-54.

Проект новой МП-54 был представлен на экспертизу Контрольно-счетной палате г. Якутска в виде РКПД №263 от 13.11.2024.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-54 на 2025 год предусматриваются в объеме 64 347,3 тыс. рублей, что на 80% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 58 017,3 тыс. рублей, что на 9,8% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 58 017,3 тыс. рублей, что равно объему 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-54 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 52, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-54	25 750,2	25 234,0	35 638,5	64 347,3	58 017,3	58 017,3	64 347,3
к предыдущему году (в тыс. рублях)		-516,2	10 404,5	28 708,8	-6 330,0	0,0	х
к предыдущему году (в%)		98,0	141,2	180,6	90,2	100,0	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-54 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 38597,2 тыс. рублей или в 2,5 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 39113,3 тыс. рублей или в 2,5 раза, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 28708,8 тыс. рублей или на 80,6%.

Увеличение связано в основном за счет увеличения расходов на приобретение и установку камер видеонаблюдения.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-54 проектные мероприятия 2025 году занимают 95,9%, 2026-2027 годы -95,5%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025 год по сравнению бюджетными заявками Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска уменьшены на 1321,2 тыс. рублей или на 2,0%, за 2026 и 2027 годы уменьшены на 1321,2 тыс. рублей или на 2,2% ежегодно.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальному проекту «Обеспечение безопасности общественных пространств города Якутска» предусмотрено 61 739,5 тыс. рублей, или с ростом в 3,2 раза к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

–на техническое обслуживание и сопровождение системы видеонаблюдения «Безопасный город» – 20 009,5 тыс. рублей;

–на приобретение и установку камер видеонаблюдения – 41 730,0 тыс. рублей в рамках развития системы видеонаблюдения, во исполнение Протокола заседания Межведомственной комиссии по профилактике правонарушений ГО «город Якутск» от 15.02.2024 №ПР-ГЛ-5 и Протокола заседания Антитеррористической комиссии от 14.02.2024 №ПР-ГЛ-4, Стратегии развития системы видеонаблюдения на 2024-2026 годы.

2. По муниципальному проекту «Безопасность дорожного движения» расходы перемещены в муниципальную программу «Развитие транспортной системы городского округа «город Якутск».

3. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 2 607,8 тыс. рублей, или 145,5% к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

3.1. По противодействию преступности на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 840,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год. Средства предусмотрены в целях предоставления субсидии некоммерческим организациям

содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск».

3.2. По профилактике и предупреждению межнациональных (межэтнических) конфликтов предусмотрено 519,6 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год не предусмотрено, в том числе:

- на проведение межнационального молодежного форума «Импульс» - 288,1 тыс. рублей;
- на проведение межнационального семейного фестиваля «Счастливы вместе» - 231,6 тыс.

рублей

3.3. По профилактике экстремизма и терроризма предусмотрено 516,8 тыс. рублей, на уровне утвержденного плана на 2024 год. Средства предусмотрены для изготовления и распространения информационных материалов по разъяснению сущности терроризма и экстремизма.

3.4. По профилактике коррупции, устранению причин и условий их возникновения предусмотрено 34,1 тыс. рублей, на уровне утвержденного плана на 2024 год. Средства предусмотрены для изготовления методических рекомендаций, памяток, информационных стендов по организации антикоррупционной деятельности в органах местного самоуправления.

3.5. По профилактике правонарушений предусмотрено 697,3 тыс. рублей, или 173,6% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на изготовление и распространение информационных материалов по профилактике правонарушений - 401,6 тыс. рублей;

- на повышение уровня медиаграмотности среди несовершеннолетних и их родителей – 295,7 тыс. рублей.

В целом увеличение объема расходов по комплексам процессных мероприятий связано с проведением мероприятий по укреплению межнациональных и межконфессиональных отношений народов, проживающих на территории города Якутска и мероприятий по профилактике правонарушений несовершеннолетних.

При этом Контрольно-счетной палатой отмечается:

1) Расходы на техническое обслуживание и сопровождение системы видеонаблюдения «Безопасный город» в приложениях проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении предусмотрены с кодом КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», в то же время Положением¹⁰, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 мая 2021 года № 128п, *предусмотрено субсидирование* указанных затрат.

Таким образом Положение, утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 мая 2021 года № 128п *не признано утратившим силу*.

2) В МП-54 необоснованно включены мероприятия:

- «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов проживающих на территории города Якутска» в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 11.03.2024 №44п «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» на период до 2032 года» (далее – План мероприятий по реализации Стратегии) *не относится* к МП-54:

№	Направления, задачи и основные мероприятия	Механизм реализации мероприятий	Этап стратегии	Ответственные исполнители
Долгосрочное приоритетное направление 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»				
Задача 4.4. Развитие системы общественного участия, уровня доверия и межнационального согласия				
2	Повышение уровня доверия, толерантности и межнационального согласия в целях формирования социального капитала, гражданской культуры и безопасной среды	Организационное мероприятие (по отдельному плану реализации данного мероприятия) Муниципальная программа «Развитие территориального общественного	первый этап	Управление общественных связей и молодежной политики

¹⁰ Постановление Окружной администрации города Якутска от 12 мая 2021 года № 128п «Об утверждении положения о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) индивидуальными предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по обслуживанию технических средств охранного видеонаблюдения, видеофиксации, эксплуатации комплекса систем и средств связи»

	самоуправления на территории городского округа «город Якутск»		
--	---	--	--

- «Изготовление и распространение информационных материалов по разъяснению сущности терроризма и экстремизма», «Правовое просвещение и правовое информирование граждан и организаций, направленное на обеспечение защиты прав и свобод человека и гражданина, общества и государства от противоправных посягательств», «Просвещение населения информационной безопасности (повышение уровня медиаграмотности среди несовершеннолетних и их родителей)» *не предусмотрены* Планом мероприятий по реализации Стратегии и *не относятся* к МП-54.

3) Одним из показателей МП-54 является «Уровень преступности в общественных местах и на улицах» в виде снижения.

В соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» органы местного самоуправления обладают правами осуществлять профилактику правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми.

Отмечаем, что снижение уровня преступности в общественных местах и на улицах, установленное в показателях МП-54, *напрямую не зависит* от реализации вышеуказанных прав органа местного самоуправления и мероприятий МП-54.

4) В Плане мероприятий по реализации Стратегии *отсутствуют* мероприятия, предусмотренные статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», согласно которым органы местного самоуправления обладают правами осуществлять профилактику правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми.

7.2.4. МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 18.11.2024 №288п (далее – МП-55).

Согласно паспорту МП-55 ответственный исполнитель - Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска.

Участники и соисполнители МП-55 не предусмотрены.

Целью МП-55 в соответствии с паспортом является повышение доступности социального обслуживания населения, создание благоприятных условий для снижения безработицы, что в целом соответствует приоритетным направлениям и целям социальной политики РФ, установленных государственной программой РФ «Социальная поддержка граждан», утвержденной Постановлением Правительства РС(Я) от 15.04.2014 №296, и целям государственной программы РС(Я) «Социальная поддержка граждан в РС(Я)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 №439, Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

При этом, замечания, отраженные в заключении от 03.10.2024 №05-4/45 к проекту МП-55 не устранены в части:

1) отсутствия в МП-55 целей, обозначенных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года и Плана мероприятий по реализации Стратегии в сфере социального обслуживания, социальной поддержки граждан:

– стимулирование развития социального предпринимательства (оказания услуг библиотек, домов культуры, спортивных и фитнес-центров; а также иных центров

круглогодичного спортивного обслуживания; услуг социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов) в формате приоритетного предоставления льгот для МСП (от льготного налогообложения - до аренды муниципальных помещений на льготных условиях);

- ввод в эксплуатацию Центра активного долголетия в 2024 году, развитие централизованной сети школ третьего возраста;

- повышение качества социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, в том числе с привлечением социально ориентированного бизнеса (через внедрение персонализированных сертификатов на предоставление услуг, финансируемых муниципалитетом);

2) по МП-55 предусмотрены 4 показателя, значения, которых *не имеют положительной динамики*. Так, показатели установлены с ежегодным постоянным одним и тем же значением. Более того, по направлениям социальной поддержки инвалидов и содействию занятости населения значения показателей установлены только в количественном выражении, к примеру:

- количество детей-инвалидов, которым оказана поддержка в виде поездки – ежегодно по 60 чел. на весь срок реализации программы;

- количество детей-инвалидов, которым оказана материальная помощь в виде выплаты ежегодно по 100 чел. на весь срок реализации программы;

- количество организованных ярмарок вакансий и учебных мест ежегодно по 2 ед. на весь срок реализации программы.

МП-55 *не установлены* показатели (результаты), характеризующие реализацию 6 мероприятий, что свидетельствует о несоответствии этих мероприятий целям и приоритетам социально-экономического развития городского округа «город Якутск», в том числе:

- организация туристической поездки детей-инвалидов;

- софинансирование мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения;

- организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

- трудоустройство инвалидов;

- проезд студентов очной формы обучения.

Таким образом, реализация мероприятий муниципальной программы *не обеспечит достижение ее целей и задач* по повышению доступности социального обслуживания населения, повышению качества уровня жизни граждан пожилого возраста, созданию условий для роста благосостояния граждан-получателей мер социальной поддержки, государственных социальных и страховых гарантий, созданию условий, способствующих эффективному развитию рынка труда.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-55 на 2025 год предусматриваются в объеме 49 844,0 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета на 2024 год на 7,2%, на 2026 год – 45 344,0 тыс. рублей, что меньше на 9% объемов на 2025 год, на 2027 год – 45 344,0 тыс. рублей, что соответствует объемам на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-55 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-55	264 506,1	46 066,8	46 474,9	49 844,0	45 344,0	45 344,0	46 066,8
Проектные мероприятия				11 100	6 000	6 000	
комплекс процессных мероприятий				38 744	39 344	39 344	

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
к предыдущему году (в тыс. рублях)	х	-218 439,3	408,1	3 369,1	-4 500,0	0,0	х
к предыдущему году (в%)	х	17,4	100,9	107,2	91,0	100,0	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-55 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 218 439,3 тыс. рублей или 82,6%, в связи перемещением расходов на обеспечение жителей города Якутска и пригородов города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск», больше утвержденного бюджета на 2024 год на 3 777,2 тыс. рублей или 9,0%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 3 369,1 тыс. рублей или на 7,2% тыс. рублей.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-55 проектные мероприятия 2025 году занимают 22,3%, 2026-2027 годы -13,2%.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные проектом паспорта МП-55 на 2025 год, *не соответствуют на 3 777,2 тыс. рублей или 9,0%*.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования за 2025 годы по сравнению бюджетными заявками Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска уменьшены на 14 513,6 тыс. рублей или 22,6%, за 2026-2027 соответствуют бюджетным заявкам.

По направлению расходов «Поддержка инвалидов»:

- по мероприятию «Формирование активной жизненной позиции у граждан старшего поколения, туристические поездки» на 3 000,0 тыс. рублей в связи празднованием 80-летия Победы в Великой Отечественной войне;

– на изготовление юбилейных медалей в честь празднования 80-летия Победы в Великой Отечественной войне – 1 500,0 тыс. рублей;

- по мероприятию «Создание условий, способствующих эффективному развитию рынка труда» по мероприятию «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» расходы увеличились по сравнению 2024 годом на 541,4 тыс. рублей или 14% к уточненному бюджету на 2024 год. Увеличение объема расходов связано с повышением выплат по трудоустройству связанное с увеличением минимального размера оплаты труда с 01 января 2025 года.

- по мероприятию «Бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах» расходы снизились на 1 264,2 тыс. рублей или 75,7% в связи со снижением количества получателей бесплатного проезда, при этом, показатели финансового обеспечения мероприятия МП-55 *не приведены* в соответствие с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и составили 1 669,6 тыс. рублей на уровне прошлых лет.

Проведённым КСП г. Якутска контрольным мероприятием «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» (далее – Подпрограммы №2) за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года» установлены следующие основные недостатки системного характера:

1) *не соответствует* положениям ст. 86 Бюджетного кодекса РФ предоставление адресной социальной помощи семьям, имеющим детей-инвалидов, путем предоставления социальной выплаты непосредственно Окружной администрацией г. Якутска без привлечения путем субсидирования общественных организаций инвалидов, так как законодательно органы местного самоуправления не наделены указанными полномочиями, также им не представлено такое право. Полномочиями по предоставлению адресной социальной помощи гражданам обладают высшие государственные органы исполнительной власти субъектов РФ в соответствии

с требованиями п. 6 ст. 33 Федерального закона от 21.12.2021 №414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации», ст. 12 Конституционного закона Республики Саха (Якутия) от 15.02.1995 З №51-І «О Правительстве Республики Саха (Якутия)». При этом пунктом 5 ст. 86 Бюджетного кодекса РФ органам местного самоуправления запрещено устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации. В этой связи по данным мерам социальной поддержки необходимо пересмотреть существующий механизм финансирования, рассмотреть вопрос оказания такой поддержки через общественные организации инвалидов согласно требованиям законодательства;

2) в части управления подпрограммой: курирование вопросов социальной поддержки инвалидов закреплено только на одного заместителя главы ГО «город Якутск» по социальным вопросам, при этом, функции и полномочия по реализации мероприятий подпрограммы по социальной поддержке инвалидов *не закреплены* за структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска. С 2024 года ответственным исполнителем проверяемой подпрограммы и в целом муниципальной программы определено Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска, положением которого указанные функции не предусмотрены. До 2024 года полномочия ответственного исполнителя осуществляло ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты и труда населения г. Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)» без заключения каких-либо соглашений о взаимодействии с Окружной администрацией г. Якутска. Следует отметить, что Управление общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска при штатной численности 13 единиц (включая подведомственное МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск») помимо проверенной муниципальной программы осуществляет функции ответственного исполнителя, соисполнителя и участника 4 отдельных муниципальных программ, что в совокупности создает риски ненадлежащей реализации запланированных подпрограммой мероприятий;

3) в части мероприятий на обеспечение доступности приоритетных объектов: утвержденный План мероприятий (дорожная карта) по повышению значений показателей доступности объектов, призванный обеспечить совершенствование нормативно-правовой основы, повышение уровня доступности, повышение уровня профессиональной компетентности специалистов, *не предусматривает* предоставление ответственными исполнителями отчетов по выполнению запланированных мероприятий. На запрос КСП г. Якутска об исполнении плановых мероприятий к основным ответственным исполнителям отраслевым ГРБС, ответ дали 2 исполнителя и то в области культуры и духовного развития показатели *не достигнуты*, в области дорожного хозяйства мероприятия *не исполнены* по причине отсутствия финансирования. Кроме того, индикаторы по обеспечению доступной среды Подпрограммой №2 *не установлены*, данные индикаторы установлены в рамках реализации другой муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск», что создает правовую коллизию;

4) в части мероприятий на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций – общественным организациям ветеранов, правовое регулирование мероприятий по предоставлению субсидий на благоустройство жилых помещений двум отдельным категориям граждан (инвалидов и ветеранов) по двум отдельным подпрограммам одними и теми же правовыми актами (Порядком №15п и Положением №79п) *создает коллизию и размытие целей и задач* двух отдельных подпрограмм, в свою очередь предоставление субсидии общественной организации ветеранов на проведение благоустройства жилого помещения в части ветеранов не соответствует цели и задачам Подпрограммы №2;

5) в части индикатора Подпрограммы №2 - установлен *некорректный* индикатор, который не характеризует результаты мероприятий, реализуемых в рамках Подпрограммы №2, такое обстоятельство также свидетельствует об отсутствии взаимосвязки между индикатором и объемами финансового обеспечения Подпрограммы №2.

По решению Коллегии КСП г. Якутска в адрес ОА г. Якутска направлено представление для устранения выявленных нарушений и недостатков.

7.2.5. МП «Развитие образования городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие образования городского округа «город Якутск» (далее – МП-58) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 07.10.2024 №255п, которая начинает свое действие с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-58 ответственный исполнитель - Управление образования Окружной администрации города Якутска. Участников и соисполнителей МП-58 не предусмотрено.

Целью МП-58 в соответствии с паспортом является формирование открытого образовательного пространства, обеспечивающего доступность качественного образования и создание условий для воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, что в целом соответствует национальной цели по реализации потенциала каждого человека, развитию его талантов, воспитанию патриотичной и социально ответственной личности, установленной Указом Президента РФ от 07.05.2024 №309, также соответствует принципам государственной политики в сфере образования, установленным ст. 3 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», целям и основным задачам правового регулирования отношений в сфере образования, установленным ст. 1 Закона РС(Я) от 15.12.2014 1401-3 №359-V «Об образовании в Республике Саха (Якутия)».

При этом, замечания, отраженные в заключении КСП г. Якутска не устранены в части:

4) несоответствия целей направлений МП-58 структуре и наименованию задач Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года:

Стратегия СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года ДПН № 3 «Развитие социальной инфраструктуры города»	МП-58		Соответствие
Задача	Муниципальный проект/ Направление (подпрограмма)	Цель муниципального проекта/ направления (подпрограммы)	
повышение эффективности муниципального управления системой образования	Направление (подпрограмма) 7 - «Управление программой»	Осуществление управленческих и иных функций для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципальными правовыми актами полномочий органов местного самоуправления городского округа «город Якутск» в сфере образования	нет
совершенствование содержания образования, образовательных программ дошкольного и общего образования детей, направленных на достижение качественных учебных результатов и успешную социализацию	Направление (подпрограмма) 1 - «Дошкольное и общее образование»	совершенствование содержания образования, образовательных программ дошкольного и общего образования детей, направленных на достижение высоких образовательных результатов и успешную социализацию	да
создание условий для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности на основе духовно-нравственных ценностей, исторических и национально-культурных традиций гражданина-патриота	Направление (подпрограмма) 3 - «Воспитание и дополнительное образование»	создание условий для воспитания гражданина-патриота на основе духовно-нравственных ценностей, исторических и национально-культурных традиций, формирование и развитие творческих способностей, организация полезной занятости детей	да
повышение доступности дополнительного образования и создание благоприятной среды для обеспечения успешной социализации детей	x	x	нет

обеспечение доступности отдыха и оздоровления детей;	Направление (подпрограмма) 4 - «Обеспечение доступности отдыха и оздоровления обучающихся»	Обеспечение доступности отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	да
создание условий для развития и укрепления потенциала педагогических работников	Направление (подпрограмма) 5 - «Кадровый потенциал»	Реализация актуальных подходов к подготовке и расстановке педагогических кадров, повышение профессиональной компетентности педагогических и руководящих работников муниципальных образовательных учреждений с учетом внедрения системы учительского роста	нет
формирование цифровых ресурсов и компетенций муниципальной образовательной системы	Направление (подпрограмма) 2 - «Цифровая трансформация образовательной системы»	Обеспечение эффективной информационной поддержки участников образовательных отношений в целях организации и управления образовательной деятельностью, повышение качества предоставления муниципальных услуг в электронном виде	нет
модернизация объектов образования, обеспечивающая комфортную, безопасную образовательную среду, отвечающую современным требованиям и эффективной эксплуатации	Муниципальный проект №1 Модернизации системы образования	Формирование комфортной, доступной и современной образовательной среды	нет
x	Направление (подпрограмма) 6 - «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования»	Создание безопасных условий, обеспечивающих предоставление качественного образования	нет
x	Направление (подпрограмма) 8 - «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений»	Обеспечение основных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, повышение доступности и качества дополнительного образования детей	нет

5) в проект программы не включены все 8 мероприятий, установленных данным Планом, в том числе:

- По долгосрочному приоритетному направлению 3. «Развитие социальной инфраструктуры города»:

по задаче 3.1. Развитие системы дошкольного и школьного образования, совершенствование их материальной базы и инфраструктуры детства:

- повышение качества общего образования через содействие повышению квалификации учителей, использования дополнительных удаленных образовательных ресурсов (при необходимости), проведения городских конкурсов среди обучающихся общеобразовательных школ;

- развитие дополнительного образования, в том числе обновление материально-технической базы;

- реконструкция и переоборудование в школы и детские сады зданий учреждений среднего профессионального образования, освобождаемых при реализации проекта «Суперкампус»;

по задаче 3.2. Содействие развитию системы среднего профессионального образования:

- содействие выстраиванию цепочек устойчивого взаимодействия «детский сад» – «школа» - «колледж» (профильные классы);

- По долгосрочному приоритетному направлению 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»:

по задаче 4.2. Формирование доступной системы непрерывного образования:

– Формирование доступной системы непрерывного образования, стимулирующей приобретение горожанами современных компетенций в формате открытых лекций, бесплатных образовательных курсов для всех возрастов;

по задаче 4.5. Цифровизация системы управления городом, городского хозяйства и ключевых направлений экономики:

– наполнение проактивных сервисов подборки цифрового образовательного контента, позволяющих эффективно планировать индивидуальный план обучения, а также обеспечить высокое качество реализации общеобразовательных программ, возможностями, включая возможности выбора школ, кружков (как государственных, так и негосударственных), учебных пособий, книг и др.;

– расширение числа школ, кружков (как государственных, так и негосударственных), учебных пособий, включенных в проактивных сервисов подборки цифрового образовательного контента, позволяющих эффективно планировать индивидуальный план обучения, а также обеспечить высокое качество реализации общеобразовательных программ;

– проведение информационных компаний, популяризирующих проактивные сервисы подборки цифрового образовательного контента, позволяющих эффективно планировать индивидуальный план обучения, а также обеспечить высокое качество реализации общеобразовательных программ.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-58 на 2025 год предусмотрены в объеме 5 048 318,1 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 18,1%, на 2026 год – 4 943 408,4 тыс. рублей, что меньше 2,1% объемов на 2025 год, на 2027 год – 4 875 293,8 тыс. рублей, что меньше на 1,4% объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-58 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2026 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 54, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-58	3 953 416,7	4 025 886,8	4 275 082,7	5 048 318,1	4 943 408,4	4 875 293,8	4 668 040,0
к предыдущему году (в тыс. рублях)	х	2 882 494,6	249 195,9	773 235,4	-104 909,7	-68 114,7	х
к предыдущему году (в%)	х	101,8	106,2	118,1	97,9	98,6	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-58 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 1 094 901,4 тыс. рублей или 27,7%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 1 022 431,3 тыс. рублей или 25,4%, больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 772 431,3 тыс. рублей или на 18,1%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год комплексы процессных мероприятий в МП-58 занимает 94,7%.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-58 на 2025 год, не соответствуют на 380 278,1 тыс. рублей или 8,1%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Управления образования Окружной администрации города Якутска уменьшены за 2025 год на 724 865,2 тыс. рублей или 12,6%, за 2026 год на 639 488,7 тыс. рублей или 11,5%, за 2027 год на 514 312,5 тыс. рублей или 9,5%.

В разрезе мероприятий основные изменения параметров проекта бюджета на 2025 год в сравнении с утвержденным бюджетом на 2024 год коснулись следующих мероприятий:

- по муниципальному проекту «Создание современных условий обучения», не входящему в национальные проекты, расходы увеличились на 220 108,1 тыс. рублей или в 5,8 раз, в связи с увеличением расходов на капитальный ремонт и увеличением софинансирования мероприятия «Создание современных условий обучения» в рамках регионального проекта «Современная школа»;

- по направлению расходов «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений» расходы увеличились на 680 912,2 тыс. рублей или 19,6%.

В целом рост расходов по комплексам процессных мероприятий «Управление программой» и «Обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений» связан с:

- досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года;
- обеспечением работников компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;
- индексацией расходов на оплату коммунальных услуг и в связи с вводом новых объектов;
- оплатой налога на имущество организаций и земельного налога в связи с вводом новых объектов;
- увеличением расходов на организацию питания в детских садах и компенсации питания школьников с учетом роста контингента и количества льготной категории граждан;
- ростом расходов на содержание имущества;
- ростом расходов на обеспечение вневедомственной охраной в целях создания безопасных условий обучения;
- ростом расходов на приобретение ГСМ и транспортных расходов.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг для муниципальных образовательных учреждений не предусмотрены в связи с не определением размеров выделяемой из государственного бюджета РС(Я) субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере образования.

При этом, на момент проведения экспертизы проекта бюджета значения базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии, не утверждены Окружной администрацией г. Якутска.

В соответствии с п. 3.1 Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 16.08.2023 №226п, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат. Согласно указанному порядку, а также Порядку определения нормативных затрат, утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 17.04.2024 №83п, нормативные затраты определяются на основе базовых нормативных затрат, значения которых утверждаются распоряжениям ОА г. Якутска.

Таким образом, при определении объемов субвенции из государственного бюджета РС(Я), ко 2 чтению проекта бюджета ГО «город Якутск» имеются риски необоснованного определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с отсутствием утвержденных значений базовых нормативных затрат, что приведет к нарушению ст. 65, п. 4 ст. 69.2, п. 1 ст. 78.1, п. 3 ст. 86 БК РФ, п. 1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск».

7.2.6. МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»

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 29.12.2023 №366п (далее – действующая МП-60).

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

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-60.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета проект МП-60 в КСП г. Якутска для проведения экспертизы не поступал.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-60 на 2025 год предусматриваются в объеме 809 140,9 тыс. рублей, что на 18,6% меньше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 902 306,8 тыс. рублей, что на 11,5% больше объемов 2025 года, на 2027 год – 902 306,8 тыс. рублей, что равно объемам 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-60 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 55, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-60	450 992,4	999 340,5	994 421,4	809 140,9	902 306,8	902 306,8	1037764,7*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		548 348,2	-4 919,1	-185 280,6	93 165,9	0,0	х
к предыдущему году (в%)		221,6	99,5	81,4	111,5	100,0	х

*действующая редакция МП-60

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-60 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 358148,5 тыс. рублей или на 79,4%, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 190199,6 тыс. рублей или на 19,0%, меньше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 185280,5 тыс. рублей или на 18,6%.

Уменьшение связано в основном за счет сокращения бюджетных ассигнований по национальному проекту «Безопасные качественные дороги».

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-60 проектные мероприятия 2025 году занимают 68,7%, 2026-2027 годы -71,0%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Департамента градостроительства транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска уменьшены за 2025 год на 217513,9 тыс. рублей или на 21,2%, за 2026 год на 108916,8 тыс. рублей или на 10,8%, за 2027 год на 108916,8 тыс. рублей или на 10,8%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальному проекту «Дорожная сеть городской агломерации «город Якутск», входящему в национальный проект «Безопасные качественные дороги» предусмотрено 500 000 тыс. рублей, или 66,7% к утвержденному плану на 2024 год. Запланированы расходы по дальнейшей реализации указанного национального проекта. При этом в пояснительной записке к проекту бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении *необоснованно указана ссылка на постановление Правительства Республики Саха (Якутия) от 15 июля 2019 года № 191, действие которого ограничено 2024 годом.*

2. По муниципальным проектам предусмотрено 56 006,4 тыс. рублей, или с ростом в 2,7 раз к уровню 2024 года, в том числе:

2.1 По муниципальному проекту «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 11 773,9 тыс. рублей на инструментальную диагностику улично-дорожной сети, в 2024 году средства не были предусмотрены.

2.2 По муниципальному проекту «Расширение элементов улично-дорожной сети и обеспечение безопасности дорожного движения» предусмотрено 44 232,5 тыс. рублей, или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

–на приобретение и установку теплых автобусных остановок – 10 853,3 тыс. рублей, в 2024 году средства не были предусмотрены;

–на содержание светодиодных остановочных табло – 2 565,6 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

–на содержание теплых автобусных остановок – 15 922,8 тыс. рублей, или 120,8% к утвержденному плану на 2024 год;

–на оснащение участков улично-дорожной сети, в том числе прилегающих к образовательным организациям, пешеходными ограждениями- 3 890,8 тыс. рублей;

–на установку камер фото- и видео-фиксации нарушений правил дорожного движения – 11 000,0 тыс. рублей, в 2024 году средства не были предусмотрены.

Рост расходов обусловлен включением расходов, не предусмотренных в 2024 году, таких как приобретение и установка теплых автобусных остановок, а также установка камер фото- и видео-фиксации нарушений ПДД. Кроме того, из муниципальной программы «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск» перенесены расходы на оснащение участков улично-дорожной сети пешеходными ограждениями.

3. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 253 134,5 тыс. рублей, или 110,9% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

3.1 По обеспечению жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием предусмотрено 239 033,1 тыс. рублей, или 104,7% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

–на обеспечение деятельности по перевозке пассажиров по пригородным маршрутам – 143 000,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

–на обеспечение деятельности по бесплатной перевозке учащихся с 1 по 4 класс на городских и пригородных маршрутах – 27 777,8 тыс. рублей, или 134,3% к утвержденному плану на 2024 год;

–на организацию бесплатного проезда учащихся 5-11 (12) классов из числа малоимущих семей в общественном транспорте на территории городского округа – 26 183,4 тыс. рублей, или 129,7% к утвержденному плану на 2024 год;

–на организацию бесплатного проезда учащихся 5-11 (12) классов из числа обучающихся в пригородных общеобразовательных учреждениях, а также проживающих в пригородных районах города Якутска в общественном транспорте на территории городского округа – 24 714,0 тыс. рублей, или 138,2% к утвержденному плану на 2024 год;

–на организацию бесплатного проезда учащихся 5-11 (12) классов из числа семей, в которых родитель (законный представитель) призван Военным комиссариатом Республики Саха (Якутия) на военную службу по мобилизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года №647 – 7 091,8 тыс. рублей, или 70,3% к утвержденному плану на 2024 год;

–на обеспечение деятельности по перевозке населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы – 1 703,1 тыс. рублей, или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год, и соответствует уточненному плану на 2024 году (1703,1 тыс. рублей);

–на осуществление перевозки военнослужащих - участников специальной военной операции, а также ветеранов боевых действий специальной военной операции в общественном

транспорте на территории городского округа «город Якутск» – 6 116,2 тыс. рублей, или 55,0% к утвержденному плану на 2024 год;

–на организацию перевозки в общественном транспорте города Якутска, сотрудников хозяйственной отрасли городского округа «город Якутск» (дворников) – 2 446,8 тыс. рублей, или 55,0% к утвержденному плану на 2024 год.

3.2. По предупреждению дорожно-транспортного травматизма предусмотрено 14 101,4 тыс. рублей, в том числе:

–на осуществление мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма – 184,5 тыс. рублей, данные расходы перенесены из муниципальной программы «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск»;

–на содержание интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением – 13 916,9 тыс. рублей В 2024 году по данному направлению средства не были предусмотрены, в связи с тем, что интеллектуальные транспортные системы установлены в 2024 году.

При этом Контрольно-счетной палатой отмечается:

1) *риски нецелевого расходования бюджетных средств* по мероприятию «Обеспечение деятельности по перевозке пассажиров по пригородным маршрутам» в связи с предоставлением субсидий на возмещение недополученных доходов МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» (далее – МУП «ЯПАК») по перевозке пассажиров и багажа по 3 межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай» №№ 107,109,111, которые не исключены из Перечня социально значимых пригородных маршрутов регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 17.08.2021 №288п. Регулирование тарифов по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай» не относится к полномочиям ГО «город Якутск», и, соответственно, не являются расходными обязательствами ГО «город Якутск». При этом расходы по данному мероприятию в 2025 году составили 143 000,0 тыс. рублей и равны утвержденному плану на 2024 год.

2) в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н, по мероприятию «Обеспечение деятельности по перевозке пассажиров по пригородным маршрутам» установлен код вида расходов 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат» не в соответствии с ч. 9 ст. 39, ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации», согласно которому данные расходы должны осуществляться путем проведения закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3) Вопросы содержания светодиодных табло в приложениях проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении предусмотрены с кодом КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», в то же время в пп.33 п.1 статьи 4 проекта решения по бюджету ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении предусмотрена субсидия на возмещения затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения городского округа «город Якутск», механизм предоставления которого регулируется Положением¹¹, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.05.2021 №125п, в котором *предусмотрено субсидирование* фактических затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках.

¹¹ 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

Таким образом 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*.

4) 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»*.

Вышеуказанные замечания были отражены в заключении Контрольно-счетной палаты города Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы», в настоящее время не устранены.

5) В проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в 1 чтении в МП-60 *необоснованно* включены мероприятия по установке камер фото- и видео-фиксации нарушений правил дорожного движения на 11 000,0 тыс. рублей, которые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии *должны реализовываться в рамках других муниципальных программ*: Муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» и/или Муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»:

№	Направления, задачи и основные мероприятия	Механизм реализации мероприятий	Этап стратегии	Ответственные исполнители
Долгосрочное приоритетное направление 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»				
Задача 4.5. Цифровизация системы управления городом, городского хозяйства и ключевых направлений экономики				
5	«Безопасность городской среды» (развитие систем <u>видеонаблюдения</u> , а также <u>инновационных методов мониторинга за безопасностью на дорогах</u> , общественных пространствах, экологических точках, киберпространстве, мониторинг грунтов)	Муниципальная <u>программа</u> «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» Муниципальная <u>программа</u> «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»	первый - второй этап	Департамент цифрового развития, отраслевые департаменты

7.2.7. МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (далее – МП-61) утверждена постановлением ОА г.Якутска от 28.12.2022 №445п, последнее изменение внесено постановлением ОА г.Якутска от 11.10.2024 №261п.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-61.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета проект мунпрограммы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» в новой редакции в КСП г. Якутска представлен 13.11.2024.

Согласно проекту паспорта МП-61 ответственным исполнителем является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска. Участники и соисполнители в МП-61 не предусмотрены.

Целями проекта МП-61 в соответствии с проектом паспорта являются 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 целям долгосрочного приоритетного направления «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, путем реализации мероприятий по развитию жилищного строительства и ликвидации аварийного жилья.

В нарушение п. 25 Метод. рекомендации по разработке МП №173п мероприятие Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года «Развитие рынка арендного жилья, в том числе через запуск механизмов компенсации части арендной платы для владельцев аварийного жилья, ожидающих расселения аварийного жилищного фонда» в мероприятия проекта МП-61 не включено.

В нарушение п. 16 Положения о системе управления МП №172п численные показатели проекта МП-61 «Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда» и «Количество граждан, переселенных из аварийного фонда» не соответствуют показателям Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы, показатель проекта МП-61 «Общая площадь приобретенных или построенных жилых помещений маневренного фонда» не имеет численных данных.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-61 на 2025 год предусматриваются в объеме 617 097,9 тыс. рублей, что на 26,6% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 518 794,9 тыс. рублей, что на 15,9% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 396 286,5 тыс. рублей, что на 23,6% меньше объемов 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-61 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 56, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту проекта МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-61	274 193,6	327 608,0	487 468,0	617 097,9	518 794,9	396 286,5	391 008,0
к предыдущему году (в тыс. рублях)		53 414,4	159 860,0	159 629,9	-98 303,0	-122 508,4	х
к предыдущему году (в%)		119,5	148,8	126,6	84,1	76,4	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-61 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 342 904,3 тыс. рублей или в 2,3 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 289 489,9 тыс. рублей или в 1,9 раз, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 129 629,9 тыс. рублей или на 26,6%. Рост связан с увеличением объемов бюджетных ассигнований по муниципальному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск».

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом проекта МП-61 на 2025 год, *не соответствуют на сумму 226 089,9 тыс. рублей или 57,8%*. В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-61 проектные мероприятия в 2025 году занимают 94,3%, в 2026 году – 93,2%, в 2027 году – 91,2%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска уменьшены за 2025 год на 2 237 574,1 тыс. рублей или в 3,6 раза, за 2026 год на 2 335 859,2 тыс. рублей или в 4,5 раза, за 2027 год на 2 458 367,6 тыс. рублей или в 6,2 раза.

В проекте бюджета на 2025 год *увеличение объемов* ресурсного обеспечения мунпрограммы в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 289 489,9 тыс. рублей или в 1,9 раз, в том числе основные:

1. По *муниципальному проекту* предусмотрено 582 097,9 тыс. рублей или 198,9% к утвержденному плану 2024 года, увеличение бюджетных ассигнований на 289 489,9 тыс. рублей в основном обусловлено *увеличением расходов* бюджета на приобретение либо инвестирование строительства недвижимого имущества (жилых помещений (квартир)) на 100 900,0 тыс. рублей или 137,4% к утвержденному плану на 2024 год, на приобретение или строительство маневренного фонда на территории городского округа «город Якутск» – 120 793,6 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены, на снос освобожденных жилых домов – 63 097,7 тыс. рублей или с ростом в 4 раза к утвержденному плану на 2024 год, на оформление и обновление технических и кадастровых паспортов, планов и земельно-кадастровых дел на объекты недвижимости – 4 018,3 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены.

Увеличение объема расходов по данному муниципальному проекту связано с необходимостью проведения мероприятий по расселению граждан из аварийных домов, в том числе по решениям суда о предоставлении жилых помещений взамен аварийных, а также с реализацией новых мероприятий, в том числе по приобретению (строительству) маневренного жилищного фонда на территории городского округа «город Якутск».

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2024 количество домов, признанных аварийными и подлежащими сносу, составляет 1 282 единиц общей площадью 591 344,1 кв.м, из них в перечень МП-61 включены 147 объектов (102 МКД, также 45 жилых помещений) общей площадью 51 627,1 кв.м, или 8% от общего объема аварийного жилфонда ГО «город Якутск». Потребность согласно заявке составляет на 2025-2027 годы 6 251 723,6 тыс. рублей.

2. По *комплексу процессных мероприятий* предусмотрены расходы на 35 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год. Средства предусмотрены на обеспечение жильем молодых семей путем предоставления субсидий на приобретение, строительство жилья. По информации МКУ «Департамент жилищных отношений» ОА г. Якутска по состоянию на 01.10.2024 в очереди на предоставление субсидий числятся 277 молодых семей, при уточненном бюджете на 2024 год в сумме 48,9 млн. рублей фактически выплачены субсидии 15 молодым семьям. Потребность согласно заявке составляет на 2025-2027 годы 728 585,1 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» (далее - МП-62) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.02.2015 №22п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.08.2024 №207п.

Согласно паспорту действующей МП-62 ответственным исполнителем программы является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной

администрации г. Якутска, соисполнителем - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска. 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 пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-62.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-62 предусмотрены в объеме 200 834,3 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 18,1%, на 2026 год - 237 167,6 тыс. рублей, что больше на 18,1% объемов на 2025 год, на 2027 год - 218 176,1 тыс. рублей, что меньше на 8% объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-62 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-62	79 913,1	138 289,6	170 090,0	200 843,3	237 167,6	218 176,1	147 751,3*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		58 376,5	31 800,4	30 753,3	36 324,3	-18 991,5	х
к предыдущему году (в%)		173,1	123,0	118,1	118,1	92,0	х

*действующая редакция МП-62

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-62 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 120 930,2 тыс. рублей или в 2,5 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 62 553,7 тыс. рублей или на 45,2%, больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 30 753,3 тыс. рублей или на 18,1%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-62 проектные мероприятия занимают 77,6%, на 2026 год - 77%, на 2027 год - 70,8%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025, 2026, 2027 годы по сравнению с бюджетными заявками ГРБС уменьшены за 2025 год на 564 466,6 тыс. рублей или 73,7%, за 2026 год на 443 814,9 тыс. рублей или 65,2%, за 2027 год на 179 675,1 тыс. рублей или 45,2%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-62 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 62 553,7 тыс. рублей или на 45,2%, в том числе основные:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 155 892,8 тыс. рублей или 137% к утвержденному плану 2024 года, из них:

1.1 По муниципальному проекту «Развитие систем водоснабжения» предусмотрено 57 892,0 тыс. рублей или 150,3% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение расходов по данному муниципальному проекту связано с увеличением финансирования на разработку ПИР, ПСД на строительство сетей водоснабжения, в том числе:

- на проведение изыскательских работ, разработку ПИР, ПСД и прочих документов по водоснабжению в сумме 55 892,0 тыс. рублей или 145,1% к утвержденному плану на 2024 год. Предусмотрены расходы на исполнение принятого в 2024 году бюджетного обязательства по разработке ПИР, ПСД по строительству сети водоснабжения в мкр. Белое озеро и мкр. Марха в размере 34 196,2 тыс. рублей, а также расходы на разработку ПИР, ПСД по строительству сети водоснабжения в с. Табага и с. Хатассы (мкр. Тускул) – 21 695,8 тыс. рублей;

- на актуализацию схемы водоснабжения в сумме 2 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены.

1.2. По муниципальному проекту «Развитие систем водоотведения» предусмотрено 49 181,2 тыс. рублей или 120,9% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов по данному муниципальному проекту связан с предусмотренным софинансированием расходов на

строительство ливневой канализации на территории городского округа «город Якутск» в сумме 12 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены.

1.3 По муниципальному проекту «Развитие систем электроснабжения» предусмотрено 33 664,0 тыс. рублей или с ростом в 9 раз к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на софинансирование расходов на технологическое присоединение к электрическим сетям земельных участков, предоставляемых семьям участников специальной военной операции в сумме 10 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не предусмотрены;

- на софинансирование расходов на технологическое присоединение к электрическим сетям земельных участков, выделенных многодетным семьям на Вилюйском тракте 16 км. в сумме 23 664,0 тыс. рублей, с ростом в 6 раз к утвержденному плану на 2024 год.

Значительный рост расходов обусловлен необходимостью обеспечения софинансированием из местного бюджета расходов на развитие инфраструктуры (обеспечение электроснабжением) зон индивидуальной жилой застройки.

2. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 44 941,5 тыс. рублей или 183,7% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

2.1 По энергосбережению и повышению энергетической эффективности предусмотрено 40 721,5 тыс. рублей или 181,3% к утвержденному плану на 2024 год, из них:

- на уборку наледей, возникших в результате аварийных ситуаций на бесхозных сетях тепло-водоснабжения, водоотведения - 1 093,0 тыс. рублей или 105,5% к утвержденному плану на 2024 год;

- на содержание, текущий и капитальный ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства - 25 942,7 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год;

- содержание, текущий и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, принятых в муниципальную собственность в части жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске - 13 685,8 тыс. рублей или 136,8% к утвержденному плану на 2024 год.

Рост расходов обусловлен увеличением финансирования на содержание муниципальных сетей электроснабжения и тепловодоснабжения.

2.2 По функционированию систем теплоснабжения городского округа «город Якутск» предусмотрены расходы на актуализацию схемы теплоснабжения в сумме 4 220,0 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год.

Согласно распоряжению Окружной администрации г. Якутска от 02.09.2022 №1931р «О реализации комплексного Плана мероприятий, утвержденного распоряжением Правительства РС(Я) от 29.07.2022 №649-р «Об утверждении комплексного Плана мероприятий по реализации Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года» предусмотрена разработка и утверждение муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск» на 2024-2032 годы». Окружной администрацией г. Якутска отдельная муниципальная программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности не разработана и не утверждена, при этом, в настоящее время в городском округе «город Якутск» мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности реализуются в рамках исполнения комплекса процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск».

7.2.9. МП «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 16.07.2024 №188п (далее – действующая МП-63).

Согласно паспорту действующей МП-63 ответственный исполнитель – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, соисполнитель – отсутствует, участники – 2 муниципальных учреждения, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-63.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета проект МП-63 в КСП г. Якутска для проведения экспертизы не поступал.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-63 на 2025 год предусматриваются в объеме 242 774,5 тыс. рублей, что на 30% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 230 064,5 тыс. рублей, что на 5,2% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 227 064,5 тыс. рублей, что на 1,3% меньше объемов 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-63 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 58, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-63	183 163,6	121 506,0	186 746,3	242 774,5	230 064,5	227 064,5	221417,5*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		-61 657,5	65 240,3	56 028,2	-12 710,0	-3 000,0	х
к предыдущему году (в%)		66,3	153,7	130,0	94,8	98,7	х

* действующая редакция МП-63

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-63 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 59610,9 тыс. рублей или на 32,5%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 121268,5 тыс. рублей или на 99,8%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 56028,2 тыс. рублей или на 30%.

Увеличение связано в основном за счет увеличения расходов на организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности, на благоустройство общественного пространства «Парк Победы» и муниципальному проекту «Мой двор».

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены только проектные мероприятия, комплексы процессных мероприятий МП-63 не содержит.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Департамента градостроительства транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска уменьшены за 2025 год на 498775,9 тыс. рублей или на 67,3%, за 2026 год на 62965,4 тыс. рублей или на 21,5%, за 2027 год на 37315,4 тыс. рублей или на 14,1%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальному проекту «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» предусмотрено 33 588,3 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены, в том числе:

–на карта-план территориальных зон Правил землепользования и внесения изменений в ЕГРН – 6 905,0 тыс. рублей;

–на разработку проекта планировки территорий городского округа «город Якутск», в части установления красных линий, выделение элемента планировочной структуры и установления береговых линий – 12 563,3 тыс. рублей;

–на разработку проекта нормативно-правового акта по внесению изменений в Правила землепользования и застройки для территории МО городского округа «город Якутск» – 4 200,0 тыс. рублей;

–на разработку Мастер планов – 7 500,0 тыс. рублей;

–на топографическую съемку земельных участков, предоставляемых многодетным семьям – 2 420,0 тыс. рублей

2. По муниципальному проекту «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 42 560,0 тыс. рублей, или 198,8% к утвержденному плану на 2024 год. Средства предусмотрены на благоустройство общественного пространства «Парк Победы». Рост расходов связан с запланированными в 2025 году мероприятиями по подключению к электрическим сетям и отсыпке парковки к объекту.

3. По муниципальному проекту «Мой двор» предусмотрено 152 099,2 тыс. рублей, или с ростом в 2,5 раза к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

–на благоустройство дворовых территорий – 150 000,0 тыс. рублей, или с ростом в 3,4 раза к утвержденному плану на 2024 год;

–на разработку проектно-сметной документации дворовых территорий – 2 099,2 тыс. рублей, или со снижением в 7,9 раз к утвержденному плану на 2024 год.

Увеличение объема расходов связано с тем, что в утвержденном плане на 2024 году в целях обеспечения первоочередных расходов (в том числе подготовка к проведению VIII МСИ «Дети Азии») финансирование данных мероприятий было уменьшено.

4. По муниципальному проекту «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» предусмотрено 7 027,0 тыс. рублей, или с уменьшением в 3 раза к утвержденному плану на 2024 год., в том числе:

–на праздничное и световое оформление города к ежегодным мероприятиям – 4 397,0 тыс. рублей, или 68,7% к утвержденному плану на 2024 год;

–на разработку архитектурно-художественных концепций внешнего облика улиц и территорий города Якутска – 2 630,0 тыс. рублей, или 62,7% к утвержденному плану на 2024 год;

Уменьшение расходов по данному муниципальному проекту связано с тем, что в 2024 году были предусмотрены средства на событийное оформление города Якутска в период проведения VIII МСИ «Дети Азии».

5. По муниципальному проекту «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» предусмотрены расходы на благоустройство воркаут площадок на сумму 7 500,0 тыс. рублей, или с уменьшением в 2,3 раза к утвержденному плану на 2024 год, в связи с необходимостью приоритизации расходов в целях обеспечения финансированием первоочередных расходов.

При этом Контрольно-счетной палатой отмечается:

1) В *нарушение* Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н, по мероприятию «Благоустройство спортивных (воркаут) площадок» предусмотрены расходы на 2025 год на 7500,0 тыс. рублей, *которым необоснованно присвоен* код КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», так как спортивные (воркаут) площадки *не являются самостоятельными недвижимыми вещами (объектами капитального строительства)*, являются объектами благоустройства и представляют собой неотъемлемую составную часть земельного участка, на котором они расположены.

2) По мероприятию «Проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» отмечаем, что за 2022, 2023 и 2024 годы фактические расходы и мероприятия не производились, на 2025 год расходы также не предусмотрены. Соответственно, *вызывает сомнение*

целесообразность плановых расходов по данному мероприятию на плановый период 2026-2027 годы, где ежегодно предусмотрено по 1900,0 тыс. рублей.

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

Муниципальная программа «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-64) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.08.2024 №218п, которая начинает свое действие с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-64 ответственным исполнителем программы является Управление по делам гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска, согласно паспорту комплекса процессных мероприятий - ответственным исполнителем комплекса процессных мероприятий является МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск».

Цель, указанная в паспорте МП-64, в целом соответствует задаче по снижению последствий природных и техногенных чрезвычайных ситуаций на территории городского округа для достижения цели 2 «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации мероприятий по созданию муниципальной системы оповещения как элемента действующей комплексной системы экстренного оповещения населения, обеспечение аварийно-спасательной службы новейшими образцами поисково-спасательного снаряжения, оборудованием и техникой до нормативного уровня в целях повышения эффективности работы.

В нарушение пп. «в», п. 7 Методических рекомендаций по разработке МП в МП-64 *отсутствуют* мероприятия «Обеспечение защиты населения и объектов экономики от негативного воздействия водных объектов», «Проведение комплексных работ по берегоукреплению», включенные в План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

По итогам проведенной КСП г. Якутска экспертизы проекта программы разработчику проекта было рекомендовано доработать проект программы в части оформления паспорта программы и паспортов структурных элементов (муниципального проекта, комплекса процессных мероприятий) программы, установления целевого показателя, отражающего конечный социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации, выделения соответствующих разделов в текстовой части проекта программы, приложений - таблиц по финансовому обеспечению, показателям, планам реализации программы в соответствии с Положением о системе управления МП и Методических рекомендаций по разработке МП. В утвержденной МП-64 рекомендации КСП *не учтены*.

Паспортом МП-64 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 324 226,0 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 105 916,2 тыс. рублей; 2026 год - 107 014,6 тыс. рублей; 2027 год - 111 295,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-64 предусмотрены в объеме 124 553,2 тыс. рублей, что меньше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 4,9%, на 2026 год - 190 264,8 тыс. рублей, что больше на 34,5% объемов на 2025 год, на 2027 год - 190 461,5 тыс. рублей, что на уровне объемов на 2026 год.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные Проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-64 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 18 637,0 тыс. рублей или на 15%.

Финансовое обеспечение МП-64 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-64	104 749,9	128 205,7	130 994,9	124 553,2	190 264,8	190 461,5	105 916,2
к предыдущему году (в тыс. рублях)		23 455,8	2 789,2	-6 441,7	65 711,6	196,7	х
к предыдущему году (в%)		122,4	102,2	95,1	152,8	100,1	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-64 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 19 803,3 тыс. рублей или 18,9%, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 3 652,5 тыс. рублей или на 2,8%, меньше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 6 441,7 тыс. рублей или на 4,9%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-64 проектные мероприятия на 2025 год занимают 33,6%, на 2026-2027 годы - 56,4%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025, 2026, 2027 годы по сравнению бюджетными заявками ГРБС уменьшены за 2025 год на 11 225,4 тыс. рублей или 8,3%, за 2026 год на 14 778,8 тыс. рублей или 7,2%, за 2027 год на 14 778,8 тыс. рублей или 7,2%.

В проекте бюджета на 2025 год объемы ресурсного обеспечения МП-64 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года снижены на сумму 3 652,5 тыс. рублей или на 2,8%, в том числе:

1. По муниципальному проекту «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предусмотрено 41 844,3 тыс. рублей или 84,6% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По цели «Обеспечение выполнения мероприятий по гражданской обороне на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 8 192,9 тыс. рублей или 48,3% к утвержденному плану на 2024 год, в связи с периодичностью восполнения резерва продовольственных запасов для ликвидации чрезвычайных ситуаций мирного и военного времени на территории городского округа «город Якутск». На изготовление «Углов гражданской обороны» (информационных стендов), создание и распространение наглядной агитации (памятки, плакаты, баннеры, аншлаги, видеоролики) предусмотрено 1 973,0 тыс. рублей или 161,6% к утвержденному плану на 2024 год. При этом, в приложении №5 «Показатели МП-64» по индикаторам «Количество изготовленных аншлагов», «Количество изготовленных памяток» плановые значения на 2025 год *установлены* на уровне 2024 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязан* с плановыми значениями индикаторов на 2025 год;

1.2. По цели «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, и обеспечение пожарной безопасности» предусмотрено 26 190,2 тыс. рублей, или 116,7% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на обустройство и обновление минерализованных полос и противопожарных разрывов - 4 177,5 тыс. рублей или с ростом в 2,6 раз к утвержденному плану на 2024 год. При этом, в приложении №5 «Показатели МП-64» по индикатору «Протяженность обустройства и обновления минерализованных полос» плановое значение на 2025 год *установлено* на уровне 2024 года. Объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* с плановым значением индикатора на 2025 год;

- на обустройство водоемов (оборудование пирсов) для целей пожаротушения - 1 780,5 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год не предусмотрено;

- на ремонт источников наружного водоснабжения (резервуаров) - 5 725,0 тыс. рублей или 125,8% к утвержденному плану на 2024 год;

- на установку автономных дымовых пожарных извещателей в многоквартирных деревянных жилых домах - 6 944,0 тыс. рублей или 98,1% к утвержденному плану на 2024 год;
- на обеспечение безопасности людей в период купального сезона – 4 411,3 тыс. рублей, или 119,6% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен увеличением субсидии на финансовое обеспечение затрат на реализацию мероприятий, направленных на организацию спасательных постов в несанкционированных местах массового купания населения на территории городского округа «город Якутск» в связи с добавлением работ по ночному дежурству на 203 микрорайоне.

1.3. По цели «Организация и обеспечение деятельности органа повседневного управления (ЕДДС, АСС)» предусмотрено 7 461,2 тыс. рублей или 74% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на техническое сопровождение информационно-диспетчерского комплекса «ЕДДС» городского округа «город Якутск» - 3 416,9 тыс. рублей или с ростом в 2,3 раза к утвержденному плану на 2024 год, в связи с перемещением расходов по предоставлению специализированной гидрометеорологической информации из комплекса процессных мероприятий;

- на обеспечение бесперебойной работы ЕДДС, АСС - 250,0 тыс. рублей или 122,1% к утвержденному плану на 2024 год;

- на приобретение спасательного оборудования, техники, снаряжения и инструментов - 241,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год не предусмотрено. При этом, в приложении №5 «Показатели МП-64» по индикаторам «Количество приобретенной спасательной техники», «Количество оснащенных спасателей», «Количество оснащенного личного состава» плановые значения на 2025 год *отсутствуют*, объем финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязан* с плановыми значениями индикаторов на 2025 год;

- на обеспечение единым форменным снаряжением - 3 553,3 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год не предусмотрено. Рост расходов связан с обновлением специальной форменной одежды, обуви и средств индивидуальной защиты АСС со сроком использования от 2-3 лет.

2. По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на содержание Управления по делам гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска и МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск» в общей сумме 82 708,9 тыс. рублей или 105,1% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года и индексацией расходов на оплату коммунальных услуг.

7.2.11. МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» (далее - МП-67) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.08.2024 №226п и вступает в силу с 01.01.2025.

Согласно паспорту МП-67 ответственный исполнитель - муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства городского округа «город Якутск». Соисполнители и участники в МП-67 не предусмотрены.

В *нарушение* п. 4 Положения о системе управления МП ответственным исполнителем муниципальной программы определено муниципальное учреждение, которое не является главным распорядителем средств муниципального бюджета.

Целью МП-67 в соответствии с паспортом является повышение уровня самообеспечения населения качественными продовольственными товарами местного сельскохозяйственного производства, а также формирование основ, способствующих устойчивому социальному и экономическому развитию пригородных населенных пунктов округа. Для достижения цели

выделены 6 направлений: развитие растениеводства, развитие кормопроизводства, развитие животноводства, комплексное развитие пригородных территорий, развитие пищевой и перерабатывающей промышленности, создание общих условий функционирования сельского хозяйства.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-67 на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 41 897,2 тыс. рублей, на 2026 год – 35 837,2 тыс. рублей, на 2027 год – 36 799,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение МП-67 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 60, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-67	27 315,3	29 755,0	30 993,6	41 897,2	35 837,2	36 799,3	30 447,2
к предыдущему году (в тыс. рублях)		2 439,7	1 238,6	10 903,6	-6 060,0	962,1	x
к предыдущему году (в%)		108,9	104,2	135,2	85,5	102,7	x

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-67 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 14 582,0 тыс. рублей или 53,4%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 12 142,2 тыс. рублей или 40,8%, больше уточненного бюджета на 2024 год на 10 903,6 тыс. рублей или на 35,2%.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-67 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 11 450,0 тыс. рублей или на 37,6%, преимущественно за счет:

- увеличения расходов на 4 000,0 тыс. рублей или на 133,3% по мероприятию «Развитие материально-технической базы животноводства»;

- включения дополнительного мероприятия «Создание условий для увеличения объема закупок сельскохозяйственной продукции» (субсидия на строительство убойного цеха), на сумму 7 310,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы уменьшены по сравнению с бюджетными заявками на реализацию МП-67 в 2025 на 34 515,3 тыс. рублей или на 45,2%, в 2026 году на 3 933,5 тыс. рублей или на 9,9%, в 2027 году на 4 224,6 тыс. рублей или на 10,3%.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено преимущественно по направлению «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» за счет существенного снижения расходов на проведение мероприятий в рамках «Ысыах-Туймаады» и на разработку проектов сметной документации на строительство и реконструкцию сельскохозяйственных объектов, а также исключения финансирования расходов на погашение задолженности ООО «Багарах».

В проекте бюджета на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-67 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 12 142,2 тыс. рублей или с ростом на 40,8%, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 38 065,5 тыс. рублей или 147,4% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Развитие растениеводства» предусмотрено 1 950,0 тыс. рублей или 127,8% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на уничтожение карантинных растений – 700,0 тыс. рублей или 164,2% к утвержденному плану на 2024 год;

- на предоставление субсидии на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники – 1 250,0 тыс. рублей или 113,6% к утвержденному плану на 2024 год.

Увеличение объема расходов по мероприятиям данного муниципального проекта связано с перераспределением расходов между мероприятиями с учетом приоритизации.

1.2. По муниципальному проекту «Развитие кормопроизводства» предусмотрено 14 017,5 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат на строительство изгороди сельскохозяйственных угодий под посев кормовых культур – 1 500,0 тыс. рублей;
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение части затрат на приобретение почвообрабатывающей техники, кормоуборочных комбайнов и сенажного оборудования – 8 000,0 тыс. рублей;
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение части затрат на организацию кормозаготовительной кампании – 2 017,5 тыс. рублей;
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат по приобретению семян под посев кормовых культур – 2 500,0 тыс. рублей.

1.3. По муниципальному проекту «Развитие животноводства» предусмотрено 8 350,0 тыс. рублей или 192,0% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на предоставление субсидии на приобретение кормов, белково-витаминно-минеральных концентратов (БВМК) и зернофуража – 350,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;
- на предоставление субсидии на развитие скороспелых отраслей животноводства – 1 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;
- на предоставление субсидии на строительство летних ферм (сайылыков) – 1 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;
- на предоставление субсидии на финансовое обеспечение части затрат на строительство, капитальный ремонт и технологическое оснащение животноводческих, свиноводческих комплексов, ферм – 6 000,0 тыс. рублей или с ростом в 3 раза к уровню 2024 года.

Рост расходов связан с предусмотренным финансированием расходов на реконструкцию животноводческого комплекса.

1.4. По муниципальному проекту «Комплексное развитие пригородных территорий» предусмотрено 5 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

- на поддержку агропрофилированных школ – 2 000,0 тыс. рублей;
- на оказание услуг по недопущению несанкционированного выпаса безнадзорных сельскохозяйственных животных в жилых кварталах городского округа «город Якутск» - 3 000,0 тыс. рублей.

1.5. По муниципальному проекту «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» предусмотрены расходы на строительство убойного цеха на сумму 7 310,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены.

1.6. По муниципальному проекту «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» предусмотрено 1 438,0 тыс. рублей или 152,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на проведение Дня работников сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности – 500,0 тыс. рублей или 142,9% к утвержденному плану на 2024 год;
- на проведение мероприятий в рамках «Ысыах-Туймаады» – 843,0 тыс. рублей или 168,6% к утвержденному плану на 2024 год;
- на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию сельскохозяйственных объектов – 95,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год.

Рост расходов по проекту связан с увеличением расходов на проведение дня работников сельского хозяйства и мероприятий в рамках «Ысыах-Туймаады».

2. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 3 831,7 тыс. рублей или 97,4% к утвержденному плану 2024 года, в рамках которого предусмотрены расходы по управлению программой, в том числе:

- на развитие менеджмента в сельском хозяйстве – 1 192,5 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства» г. Якутска – 2 639,2 тыс. рублей или 96,3% к утвержденному плану на 2024 год.

7.2.12. МП «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 от 12.04.2024 №81п (далее – действующая МП-68).

Согласно паспорту действующей МП-68 ответственный исполнитель – Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска, соисполнитель - Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, участники – 2 органа местного самоуправления, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-68.

Проект новой МП-68 был представлен на экспертизу Контрольно-счетной палате г. Якутска от 14.08.2024, по итогам которой были отмечены замечания в части несоответствия целей и мероприятий утвержденным целям и приоритетам Стратегии ГО «город Якутск» на период до 2032 года и не включения в состав проекта программы всех инструментов и мероприятий.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-68 на 2025 год предусматриваются в объеме 25 249,0 тыс. рублей, что на 12% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 11 849,0 тыс. рублей, что на 53,1% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 11 849,0 тыс. рублей, что равно объему 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-68 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 61, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-68	4 999,1	20 695,9	22 380,4	25 249,0	11 849,0	11 849,0	11849*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		15 696,8	1 684,5	2 868,6	-13 400,0	0,0	x
к предыдущему году (в%)		414,0	108,1	112,8	46,9	100,0	x

* действующая редакция МП-68

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-68 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 20249,9 тыс. рублей или в 5,05 раз, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 4553,1 тыс. рублей или на 22,0%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 2868,6 тыс. рублей или на 12,8%.

Увеличение связано в основном за счет увеличения расходов на докапитализацию Микрокредитной компании «Фонд развития» городского округа «город Якутск», на организацию и проведение форумов и конкурсов, оказание услуг по обучению и проведению курсов по повышению квалификации для предпринимателей.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-68 проектные мероприятия 2025 году занимают 88,1%, 2026-2027 годы -74,7%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025 год по сравнению бюджетными заявками Департамента предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска уменьшены на 2000,0 тыс. рублей или на 7,3%, за 2026 и 2027 годы бюджетные ассигнования равны заявкам.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальному проекту «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» предусмотрено 16 400,0 тыс. рублей, или 124,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на оформление входной группы согласно дизайн-коду – 2 400,0 тыс. рублей или со снижением почти в 5 раз к утвержденному плану на 2024 год. Значительное снижение объема расходов связано с тем, что в 2024 году финансирование мероприятия по предоставлению указанных субсидий было увеличено в связи с подготовкой к проведению VIII МСИ «Дети Азии»;

- на субсидирование затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на приобретение туристического оборудования, изготовление и установку информационных указателей, обустройство и содержание объектов инфраструктуры туристических маршрутов – 2 750,0 тыс. рублей, или 183,3% к утвержденному плану на 2024 год;

- на субсидирование части затрат предприятий общественного питания городского округа «город Якутск» на приобретение (оснащение) и модернизацию кухонного оборудования – 1 250,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены;

- на докапитализацию Микрокредитной компании «Фонд развития» городского округа «город Якутск» – 10 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены.

2. По муниципальному проекту «Поддержка и развитие туризма в городском округе «город Якутск» предусмотрено 5 240,0 тыс. рублей, или 142,7% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на организацию туристической деятельности в городском округе «город Якутск» – 2 000,0 тыс. рублей, или 54,5% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение объема расходов связано с тем, что в 2024 году были запланированы средства на организацию туристической деятельности в период проведения VIII МСИ «Дети Азии»;

- на организацию и проведение форумов и конкурсов, оказание услуг по обучению и проведению курсов по повышению квалификации для предпринимателей – 3 240,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены.

3. По муниципальному проекту «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 609,0 тыс. рублей, или 46,0% к утвержденному плану на 2024 год. Средства предусмотрены на проведение и организацию конкурсов, праздников, фестивалей и ярмарок в городском округе «город Якутск».

4. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 3 000,0 тыс. рублей, или 120,0% к утвержденному плану на 2024 год. Средства предусмотрены на организацию и проведение мероприятий в рамках фестиваля «Зима начинается с Якутии».

7.2.13. МП «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 18.09.2024 №240п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-69 ответственный исполнитель - Департамент цифрового развития ОА г. Якутска.

Целью МП-69 в соответствии с паспортом является внедрение инновационных и цифровых технологий, создание социокультурной среды с повышением общественного участия и цифровизацией городского хозяйства.

При этом, замечания, отраженные в заключении к проекту МП-69, не устранены в части:

1) Цели и задачи МП-69 не соответствуют долгосрочным приоритетным направлениям и задачам Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

2) Мероприятия проекта программы частично или полностью дублируют мероприятия действующей в настоящее время муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.12.2022 №458п, что не соответствует задачам новой Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года (таблица 3.1). Так, из 15 мероприятий проекта программы:

- полностью дублируют 10 мероприятий;

- частично дублируют 4 мероприятия.

3) Не включены в состав проекта программы все инструменты и мероприятия.

В нарушение пп «в», п. 7 Методических рекомендаций №173п, п. 2.1. Плана мероприятий по реализации Стратегии в проект программы не включены 15 мероприятий, установленных данным Планом

№	Направления, задачи и основные мероприятия	Механизм реализации мероприятий	Этап стратегии	Ответственные исполнители
Долгосрочное приоритетное направление 1. «Формирование устойчивой экономической основы для развития города и благосостояния населения»				
Подзадача 1.1.1. IT-сфера				
1	Реализация мероприятий проекта «IT-столица», основные направления которого связаны с повышением доступности IT-образования для всех возрастов	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирования цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
2	Вовлечение местных представителей IT-индустрии в реализацию проектов цифровизации системы управления городом, городского хозяйства и ключевых направлений экономики	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирования цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый - второй этап	Департамент цифрового развития
Задача 1.2. Развитие индустрии гостеприимства и туризма				
6	Содействие цифровизации предприятий индустрии гостеприимства и туризма и их продвижению в Интернет-пространстве	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма, Департамент цифрового развития
Долгосрочное приоритетное направление 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»				
Задача 4.5. Цифровизация системы управления городом, городского хозяйства и ключевых направлений экономики				
1	Цифровизация управления городом посредством внедрения data-центров, интеллектуальных систем мониторинга и управления данными (в том числе муниципальный ЦОД), в том числе внедрение интеллектуальной транспортной системы и установка программно-аппаратных систем для отслеживания городских процессов	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
2	Формирование «цифрового двойника города» с управленческим функционалом, обеспечивающим мониторинг ключевых показателей развития и интегрированным с технологиями «открытого муниципалитета» и «умного города»	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	второй этап	Департамент цифрового развития
3	Формирование «цифрового двойника горожанина» (цифровизация сферы образования, виртуальная библиотека, виртуальные музеи, телемедицина, спортивные объекты, инновации)	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития

4	Развитие «открытого муниципалитета»: расширение предоставления муниципальных услуг в электронном виде, развитие открытого бюджета, цифровая обратная связь	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития, Департамент финансов
5	«Безопасность городской среды» (развитие систем видеонаблюдения, а также инновационных методов мониторинга за безопасностью на дорогах, общественных пространствах, экологических точках, киберпространстве, мониторинг грунтов)	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый - второй этап	Департамент цифрового развития, отраслевые департаменты
6	«Повышение качества жизни с помощью цифровых технологий» (цифровизация сфер ЖКХ, градостроительства, земельно-имущественных отношений, интегрированная с внедрением технологий «умного города»)	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития, отраслевые департаменты
7	Содействие цифровизации отраслей промышленности, торговли, транспорта, туризма, сельского хозяйства и т.д.	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый - второй этап	Департамент цифрового развития, отраслевые департаменты
8	Создание сети инфоматов, расположенных в общественных местах, обеспечивающих доступ граждан, не имеющих в персональном пользовании компьютерной техники, к муниципальным услугам, оказываемым в электронном виде	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
16	Развитие муниципальной телекоммуникационной сети, путем расширения строительства волоконно-оптических линий связи, обеспечивающей защищенную сеть	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
17	Ведение политики по развитию отраслей связи на территории ГО «город Якутск» (сотовая связь, волоконно-оптические линии связи)	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
18	Повышение эффективности деятельности для ускорения экономического роста, формирования общества знаний и улучшения качества жизни населения ГО «город Якутск» путем цифровой трансформации	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития
19	Автоматизация процессов управления транспортными потоками путем внедрения интеллектуальной транспортной системы (система умных светофоров)	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый - второй этап	Департамент цифрового развития, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-69 на 2025 год предусматриваются в объеме 361512,9 тыс. рублей, что на 28% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 313733,5 тыс. рублей, что на 13,2% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 310857,7 тыс. рублей, что на 0,9% меньше объемов 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-69 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 62, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-69	211 047,8	268 683,8	282 521,1	361 512,9	313 733,5	310 857,7	268 668,8
к предыдущему году (в тыс. рублях)		57 636,0	13 837,3	78 991,8	-47 779,3	-2 875,8	x
к предыдущему году (в%)		127,3	105,2	128,0	86,8	99,1	x

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-69 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 150465,1 тыс. рублей или на 71,3%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 92829,0 тыс. рублей или на 34,5%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 78991,8 тыс. рублей или на 27,9%.

Увеличение связано в основном за счет увеличения расходов на приобретение вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск», на импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги, досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2024 года, увеличением штатной численности МКУ «Центр информационных технологий».

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-69 проектные мероприятия 2025 году занимают 47,9%, 2026-2027 годы -45%.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-69 на 2025 год, *не соответствуют на 92844,1 тыс. рублей или на 34,6%*.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025 год по сравнению бюджетными заявками Департамента цифрового развития ОА г. Якутска уменьшены на 121045,5 тыс. рублей или на 25,1%, за 2026 год уменьшены на 66548,9 тыс. рублей или на 17,5%, за 2027 год уменьшены на 51559,2 тыс. рублей или на 14,2%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 173 036,2 тыс. рублей или 136,0% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг» предусмотрено 294,6 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

– на организацию социальных опросов с целью выявления удовлетворенности граждан предоставлением муниципальных услуг - 145,5 тыс. рублей;

– на повышение качества и доступности предоставления электронных муниципальных услуг структурными подразделениями Окружной администрации - 149,1 тыс. рублей

1.2. По муниципальному проекту «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск» предусмотрено 9 703,2 тыс. рублей, или 57,7% к утвержденному плану 2024 год, в том числе:

– на подключение к WiFi точкам доступа в общественных пространствах, организация видеонаблюдения и доступа к сети Интернет в местности «Ус Хатын» во время проведения национального праздника «Ысыах Туймаады» - 1 600,0 тыс. рублей, или 18,4% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение расходов обусловлено приобретением уличных коммутаторов связи в 2024 году и с перераспределением средств между мероприятиями в соответствии с приоритизацией расходов;

– на техническое обслуживание волоконно-оптических линий связи Интеллектуальной транспортной системы города Якутск - 8 103,2 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год.

1.3. По муниципальному проекту «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» предусмотрено 121 420,8 тыс. рублей, или с ростом в 2,1 раза к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

– на приобретение вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органа местного самоуправления – 49 295,2 тыс. рублей, или с ростом в 3,0 раза к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан введением новой сети МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск» для приобретения компьютерной и оргтехники;

– на развитие функционирования аппаратных и программных комплексов информационной инфраструктуры – 9 157,7 тыс. рублей, или 110,1% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен проведением работ по ремонту и обслуживанию серверных

кондиционеров и оказание услуг по развертыванию корпоративного серверного оборудования на технологической площадке в специализированной организации в связи с увеличением количества серверов;

- на импортозамещение оборудования и программного обеспечения иностранного происхождения на отечественные аналоги – 58 265,0 тыс. рублей, или 176,7% к утвержденному плану на 2024 год. Предусмотрены расходы на реализацию утвержденного плана мероприятий поэтапного перехода на использование отечественного программного обеспечения и приобретение отечественного оборудования в рамках импортозамещения;

- на внедрение и развитие функционирования муниципальных информационных систем 4 702,9 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год не предусмотрено. По данному мероприятию предусмотрены расходы на техническое обслуживание автономной мобильной системы наблюдения, внедрение системы учета рабочего времени и учетная система «Поквартирная карта».

1.4. По муниципальному проекту «Развитие информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления» предусмотрено 13 169,5 тыс. рублей, или 60,2% к утвержденному плану 2024 год, в том числе:

- на организацию аттестации информационных систем органов местного самоуправления Окружной администрации города Якутска – 313,0 тыс. рублей, или 3,5% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение расходов связано с приобретением в 2024 году персональных электронно-вычислительных машин в защищенном исполнении и периферийного оборудования со специальной проверкой и специальными исследованиями;

- на обеспечение безопасности функционирования информационно-телекоммуникационной инфраструктуры – 12 856,5 тыс. рублей, на уровне утвержденного плана на 2024 год.

1.5. По муниципальному проекту «Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» предусмотрено 28 448,1 тыс. рублей, или 93,5% к утвержденному плану 2024 год, в том числе:

- 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 – 23 940,4 тыс. рублей, или 92,3% к утвержденному плану на 2024 год;

- на изготовление и размещение информационных телепередач о деятельности Окружной администрации города Якутска в эфире телевидения – 3 569,7 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на проведение прямых телевизионных эфиров в региональном эфире общероссийского электронного СМИ с охватом вещания на территории Республики Саха (Якутия) – 938,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год.

2. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 188 476,7 тыс. рублей, или 133,2% к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

2.1. По Управлению программой предусмотрены расходы на содержание Департамента цифрового развития Окружной администрации города Якутска и МКУ «Центр информационных технологий» в сумме 92 399,2 тыс. рублей, или 129,8% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение объема расходов связано с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2024 года.

2.2. Создание условий стабильной работы муниципальных информационных систем – 57 829,8 тыс. рублей, или 159,3% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на сопровождение и модификацию муниципальных информационных систем – 43 401,4 тыс. рублей, или 177,5% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе по направлениям:

- на сопровождение и модификацию систем в сфере земельно-имущественной и градостроительной политики МИС «ИнМета», ГИС «ИнГео», геоинформационного портала города Якутска - 9 000,0 тыс. рублей, или 150,0% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен приобретением программного обеспечения для интеграции МИС

«ИнМета» на новой инструментальной платформе с единой системой электронного документооборота и созданием информационной системы контроля за ведением земляных работ по выданным ордерам;

- на сопровождение комплексной системы управления общественными финансами АЦК «Финансы», АЦК «Планирование», АЦК «Муниципальный заказ» - 23 622,5 тыс. рублей, или 151,5%, к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен внедрением подсистемы информационного взаимодействия для передачи документов из программного продукта «АЦК – финансы» в программный продукт «1С»;

- на информационно-технологическое сопровождение программного продукта «1С» - 8 678,7 тыс. рублей, или с ростом в 9,4 раза к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен увеличением количества часов сопровождения программы «1С:ЗКГУ» и переход в «1С:фреш» единоразово;

- на поставку, сопровождение и обновление справочно-правовой системы – 2 100,2 тыс. рублей, или 108,0% к утвержденному плану на 2024 год;

- на обеспечение услугами связи Окружной администрации города Якутска – 14 227,3 тыс. рублей, или 125,4% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен введением новой сети МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск» для обеспечения услугами связи и сети интернет;

- на повышение квалификации администраторов и пользователей информационных систем – 201,1 тыс. рублей, или 40,1% к утвержденному плану на 2024 год. Снижение расходов в связи с проведением в 2024 году образовательного проекта в сфере информационных технологий.

2.3. По повышению информированности граждан о деятельности Окружной администрации города Якутска – 4 665,3 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

- на техническую поддержку и развитие сайта Окружной администрации города Якутска – 1 300,0 тыс. рублей;

- на внедрение системы открытости органов местного самоуправления – 2 022,7 тыс. рублей;

- на услугу по изготовлению и распространению печатной и видеопродукции, организация и проведения отраслевых конкурсов - 1 342,6 тыс. рублей

2.4. По созданию и продвижению муниципальной сети печатных изданий на издание и выпуск муниципальных газет – 33 582,4 тыс. рублей, или 114,5% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение объема расходов связано с утвержденными базовыми нормативами на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Эхо столицы», досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2024 года.

Установлено несоответствие текстовой части проекта решения о бюджете ГО «город Якутск» нормативным правовым актам, устанавливающим предоставление субсидий, так, п.п.27 п.1 ст. 4 проекта решения о бюджете предусмотрена субсидия 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, тогда как время в рамках реализации МП-69 утверждены две субсидии:

- субсидия в целях финансового возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ на территории городского округа «город Якутск»¹²;

- субсидия в целях финансового возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной

¹² Постановление ОА г. Якутска от 18.05.2024 N 111п «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ»

администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях на территории городского округа «город Якутск»¹³.

7.2.14. МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» (далее - МП-71) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 21.10.2024 №271п и вступает в силу с 01.01.2025. В нарушение ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», пп. 4.6.23.1 п. 4.6 разд. 4 Регламента Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 №1 проект программы перед утверждением *не был* направлен на экспертизу в КСП г. Якутска.

Согласно паспорту МП-71 ответственный исполнитель - Департамент жилищно-коммунального хозяйства Окружной администрации г. Якутска. Соисполнители и участники в МП-71 не предусмотрены.

Целью МП-71 в соответствии с паспортом является сохранение и улучшение окружающей среды городского округа «город Якутск». Для достижения цели выделены 4 направления: обращение с отходами производства и потребления, охрана городских лесов городского округа «город Якутск», об ответственном обращении с животными, организация санитарной очистки территории городского округа «город Якутск».

Следует отметить, что финансирование мероприятия по охране городских лесов городского округа «город Якутск» муниципальной программой не предусмотрено, индикаторы не установлены.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-71 на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 70 405,0 тыс. рублей, на 2026 год – 30 035,7 тыс. рублей, на 2027 год – 28 042,1 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение МП-71 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 63, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-71	41 851,1	71 778,6	65 722,4	70 405,0	30 035,7	28 042,1	82 353,1
к предыдущему году (в тыс. рублях)		29 927,5	-6 056,2	4 682,6	-40 369,3	-1 993,6	х
к предыдущему году (в%)		171,5	91,6	107,1	42,7	93,4	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-71 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 28 553,8 тыс. рублей или 68,2%, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 1 373,6 тыс. рублей или 1,9%, больше уточненного бюджета на 2024 год на 4 682,6 тыс. рублей или на 7,1% тыс. рублей.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные Проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-71 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 11 948,1 тыс. рублей или на 14,5%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в муниципальных проектах и комплексе процессных мероприятий.

¹³ Постановление ОА г. Якутска от 04.02.2022 N 14п «Об утверждении Порядка 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»

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на 2025, 2026, 2027 годы соответствуют бюджетным заявкам Департамента жилищно-коммунального хозяйства Окружной администрации г. Якутска, за исключением 2025 года, в котором при формировании проекта бюджета исключены расходы на переоборудование пункта передержки безнадзорных животных в приют для животных в размере 22 000,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию МП-71 на 2025 год составляет 70 405,0 тыс. рублей или 98,1% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 54 349,5 тыс. рублей или 92,9% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Обращение с отходами производства и потребления» предусмотрено 36 893,9 тыс. рублей или 112,0% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на создание и устройство контейнерных площадок – 8 321,9 тыс. рублей или 68,4% к утвержденному плану на 2024 год;

- на изготовление и поставку бункеров – 696,4 тыс. рублей или 42,6% к утвержденному плану на 2024 год;

- на изготовление и поставку мусорных контейнеров – 2 054,2 тыс. рублей или 70,9% к утвержденному плану на 2024 год;

- на рекультивацию нарушенных земель на территории Хатасского наслега – 1 170,3 тыс. рублей или 7,5% к утвержденному плану на 2024 год;

- на поставку мусорных урн – 1 342,0 тыс. рублей в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены;

- на разработку проекта рекультивации нарушенных земель с инженерными изысканиями, проектными работами, государственной экологической экспертизой и государственной экспертизой – 20 637,9 тыс. рублей в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены;

- на создание бункерных площадок для сбора ТБО – 2 671,2 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены.

1.2. По муниципальному проекту «Охрана городских лесов» предусмотрено 17 455,6 тыс. рублей или 68,3% к утвержденному плану на 2024 год. Средства планируется направить на вырубку зеленых насаждений по Маганскому тракту на площади ориентировочно 34 Га для освоения земельных участков, предназначенных для распределения многодетным семьям. Снижение расходов по данному муниципальному проекту связано с тем, что в 2024 году были предусмотрены средства на вырубку зеленых насаждений по Вилюйскому и Намцырскому трактам на территории общей площадью 65,1 Га.

В целом небольшое снижение расходов по муниципальным проектам к утвержденному плану на 2024 год обусловлено перераспределением средств между мероприятиями, в том числе включением новых мероприятий в соответствии с приоритизацией расходов главным распорядителем бюджетных средств.

2. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 16 055,5 тыс. рублей или 121,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

2.1. По ответственному обращению с животными предусмотрено 2 417,9 тыс. рублей или 69,1% к утвержденному плану на 2024 год. Средства планируется направить на изготовление и размещение баннеров и билбордов, а также 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.

2.2. По организации санитарной очистки территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 13 637,6 тыс. рублей или 139,8% к утвержденному плану на 2024 год. Средства будут направлены на возмещение затрат, возникающих в связи с приемом и захоронением сухого мусора, собранного в период проведения городских субботников в период введения режима повышенной готовности.

Увеличение расходов по комплексам процессных мероприятий связано с перераспределением средств между мероприятиями в соответствии с приоритизацией расходов главным распорядителем бюджетных средств.

7.2.15. МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (далее – МП-72) утверждена в новой редакции постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.09.2024 № 230п.

Согласно паспорту МП-72 ответственный исполнитель - Департамент финансов Окружной администрации города Якутска. Соисполнители и участники в МП-72 не предусмотрены.

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

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-72 на 2025 год предусматриваются в объеме 13 235,6 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета на 2024 год в 2,6 раза, на 2026 год – 4 135,0 тыс. рублей, что меньше на 9 100,6 тыс. рублей объемов на 2025 год, на 2027 год – 4 135,0 тыс. рублей, что соответствует объемам на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-72 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 64, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-72	5 401,0	3 985,0	5 150,1	13 235,6	4 135,0	4 135,0	3 985,0
к предыдущему году (в тыс. рублях)	-1 854,0	-1 416,0	1 165,1	8 085,5	-9 100,6	0,0	x
к предыдущему году (в%)	74,4	73,8	129,2	257,0	31,2	100,0	x

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-72 показал, что расходы на 2025 год превышают исполнение бюджета за 2023 год и уточненный бюджет 2024 года в 2,5 раза, при этом, объем планового периода 2026 снижен в сравнении с 2025 годом на более, чем в 3 раза.

Структура программы состоит из комплексов процессных мероприятий.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные проектом паспорта МП-72 на 2025 год, *не соответствуют* на 9 250,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 годы в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года на 8 085,5 тыс. рублей предусмотрено по следующим направлениям:

- «Реализация мероприятий по увеличению имущественных налогов» на 2 400,0 тыс. рублей в связи с проведением мероприятий по рассылке уведомлений налогоплательщикам;
- «Повышение эффективности работы по увеличению поступлений неналоговых доходов» на 5 120,5 тыс. рублей в связи с планируемым внесением изменений в Порядок материального стимулирования по результатам собираемости неналоговых доходов в части включения всех главных администраторов доходов бюджета;
- «Организация и проведение семинаров-совещаний, обучающих лекций по бюджетному планированию, исполнению бюджета, практическую и методическую поддержку по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности» на 500,0 тыс. рублей в связи с

планируемыми мероприятиями по переходу на обслуживание автоматизированных систем управления муниципальными финансами ООО «Кейсистемс»;

– «Мониторинг качества финансового менеджмента в отношении главных распределителей бюджетных средств (главных администраторов доходов бюджета) городского округа «город Якутск» на 150,0 тыс. рублей в связи с планируемым увеличением размера премирования по результатам оценки финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств до 100 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов объемы расходов по мероприятиям запланированы на уровне утвержденного бюджета 2024 года и не учитывают вышеуказанные изменения, планируемые к принятию в 2025 году.

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

Мунпрограмма «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 21.12.2022 №421п, последнее изменение внесено постановлением ОА г. Якутска от 02.09.2024 №229п. В соответствии с Положением о системе управления МП взамен данной программы разработана новая муниципальная программа «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» (далее МП-73), утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 07.10.2024 №256п, которая вступает в силу с 01.01.2025.

Согласно паспорту МП-73 ответственным исполнителем является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска. Участники и соисполнители в МП-73 не предусмотрены.

Целями МП-73 в соответствии с паспортом являются: повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и повышение эффективности управления земельными ресурсами, что в целом соответствует целям долгосрочного приоритетного направления «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года, путем реализации мероприятий по формированию и учету муниципальной собственности городского округа «город Якутск», выявлению бесхозных инженерных коммуникаций с последующей их постановкой на учет и передачей на баланс ресурсоснабжающим организациям, проведения комплексных кадастровых работ и инвентаризации земельных участков, продажи земельных участков, высвобождаемых в результате расселения и сноса аварийного жилищного фонда и самовольных построек.

По итогам проведенной КСП г. Якутска экспертизы проекта программы были даны замечания, которые в утвержденной МП-73 разработчиком программы *в полной мере не учтены*, в том числе: паспорт комплекса процессных мероприятий МП-73 не содержит задачи, для решения которых предусматриваются мероприятия, направленные на достижение показателей муниципальной программы; в приложении №5 «Показатели муниципальной программы» при характеристике планируемой динамики показателей в виде их возрастания, фактически, положительная динамика отсутствует; в паспорте МП-73 указана государственная программа Республики Саха (Якутия) «Управление собственностью Республики Саха (Якутия)» утвержденная постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 30 ноября 2017 года №2236, утратившая силу с 01.01.2020.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-73 на 2025 год предусматриваются в объеме 757 240,5 тыс. рублей, что на 10,5% меньше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 699 361,9 тыс. рублей, что на 7,7% меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 629 066,9 тыс. рублей, что на 10,1% меньше объемов 2026 года.

Финансовое обеспечение МП-73 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 65, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-73	607 273,1	765 655,2	846 135,4	757 240,5	699 361,9	629 066,9	633 250,6
к предыдущему году (в тыс. рублях)		158 382,1	80 480,2	-88 894,9	-57 878,6	-70 295,0	х
к предыдущему году (в%)		126,1	110,5	89,5	92,3	89,9	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-73 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 149 967,4 тыс. рублей или на 24,6%, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 8 414,7 тыс. рублей или на 1,1%, меньше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 88 894,9 тыс. рублей или на 10,5%. Уменьшение связано в основном за счет сокращения бюджетных ассигнований по муниципальному проекту «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск».

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-73 на 2025 год, не соответствуют на сумму 123 989,9 тыс. рублей или 19,6%. В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-73 проектные мероприятия в 2025 году занимают 69,1%, в 2026 году - 66,6%, в 2027 году - 62,9%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования за 2025,2026,2027 годы по сравнению бюджетными заявками Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска уменьшены за 2025 год на 539 945,1 тыс. рублей или на 41,6%, за 2026 год на 216 322,2 тыс. рублей или на 23,6%, за 2027 год на 42 661,1 тыс. рублей или на 6,3%.

В проекте бюджета на 2025 год уменьшение объемов ресурсного обеспечения мунпрограммы в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 8 414,7 тыс. рублей или на 1,1%, в том числе основные:

3. По муниципальным проектам предусмотрено 522 206,5 тыс. рублей или 93% к утвержденному плану 2024 года, из них:

3.1. По муниципальному проекту «Повышение эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск»» в проекте бюджета на 2025 год предусмотрено 501 601,3 тыс. рублей или 91,6% к утвержденному плану на 2024 год, уменьшение на 46 134,7 тыс. рублей обусловлено снижением объемов расходов на предоставление субсидий на финансовое обеспечение и возмещение затрат предприятиям и хозяйственным обществам городского округа «город Якутск» (на погашение кредиторской задолженности и оплату лизинговых платежей за приобретенную специализированную технику), которые составляют 429 850,9 тыс. рублей или 90,1% от утвержденного плана на 2024 год. Отмечено, что предусмотренные бюджетные ассигнования на 2025 год составляют лишь 48,5% от бюджетных заявок Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска.

3.2. По муниципальному проекту «Повышение эффективности управления земельными ресурсами на территории городского округа «город Якутск»» предусмотрено 20 605,2 тыс. рублей или 152,1% к утвержденному плану на 2024 год, увеличение на 7 061,8 тыс. рублей связано с расходами на выкуп земель для муниципальных нужд не предусмотренными в 2024 году на сумму 5 000,0 тыс. рублей и ростом расходов на выполнение работ по созданию цифрового ортофотоплана и цифровой модели рельефа местности городского округа «город Якутск» на 1 877,9 тыс. рублей или 118,8% к утвержденному плану на 2024 год.

4. По комплексу процессных мероприятий предусмотрены расходы на обеспечение основных направлений деятельности Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска и подведомственных учреждений МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом», МКУ «Агентство земельных отношений», МКУ

«Департамент жилищных отношений» городского округа «город Якутск» в сумме 234 045,9 тыс. рублей или 115,1% к утвержденному плану на 2024 год, увеличение объемов расхода на 30 658,2 тыс. рублей, связано с досчетом фонда оплаты бюджетной сферы и органов местного самоуправления (МКУ «Агентство земельных отношений» и МКУ «Департамент жилищных отношений») по принятым решениям 2024 года.

В ходе анализа нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы финансовой поддержки (оздоровления) предприятий и хозяйствующих субъектов, проведенного КСП г. Якутска в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО «город Якутск», предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий ГО «город Якутск» и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск» установлено, что нормативные правовые акты, взаимосвязанные между собой по общей целевой направленности, регулирующие порядок предоставления субсидий юридическим лицам с долей участия ГО «город Якутск» в виде их финансовой поддержки, имеют существенные расхождения, противоречат друг другу, что влечет риск необоснованных расходов, обусловлено, в первую очередь, отсутствием у Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска четкого разделения между понятиями финансовой поддержки по результатам проведенного отбора по заявкам претендентов на субсидирование и финансового оздоровления предприятий и обществ по результатам отбора, проводимого Учредителем, также отмечено, что за проверяемый период перечень предприятий и хозяйствующих обществ, нуждающихся в первоочередной финансовой поддержке, в соответствии с Порядком №194п Учредителем не сформирован.

Следует отметить, что в Прогнозе СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы разработанного с учетом Указа Главы РС(Я) от 08.09.2021 №2046 показатели (индикаторы), относящиеся к исполнению мероприятий МП-73 *не предусмотрены*.

7.2.17. МП «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»

Мунпрограмма «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск» (далее - МП-74) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.12.2022 № 423п. Последние изменения внесены постановлением от 02.09.2024 №227п (далее – действующая МП-74).

Согласно паспорту действующей МП-74 ответственный исполнитель – Управление кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска, соисполнитель - Отдел охраны труда Окружной администрации города Якутска, Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска.

В *нарушение* пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Управлением кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска не обеспечено утверждение МП-74 в установленный срок.

Проект новой МП-74 был представлен на экспертизу Контрольно-счетной палате г. Якутска от 17.09.2024, по итогам которой были отмечены замечания в части несоответствия целей и мероприятий утвержденным целям и приоритетам Стратегии ГО «город Якутск» на период до 2032 года, отсутствия проектной части программы и показателей, характеризующих результаты реализации муниципальной программы.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-74 на 2025 год предусматриваются в объеме 84 356,7 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета на 2024 год на 4 280,0 тыс. рублей, или на 5,3%, на 2026 год – 87 356,2 тыс. рублей, что больше на 2 999,5 тыс. рублей объемов на 2025 год, на 2027 год – 87 356,2 тыс. рублей, что соответствует объемам на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-74 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 66, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-74	69 121,6	78 037,2	80 076,7	84 356,7	87 356,2	87 356,2	78 909,9*
к предыдущему году (в тыс. рублях)	7 361,9	8 915,6	2 039,5	4 280,0	2 999,5	0,0	х
к предыдущему году (в%)	111,9	112,9	102,6	105,3	103,6	100,0	х

* - по данным действующей программы

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-74 показал, что расходы на 2025 год превышают исполнение бюджета за 2023 год и уточненный бюджет 2024 года в 2,5 раза, при этом, объем планового периода 2026 снижен в сравнении с 2025 годом на более, чем в 3 раза.

Структура программы состоит из комплексов процессных мероприятий.

Увеличение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 годы в сравнении с уточненным бюджетом 2024 года на 4 280,0 тыс. рублей предусмотрено в основном по мероприятиям:

- на повышение квалификации муниципальных служащих Окружной администрации города Якутска на 1 072,6 тыс. рублей в связи с повышением цен на образовательные услуги;
- на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих на 3884,2 тыс. рублей за счет индексации денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, должностных окладов работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск» по расходам на материальное вознаграждение по итогам достижения ключевых показателей эффективности муниципальных служащих Окружной администрации города Якутска;
- по обеспечению безопасных условий труда в организациях, расположенных на территории ГО «город Якутск» на 694,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 года объемы расходов по мероприятиям запланированы на уровне 87 356,2 тыс. рублей, с ростом к 2025 году на 2999,5 тыс. рублей, в частности увеличение произведено по мероприятию на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих за счет индексации фонда оплаты труда работников.

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

Муниципальная программа «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (далее - МП-77) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.01.2023 №4п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.08.2024 №211п. В соответствии с Положением о системе управления МП взамен данной программы должна быть разработана в срок до 31.07.2024 новая муниципальная программа.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-77.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-77 на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 1 182 680,0 тыс. рублей, на 2026 год - 1 209 604,3 тыс. рублей, на 2027 год - 1 210 427,8 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение МП-77 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 67, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-77	1 047 965,5	937 230,7	1 235 413,7	1 182 680,0	1 209 604,3	1 210 427,8	1 033 888,2*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		-110 734,8	298 183,0	-52 733,7	26 924,3	823,5	х
к предыдущему году (в%)		89,4	131,8	95,7	102,3	100,1	х

*действующая редакция МП-77

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-77 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-77 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 134 714,5 тыс. рублей или 12,9%, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 245 449,3 тыс. рублей или 26,2%, меньше уточненного бюджета на 2024 год на 52 733,7 тыс. рублей или 4,3%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025-2027 годы уменьшены по сравнению с бюджетными заявками на реализацию МП-77 в 2025 на 1 363 404,0 тыс. рублей или на 53,5%, в 2026 году на 1 271 489,0 тыс. рублей или на 51,2%, в 2027 году на 1 351 321,0 тыс. рублей или на 52,7%.

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено преимущественно по софинансированию расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы на содержание дорог, площадей и полигона складирования снега (за счет средств МБ).

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-77 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 245 449,3 тыс. рублей или на 26,2%, в том числе основные:

1. По муниципальному проекту «Обеспечение функционирования жилищного фонда и благоустройства городского округа «город Якутск» предусмотрено 1 397,8 тыс. рублей или 61,5% к утвержденному плану на 2024 год.

- на проведение проектно-изыскательных работ, составление проектно-сметной документации, проведение научных исследований - 271,4 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на разработку проектно-сметной документации, проектно-изыскательских работ, затраты на получение экспертизы проектов, затраты на получение технических условий по благоустройству - 1 126,4 тыс. рублей или 56,3% к утвержденному плану на 2024 год

Уменьшение расходов связано с перераспределением средств между мероприятиями в соответствии с приоритизацией расходов главным распорядителем бюджетных средств.

2. По комплексам процессных мероприятий предусмотрено 1 181 282,2 тыс. рублей или 126,3% к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

2.1. По обеспечению безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск» предусмотрено 17 831,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

- на оплату взносов на капитальный ремонт МКД за муниципальные жилые и нежилые помещения - 15 963,3 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «город Якутск» - 1 567,7 тыс. рублей;

- на компенсацию расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда по договорам социального найма на приобретение, установку и поверку индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов - 300,0 тыс. рублей.

2.2. По обеспечению функционирования дорожного хозяйства и благоустройству территорий городского округа «город Якутск» предусмотрено 941 757,6 тыс. рублей, или 129,1% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов - 177 211,6 тыс. рублей или 191,0% к утвержденному плану

на 2024 год. Увеличение объема расходов связано с тем, что в 2024 году данные расходы были включены в расходные обязательства по Столичным функциям. На 2025 год в связи с планируемым заключением концессионного соглашения на модернизацию наружного освещения, предусмотрены полностью из местного бюджета;

- на содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – 499 422,6 тыс. рублей или 115,6% к утвержденному плану на 2024 год;

- на озеленение - 14 145,8 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на текущий ремонт дворовых территорий - 7 500,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод, в том числе при помощи ассенизаторских машин - 98 352,8 тыс. рублей или 122% к утвержденному плану на 2024 год;

- на устройство тротуаров - 6 084,0 тыс. рублей или 71,2% к утвержденному плану на 2024 год. Уменьшение расходов связано с перераспределением средств между мероприятиями в соответствии с приоритизацией расходов главным распорядителем бюджетных средств;

- на содержание Городского канала и гидротехнических сооружений - 10 173,5 тыс. рублей или 132,0% к утвержденному плану на 2024 год;

- на благоустройство территорий во время проведения массовых мероприятий и мест массового отдыха граждан - 23 163,1 тыс. рублей или 58% к утвержденному плану на 2024 год. Уменьшение объема расходов обусловлено предусмотренным финансированием разовых расходов в 2024 году на приобретение новой новогодней ели и световой конструкции;

- на содержание озер с установкой фонтанов - 19 040,5 тыс. рублей или с ростом в 3 раза к утвержденному плану на 2024 год, в связи с планируемыми работами по замене 6 шт. плавающих фонтанов на озерах г. Якутска (Щорса, Талое, Теплое);

- на обустройство, содержание и ремонт элементов благоустройства в местах массового скопления и времяпровождения граждан - 86 663,7 тыс. рублей или с ростом в 2,6 раз к утвержденному плану на 2024 год, которое связано с переносом с 2024 г. расходов на ремонт памятников «Памятник Митрополиту И.В.» и «памятник С. Дежневу и жене Абакаяде», а также предусмотренным финансированием на ремонт фонтана на пл. Орджоникидзе.

В целом увеличение объема расходов обусловлено необходимостью обеспечения уровня софинансирования расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы.

2.3. По обеспечению исполнения услуг в области жилищно-коммунального хозяйства и энергетики городского округа «город Якутск» предусмотрено 221 693,6 тыс. рублей или 118,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на возмещение недополученных доходов по текущему содержанию деревянного жилищного фонда - 15 318,0 тыс. рублей или 107,8% к утвержденному плану на 2024 год;

- на содержание, ремонт выгребных (помойных) ям - 49 722,1 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год;

- возмещение убытков по оказанию банно-прачечных услуг населению - 10 000,0 тыс. рублей или 97,5% к утвержденному плану на 2024 год;

- на содержание Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», МКУ «Расчетно-биллинговый центр», МБУ «Ритуал» - 146 653,5 тыс. рублей или 106,1% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение объемов расходов в основном связано с досчетом фонда оплаты бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года.

7.2.19. МП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»

Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» (далее - МП-78) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.12.2022 №454п. Последние изменения внесены постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.02.2024 №28п.

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами ответственным за свод проектов Управлением администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска (ответственные исполнители - Управления администрации микрорайона Кангалассы Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации села Маган Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации микрорайона Марха Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации села Пригородный Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации села Табага Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска) не обеспечено утверждение МП-78 в установленный срок.

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, МП-78 не включена в перечень муниципальных программ, которые будут задействованы при реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, отсутствует в Плане мероприятий по реализации Стратегии.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на реализацию МП-78 на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 257 371,6 тыс. рублей, на 2026 год - 251 319,4 тыс. рублей, на 2027 год - 251 761,0 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение МП-78 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 68, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-78	209 639,8	230 079,6	242 772,3	257 371,6	251 319,4	251 761,0	199 941,9*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		20 439,8	12 692,7	14 599,2	-6 052,2	441,6	х
к предыдущему году (%)		109,7	105,5	106,0	97,6	100,2	х

*действующая редакция МП-78

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-78 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-78 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 47 731,8 тыс. рублей или 22,8%, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 27 292,0 тыс. рублей или 11,9%, больше уточненного бюджета на 2024 год на 14 599,2 тыс. рублей или 6,0%.

В проекте бюджета на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-78 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 27 292,0 тыс. рублей или с ростом на 11,9%, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По повышению комфортности проживания населения (благоустройство территории) предусмотрено 75 400,2 тыс. рублей на содержание дорог, наружного освещения и объектов благоустройства или 112,4% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан с увеличением финансирования расходов по уборке и вывозу несанкционированных свалок, а также текущему содержанию и ремонту дорог.

2. По обеспечению жизнедеятельности населения предусмотрено 23 272,6 тыс. рублей или 150,8% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- содержание аварийного, частично благоустроенного жилищного фонда, домов блокированной застройки - 12 934,6 тыс. рублей или 99,6% к утвержденному плану на 2024 год;

- содержание объектов пожарной безопасности - 10 338,0 тыс. рублей или с ростом в 4,2 раза к утвержденному плану 2024 года за счет роста расходов на содержание и ремонт пожарных емкостей.

3. По социальной поддержке населения предусмотрено 2 576,0 тыс. рублей или 100,3% к утвержденному плану на 2024 год на оказание адресной материальной помощи населению.

4. По организации спортивных и культурно-массовых мероприятий предусмотрено 2 578,6 тыс. рублей или 140,6% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан с проведением в 2025 году мероприятий, посвященных 80-летию Победы в Великой Отечественной войне и юбилейными мероприятиями в честь 380-летия со дня образования с. Хатассы.

5. По повышению эффективности работы Управления и МКУ предусмотрено 153 544,2 тыс. рублей или 107,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на осуществление руководства и управления в сфере установленной функции – 22 694,2 тыс. рублей или 109% к утвержденному плану на 2024 год;

- на обеспечение деятельности учреждений - 130 850,0 тыс. рублей или 107% к утвержденному плану на 2024 год.

Рост расходов по комплексному мероприятию связан с увеличением фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года, индексацией расходов на оплату коммунальных услуг, содержанию имущества и уплате налогов.

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

Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» (далее - МП-79) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 №278п, которая начинает действовать с 1 января 2025 года. *В нарушение* ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», пп. 4.6.23.1 п. 4.6 разд. 4 Регламента Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 №1 проект программы перед утверждением *не был* направлен на экспертизу в КСП г. Якутска.

Согласно паспорту МП-79 ответственным исполнителем программы является Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, согласно паспорту комплекса процессных мероприятий - ответственными исполнителями комплекса процессных мероприятий являются Управы округов ГО «город Якутск».

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, МП-79 *не включена* в перечень муниципальных программ, которые будут задействованы при реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, *отсутствует* в Плане мероприятий по реализации Стратегии.

Цели, указанные в паспорте МП-79, в целом соответствует задаче по развитию городской среды для достижения цели 2 «Создание устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развитие городской среды», установленного Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации мероприятий по благоустройству мест общего пользования, внутриквартальных и дворовых территорий во всех округах города.

В паспорте МП-79 *в нарушение* ч. 20 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций по разработке МП *отсутствуют* перечень структурных элементов (комплекс процессных мероприятий), соисполнители и участники программы, *указана* связь с государственной программой РС(Я) «Управление государственными финансами и государственным долгом», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 23.06.2022 №358 *не имеющей* связи реализацией МП-79, параметры финансового обеспечения отображены *без детализации* по ее структурным элементам. *В нарушение* Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, ч. 23 разд. III Методических рекомендаций по разработке МП, ч. 15 разд. II Положения о системе управления МП *отсутствует* целевое значение показателя, отражающего конечный социально-

экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации.

Паспорт комплекса процессных мероприятий МП-82 *не содержит* задачи, для решения которых предусматриваются мероприятия, направленные на достижение показателей муниципальной программы, срок реализации мероприятий, объемы финансового обеспечения по годам реализации, базовое значение на момент начала реализации муниципальной программы и плановые значения по годам реализации до завершения их реализации (ч. 13 разд. II Положения о системе управления МП).

Паспортом МП-79 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 1 253 410,2 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 417 803,4 тыс. рублей; 2026 год - 417 803,4 тыс. рублей; 2027 год - 417 803,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-79 предусмотрены в объеме 451 012,4 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 11,3%, на 2026 год - 439 445,6 тыс. рублей, что меньше на 2,6% объемов на 2025 год, на 2027 год - 441 031,7 тыс. рублей, что больше на 0,4% объемов на 2026 год.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные Проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-79 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 33 209,0 тыс. рублей или на 7,4%.

Финансовое обеспечение МП-79 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-79	323 140,3	387 877,4	405 299,6	451 012,4	439 445,6	441 031,7	417 803,4
к предыдущему году (в тыс. рублях)		64 737,1	17 422,2	45 712,8	-11 566,8	1 586,1	х
к предыдущему году (в%)		120,0	104,5	111,3	97,4	100,4	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-79 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 127 872,1 тыс. рублей или 39,6%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 63 135,0 тыс. рублей или на 16,3%, больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 45 712,8 тыс. рублей или на 11,3%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-79 бюджетные ассигнования предусмотрены только на комплекс процессных мероприятий, проектные мероприятия МП-79 не содержит.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на 2025, 2026, 2027 годы по сравнению бюджетными заявками ГРБС уменьшены за 2025 год на 33 633,9 тыс. рублей или 6,9%, за 2026 год на 3 932,6 тыс. рублей или 0,9%, за 2027 год на 3 952,6 тыс. рублей или 0,9%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-79 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 63 135,0 тыс. рублей или на 16,3%, в том числе основные:

- на озеленение территорий - 12 703,8 тыс. рублей или 149,1% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан с увеличением объема работ по посадке цветов;

- на организацию уборки и санитарной очистки территории - 93 045,6 тыс. рублей или 108,9% к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение расходов связано с ростом финансирования на уборку и вывоз мусора, несанкционированных свалок, приобретение ГСМ, инвентаря и прочих материальных запасов, снос травянистой растительности. При этом, в приложении №4 «Показатели МП-79» по индикаторам «Объем вывезенного мусора»,

«Количество ликвидированных несанкционированных свалок», «Объем скошенного камыша» плановые значения на 2025 год *установлены* ниже уровня 2024 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятий *не взаимосвязан* с плановыми значениями индикаторов на 2025 год;

- на обеспечение содержания и развития объектов инфраструктуры - 79 875,7 тыс. рублей или 181,1% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан с увеличением финансирования на отсыпку и грейдирование внутриквартальных дорог и содержание, а также ремонт скверов в рамках подготовки к празднованию 80-летия Победы в Великой Отечественной войне. При этом, в приложении №4 «Показатели МП-79» по индикатору «Объем отсыпанных дорог» плановое значение на 2025 год *установлен* ниже уровня 2024 года. Следовательно, объем финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязан* с плановым значением индикатора на 2025 год;

- на оказание адресной материальной помощи населению - 5 986,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на организацию и проведение массовых мероприятий - 4 812,1 тыс. рублей или с ростом в 2 раза к утвержденному плану на 2024 год, в связи с предусмотренными мероприятиями в рамках празднования 80-летия Победы в Великой Отечественной войне.

7.2.21. МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.12.2016 №347п. Последние изменения внесены постановлением от 08.07.2024 №175п (далее – действующая МП-80).

Согласно паспорту действующей 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* пункта 3.1 Положения о системе управления муниципальными программами Департаментом градостроительства транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска на момент проведения экспертизы не обеспечено утверждение МП-80.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета проект МП-80 в новой редакции в КСП г. Якутска для проведения экспертизы не поступал.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-80 на 2025 год предусматриваются в объеме 1 096 012,6 тыс. рублей, что на 4,9% больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 1 097 042,2 тыс. рублей, что на 0,1% больше объемов 2025 года, на 2027 год – 438 692,2 тыс. рублей, что на 60% меньше объемов 2026 года это обусловлено завершением в конце 2026 года срока действия соглашения о государственно-частном партнерстве.

Финансовое обеспечение МП-80 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 70, тыс. рублей

Показатели*				По проекту бюджета	

	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	2025 год	2026 год	2027 год	По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
Всего по МП-80	767 995,1	870 145,9	1 044 516,6	1 096 012,6	1 097 042,2	438 692,2	860 787,5*
к предыдущему году (в тыс. рублях)		102 150,8	174 370,7	51 496,0	1 029,6	-658 350,0	x
к предыдущему году (в%)		113,3	120,0	104,9	100,1	40,0	x

* действующая редакция МП-80

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-80 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 328017,5 тыс. рублей или на 42,7%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 225866,7 тыс. рублей или на 25,9%, больше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 51496 тыс. рублей или на 4,9%.

Увеличение связано в основном за счет увеличения расходов на привязку и разработку ПСД для строительства социальных объектов в рамках реализации долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года, по обустройству территории многофункционального оздоровительно-спортивного комплекса в мкр. Спортивный, а также с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-80 проектные мероприятия 2025 году занимают 73,3%, в 2026 году – 74,7%, в 2027 году -36,6%.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования по сравнению бюджетными заявками Департамента градостроительства транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска за 2025 год уменьшены на 157134,1 тыс. рублей или на 12,5%, за 2026 год больше на 22819,5 тыс. рублей или на 2,1%, за 2027 год меньше на 15958,2 тыс. рублей или на 3,5%.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год средства предусмотрены на реализацию:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 803 665,3 тыс. рублей, или 134,2% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1 По муниципальному проекту «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 592 402,8 тыс. рублей, или 142,5% к утвержденному плану на 2024 год:

– на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП в сумме 456 704,8 тыс. рублей, или 112,1% к утвержденному плану на 2024 год. Запланировано дальнейшее возмещение части затрат на проектирование, создание и технологическое обслуживание объектов: дошкольного образования – 92 079,4 тыс. рублей, или 106,5% к утвержденному плану на 2024 год; общего образования – 221 933,4 тыс. рублей, или 112,9% к утвержденному плану на 2024 год; дополнительного образования – 142 692,0 тыс. рублей, или 114,1% к утвержденному плану на 2024 год, в соответствии с заключенным соглашением о ГЧП;

– на привязку и разработку ПСД для строительства 9 социальных объектов, в рамках реализации долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года в сумме 123 098,0 тыс. рублей, или с ростом в 17 раз к утвержденному плану на 2024 год;

– на привязку ПСД для строительства детского сада в мкр. «Ленские высоты» в сумме 5 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены;

– на софинансирование расходов на строительство социальных объектов, в рамках реализации долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года в сумме 7 600,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены, в том числе на строительство: 3

объектов дошкольного образования – 3 900,0 тыс. рублей, 2 объектов общего образования - 2 600,0 тыс. рублей, 1 объекта дополнительного образования – 1 100,0 тыс. рублей

Рост расходов по проекту связан с необходимостью обеспечения финансированием мероприятий, включенных в долгосрочный план комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года.

1.2 По муниципальному проекту «Развитие сети учреждений культуры на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 167 451,5 тыс. рублей, или 94,8% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на исполнение обязательств по соглашению о ГЧП - 134 660,7 тыс. рублей, или 76,2% к утвержденному плану на 2024 год, в соответствии с заключенным соглашением о ГЧП;

- на привязку и разработку ПСД для строительства 2 объектов культуры, в рамках реализации долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года - 31 090,8 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не предусмотрены;

- на софинансирование расходов на строительство 2 объектов культуры, в рамках реализации долгосрочного плана комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года - 1 700,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не предусмотрены.

1.3 По муниципальному проекту «Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 38 651,0 тыс. рублей, или с ростом в 2,8 раз к утвержденному плану на 2024 год. Значительный рост расходов связан с реализацией нового мероприятия по обустройству территории многофункционального оздоровительно-спортивного комплекса в мкр. Спортивный.

1.4 По муниципальному проекту «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» предусмотрены расходы на разработку ПСД и строительство пандусов и специальных оборудований предусмотрено 5 160,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год.

2 По комплексу процессных мероприятий на обеспечение исполнения деятельности градостроительной политики предусмотрено 292 347,3 тыс. рублей, или 109,8% к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на содержание Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Аппарат Департамента градостроительства», МКУ «Главстрой», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба», МБУ «Глав АПУ» - 281 407,3 тыс. рублей, или 110,3% к утвержденному плану на 2024 год;

- на предоставление иных субсидий МБУ «ГлавАПУ» в целях выполнения векторизации топоосновы города Якутска – 10 940,0 тыс. рублей, или на уровне утвержденного плана на 2024 год.

Увеличение объема расходов по комплексу процессных мероприятий связано с досчетом фонда оплаты труда бюджетной сферы и органов местного самоуправления по принятым решениям 2024 года.

При этом Контрольно-счетной палатой отмечаются:

1) *риски нецелевого расходования бюджетных средств* по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП по сети учреждений культуры - по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска в 2023 году контрольного мероприятия «Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» за 2019-2022 годы и текущий период 2023 года» в адрес Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска было направлено представление от 01.12.2023 № 06-05/51.

Во исполнение указанного представления Управлением культуры проведена¹⁴ претензионная работа, по итогам которого Частным партнером ООО «Газэнергомонтаж» не

¹⁴ Письмо Управление культуры от 22.08.2024 №С3923/УКиДР;

выполненные работы на сумму 6 327,88 тыс. рублей (с НДС) сторнированы (исключены), о чем составлены корректировочные акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 от 28.02.2024 №23.

В связи с этим, КСП г.Якутска направило обращение¹⁵ в адрес Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска о необходимости рассмотрения вопроса об исключении рисков нецелевого использования бюджетных средств *путем уменьшения размера субсидии на сумму 6327,88 тыс. рублей*, предоставляемому ООО «Газэнергомонтаж» на возмещение части затрат на проектирование и создание объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутске» в соответствии с Положением от 29.02.2016 № 44п¹⁶ и договорами (соглашениями) о государственно-частном партнерстве.

КСП г. Якутска отмечает, что в представленном проекте решения уменьшение суммы субсидии на возмещение затрат по проектированию и техническому обслуживанию объектов ГЧП не предусмотрено.

2) В рамках Положения от 29.02.2016 № 44п:

- объединено два различных по правовой природе института: субсидия на финансовое обеспечение затрат и субсидия на возмещение части затрат, так как в соответствии с письмом Минфина РС(Я) от 04.03.2024 №17/10-33/17-45 один порядок не может регулировать одновременно и финансовое обеспечение затрат, и возмещение затрат (недополученные доходы);

- не приведено в соответствие с последними изменениями 07.02.2024, внесенными в постановление Правительства РС(Я) от 11.04.2016 № 111¹⁷, регулирующими аналогичные правоотношения по возмещению затрат на реализацию соглашений о государственно-частном партнерстве, публичным партнером по которым выступает Республика Саха (Якутия), в том числе по объектам, находящимся на территории ГО «город Якутск».

7.2.22. МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-82) утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 №279п, которая начинает свое действие с 1 января 2025 года. *В нарушение* ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск», пп. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 №1 проект программы перед утверждением *не был* направлен на экспертизу в КСП г. Якутска.

Согласно паспорту МП-82 ответственным исполнителем программы является Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, согласно паспортам комплексов процессных мероприятий - ответственными исполнителями комплексов процессных мероприятий являются Управы округов ГО «город Якутск».

Цели, указанные в паспорте МП-82, в целом соответствуют задаче по развитию системы общественного участия в процессах городского управления для достижения цели 4 «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие», установленного Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года путем реализации

¹⁵ Письмо КСП г.Якутска от 11.09.2024 № 06-08/270;

¹⁶ Положение о предоставлении субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение и возмещение части затрат на проектирование и создание социальных объектов в ГО «город Якутск», осуществляемые в рамках исполнения Соглашений по реализации проектов государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия), утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.02.2016 № 44п.

¹⁷ постановление Правительства РС(Я) от 11.04.2016 N 111 «Об утверждении порядка предоставления из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субсидий юридическим лицам на возмещение затрат на реализацию соглашений о государственно-частном партнерстве, публичным партнером по которым выступает Республика Саха (Якутия), заключенных в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Саха (Якутия) в сфере государственно-частного партнерства»

мероприятий по обеспечению вовлечения горожан в процессы городского управления, принятие решений и реализацию проектов развития.

В нарушение пп. «в», п. 7 Методических рекомендаций по разработке МП в МП-82 *отсутствуют* мероприятия «Повышение уровня доверия, толерантности и межнационального согласия в целях формирования социального капитала, гражданской культуры и безопасной среды», «Обеспечение вовлечения горожан и бизнес-сообществ в процессы городского управления, принятие решений и реализацию проектов развития», включенные в План мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года.

В паспорте МП-82 *в нарушение* ч. 20 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций по разработке МП *отсутствуют* перечень структурных элементов (муниципальный проект, комплекс процессных мероприятий), соисполнители и участники программы, *не указана* связь с государственной программой РС(Я) реализующей развитие гражданского общества в республике, параметры финансового обеспечения отображены *без детализации* по ее структурным элементам. *В нарушение* Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, ч. 23 разд. III Методических рекомендаций по разработке МП, ч. 15 разд. II Положения о системе управления МП *отсутствует* целевое значение показателя, отражающего конечный социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации.

В паспортах структурных элементов (муниципальный проект, комплекс процессных мероприятий) МП-82:

- *отсутствуют* цели структурных элементов и показатели, их характеризующие, сроки реализации, параметры финансового обеспечения за счет всех источников по годам реализации с детализацией по его мероприятиям (результатам), связь с государственной программой РС(Я) реализующей развитие гражданского общества в республике, план реализации, включающий информацию о контрольных точках, а также объектах мероприятий (результатов), сведения о соисполнителях, участниках (ч. 21 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций по разработке МП);

- паспорт комплекса процессных мероприятий проекта программы *не содержит* задачи, для решения которых предусматриваются мероприятия, направленные на достижение показателей муниципальной программы, наименование мероприятий, срок реализации мероприятий, объемы финансового обеспечения по годам реализации, базовое значение на момент начала реализации муниципальной программы и плановые значения по годам реализации до завершения их реализации (ч. 13 разд. II Положения о системе управления 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 и Плана, п. 1.4 НПА ЯГД от 10.06.2015 № 246-НПА, в МП-82 в настоящее время числится комплекс процессных мероприятий «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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по указанному мероприятию *не запланировано* финансовое обеспечение, в связи с чем, *не ясна целесообразность* включения в МП-82 указанного мероприятия. При этом, в приложении №7 «Показатели МП-82» в указанном мероприятии по индикатору «Число реализованных на территории ТОС спортивных мероприятий» установлены плановые значения на 2025 год - 6 ед., в 2026-2029 годы по 7 ед. ежегодно, следовательно, объемы финансового обеспечения мероприятия *не взаимосвязаны* с плановыми значениями индикатора.

Вышеуказанное замечание было отражено в заключении КСП г. Якутска на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы», в настоящий момент Окружной администрацией г. Якутска соответствующие меры *не приняты*.

Паспортом МП-82 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 18 000,0 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 6 000,0 тыс. рублей; 2026 год - 6 000,0 тыс. рублей; 2027 год - 6 000,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-82 предусмотрены в объеме 9 450,0 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год в 2,7 раза, на 2026 год - 9 450,0 тыс. рублей, на 2027 год - 9 450,0 тыс. рублей.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные Проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-82 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 3 450,0 тыс. рублей или на 36,5%.

Финансовое обеспечение МП-82 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета			По паспорту (проекту паспорта) МП на 2025 год
				2025 год	2026 год	2027 год	
Всего по МП-82	2 290,0	3 500,0	3 500,0	9 450,0	9 450,0	9 450,0	6 000,0
к предыдущему году (в тыс. рублях)		1 210,0	0,0	5 950,0	0,0	0,0	х
к предыдущему году (в%)		152,8	0,0	270,0	100,0	100,0	х

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-82 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 7 160,0 тыс. рублей или больше в 4,1 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 5 950,0 тыс. рублей или больше в 2,7 раза, больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 5 950,0 тыс. рублей или больше в 2,7 раза.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-82 проектные мероприятия на 2025-2027 годы занимают 95,2%.

Бюджетные заявки ГРБС в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годы удовлетворены на 100%, ежегодно предусмотрены по 9 450,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения МП-82 в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 5 950,0 тыс. рублей или с ростом в 2,7 раза, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 9 000,0 тыс. рублей, или с ростом в 2,6 раз к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Создание условий для территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 6 000,0 тыс. рублей, или 171,4% к утвержденному плану на 2024 год. Средства предусмотрены на предоставление субсидий территориальным общественным самоуправлениям на благоустройство территорий;

1.2. По муниципальному проекту «Поддержка садоводства и огородничества на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 3 000,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены. Средства предусмотрены на предоставление субсидий садоводческим и дачным некоммерческим объединениям на развитие инфраструктуры.

Следует отметить, что Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение затрат некоммерческим организациям, ассоциациям (союзам), создаваемым гражданами для ведения садоводства или огородничества, утвержденное

постановлением Окружной администрации г. Якутска от 11.07.2022 №194п *утратило силу* в связи изданием постановления Окружной администрации г. Якутска от 07.06.2024 №133п, в настоящее время новый Порядок предоставления субсидии *не разработан и не утвержден*.

2. По комплексу процессных мероприятий предусмотрено 450,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены. Средства предусмотрены на содействие развитию территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» в целях проведения городского конкурса «Добрые соседи».

Значительный рост расходов по данной программе обусловлен увеличением расходов на предоставление субсидий территориальным общественным самоуправлениям на благоустройство территорий, а также тем, что в 2025 году предусмотрены расходы на предоставление субсидий садоводческим и дачным некоммерческим объединениям на развитие инфраструктуры и проведение городского конкурса «Добрые соседи», которые не были предусмотрены в 2024 году.

7.3. Непрограммные расходы

Проектом бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования на непрограммные расходы предусмотрены 7 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 2 434 831,5 тыс. рублей (15,3% от общего объема расходов местного бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год на 883 187,0 тыс. рублей или на 56,9%. На 2026 год запланировано 4 080 736,0 тыс. рублей (23,5%) с увеличением от проекта 2025 года на 1 645 904,5 тыс. рублей или на 67,5%, на 2027 год – 6 301 476,7 тыс. рублей (33,8%) с увеличением от проекта 2026 года на 2 220 740,7 тыс. рублей или на 54,4%.

Финансовое обеспечение непрограммных расходов в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 72, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год**	По проекту бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
Всего непрограммные	1 510 644,3	1 551 644,5	1 871 199,1	2 434 831,5	4 080 736,0	6 301 476,7
к предыдущему году (в тыс. рублях)	-80 139,4	41 000,2	319 554,6	563 632,4	1 645 904,5	2 220 740,7
к предыдущему году (в%)	94,9	102,7	120,6	130,1	167,5	154,4

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований непрограммных расходов показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 924 187,2 тыс. рублей или на 61,2%, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 883 187,0 тыс. рублей или на 56,9%, свыше уточненного бюджета на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 563 632,4 тыс. рублей или на 30,1%. Увеличение в основном связано с реализацией Плана мероприятий (дорожной карты) по централизации функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности и созданием МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск», досчетом фонда оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по принятым решениям 2024 года.

В проекте бюджета на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения непрограммных расходов в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 883 187,0 тыс. рублей или на 56,9%, в 2026 году – 4 080 736,0 тыс. рублей или на 67,6%, в 2027 году – 6 301 476,7 тыс. рублей или на 54,4%, в том числе основные:

Таблица № 73, тыс. рублей

№	Наименование	Утверждено на 2024 год	Проект					
			2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %	2027 год	к 2026 году, %
	Непрограммные расходы, всего	1 551 644,5	2 434 831,5	156,9	4 080 736,0	167,6	6 301 476,7	154,4
1	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	826 883,4	1 180 396,6	142,8	1 466 407,6	124,2	1 467 353,1	100
2	Проведение выборов и референдумов депутатов	0,0	0,0	-	35 000,0	-	0,0	-
3	Разработка проектно-сметной документации	0,0	453,6	-	761,1	167,8	316,3	41,5
4	Ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, выплаты Почетным гражданам г. Якутска	28 204,0	33 721,5	119,6	33 721,5	100	33 721,5	100
5	Резервные фонды (ОА и ЧС)	74 254,3	135 000,0	181,8	135 000,0	100	135 000,0	100
6	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	3 000,0	125,0	3 000,0	100	3 000,0	100
7	Расходы по благоустройству (снос объектов самовольной постройки, содержание общественных пространств)	11 001,5	15 501,0	140,9	13 503,2	87,1	13 503,2	100
8	Расходы в области социального обеспечения населения (новогодние подарки детям из семей СВО)	0,0	2 000,0	-	2 000,0	100	2 000,0	100
9	Субсидия на оплату% по Соглашению ГЧП	23 960,4	16 948,4	70,7	0,0	-	0,0	-
10	Резерв на повышение ФОТ	127 244,0	596 096,7	в 4,7 р.	971 949,0	163,0	971 949,0	100
11	Резервированный источник «Ысыах-Туймаады»	33 325,0	0,0	-	14 777,0	-	0,0	-
12	Обслуживание муниципального долга	287 000,0	267 000,0	93,0	298 000,0	111,6	268 000,0	89,9
13	Расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц	130 000,0	150 000,0	115,4	150 000,0	100	150 000,0	100
14	Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет»	5 871,9	5 871,9	100,0	5 871,9	100	5 871,9	100
15	Резервирование средств на предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением Окружной администрации города Якутска	0,0	19 000,0	-	0,0	-	0,0	-
16	Софинансирование реализации на территории РС(Я) проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (за счет средств МБ)	1 500,0	9 841,8	в 6,6 р.	9 841,8	100	9 841,8	100
17	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	-	940 903,0	-	3 240 919,9	в 3,4 р

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2025 год запланированы в сумме 2 434 831,5 тыс. рублей, в том числе по основным расходам:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления предусмотрено 1 180 396,6 тыс. рублей или 142,8% к утвержденному плану на 2024 год, увеличение связано с созданием МКУ «Централизованная бухгалтерия» городского округа «город Якутск», досчетом фонда оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по принятым решениям 2024 года;

- обслуживание муниципального долга ГО «город Якутск» составят в проекте на 2025 год – 267 000,0 тыс. рублей или 93,0% к утвержденному бюджету на 2024 год;

- резервный фонд ОА г. Якутска и резервный фонд на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий запланированы в 2025 году на сумму 135 000,0 тыс. рублей, что составляет 181,8% от утвержденного бюджета на 2024 год, рост

расходов связан с увеличением размера разовой материальной помощи участникам СВО или их семьям;

- исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц в проекте на 2025 год составили 150 000,0 тыс. рублей или 115,4% от утвержденного бюджета на 2024 год;

- резерв на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» – 596 096,7 тыс. рублей, превышение в 4,7 раз утвержденного бюджета 2024 года. Расходы предусмотрены на планируемое повышение оплаты труда муниципальных служащих, поэтапное увеличение фонда оплаты труда муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», увеличение по принятым решениям Межведомственной комиссии по нормированию и организации труда в Окружной администрации города Якутска, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях, муниципальных учреждениях и предприятиях, акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск» в 2024 году, на окончательные выплаты при реорганизация пригородных администраций, планируемый перевод работников по договорам гражданско-правового характера в штатную численность, планируемое увеличение штатной численности;

- обеспечение доплат к трудовой пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, на ежемесячные выплаты Почетным гражданам города Якутска – 33 721,5 тыс. рублей или 119,6% к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен планируемым увеличением численности получателей доплаты;

- предотвращение влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, а также на иные цели, определенные решением Окружной администрацией города Якутска - 19 000,0 тыс. рублей, в 2024 году расходы не предусмотрены;

- уплата процентов финансирующим организациям, в рамках реализации проекта государственного частного партнерства – 16 948,4 тыс. рублей или 70,7% к утвержденному плану на 2024 год. Расходы предусмотрены в соответствии с заключенным соглашением о ГЧП с ООО «Газэнергомонтаж»;

- на разработку ПСД по сносу объектов самовольной постройки и оформление территории города в поддержку СВО - 10 031,4 тыс. рублей или 140,9% к утвержденному плану 2024 года;

- на софинансирование реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах - 9 841,8 тыс. рублей с ростом в 6,6 раз к утвержденному плану на 2024 году.

Проектом бюджета на 2026 и 2027 годы предусмотрены *условно утвержденные* расходы в сумме 940 903,0 тыс. рублей (5,4% от общей суммы расходов бюджета на 2026 год) и 3 240 919,9 тыс. рублей (17,3% от общей суммы расходов бюджета на 2027 год) соответственно. Объемы условно утвержденных расходов по проекту на 2025-2027 годы соответствуют требованиям п.3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, ч.7 п.3 ст. 29 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

7.3.1. Резервные фонды Окружной администрации города Якутска

Проектом бюджета на 2025 год бюджетные ассигнования на Резервные фонды Окружной администрации г. Якутска предусмотрены в объеме 135 000,0 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов местного бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год на 60 745,7 тыс. рублей или на 81,8%. На 2026, 2027 годы запланированный объем 135 000,0 тыс. рублей установлен без изменений от проекта 2025 года.

Финансовое обеспечение расходов резервных фондов ОА г. Якутска в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Таблица № 74, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
Всего Резервные фонды	73 140,5	74 254,3	104 254,3	135 000,0	135 000,0	135 000,0

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	Уточненный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
к предыдущему году (в тыс. рублей)		+1 113,8	+ 30 000,0	+ 30 745,7	0	0
к предыдущему году (в%)		101,5	140,4	129,5	100	100
<i>Резервный фонд ОА</i>	<i>35 696,5</i>	<i>44 254,3</i>	<i>70 159,8</i>	<i>85 000,0</i>	<i>85 000,0</i>	<i>85 000,0</i>
<i>Резервный фонд ЧС</i>	<i>37 444,0</i>	<i>30 000,0</i>	<i>34 094,5</i>	<i>50 000,0</i>	<i>50 000,0</i>	<i>50 000,0</i>

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований Резервных фондов ОА г. Якутска показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 61 859,5 тыс. рублей, или в 1,8 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 60 745,7 тыс. рублей, или в 1,8 раза, свыше уточненного бюджета на 2024 год (по решению ЯГД от 16.10.2024) на 30 745,7 тыс. рубле, или в 1,3 раза.

Значительное увеличение объемов расхода связано с принятием постановления ОА г. Якутска от 11.10.2024 №262п, согласно которому с 1 сентября 2024 года при заключении контракта на прохождение военной службы в Вооруженных Силах РФ, со сроком на год и более, оказание единовременной денежной выплаты в размере 100,0 тыс. рублей гражданам РФ, проживающим на момент заключения контракта на территории городского округа «город Якутск», осуществляется за счет средств Резервного фонда Окружной администрации г. Якутска. Соответственно, постановлением от 06.11.2024 №285п в Положения о порядках формирования и расходования средств Резервных фондов ОА г. Якутска внесены изменения.

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

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст.30 решением о бюджете устанавливается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Согласно ч. 7 ст. 3 проекта решения о бюджете расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются в объемах: на 2025 год – 57 388,9 тыс. рублей, на 2026 год – 57 388,9 тыс. рублей, на 2027 год – 57 388,9 тыс. рублей.

Анализ бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств за 2024-2027 годы представлено в таблице.

Таблица № 75, тыс. рублей

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер в рублях	2024 (оценка)		2025 (проект)		2026 (проект)	2027 (проект)
			Кол-во получ-й	Сумма	Кол-во получ-й	Сумма	Сумма	Сумма
	Всего расходов, в т.ч.:			49 306,0		57 388,9	57 388,9	57 388,9
	<i>в% к предыдущему году</i>					<i>116,4</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
1	Доплата к пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск»	В зависимости от установленного о оклада	49	22 804,0	60	28 321,5	28 321,5	28 321,5
	<i>в% к предыдущему году</i>					<i>122,4</i>	<i>124,2</i>	<i>100,0</i>
2	Денежные выплаты Почетным гражданам г.Якутска	15 000,0 рублей	30	5 400,0	30	5 400,0	5 400,0	5 400,0
	<i>в% к предыдущему году</i>					100,0	100,0	100,0
3	Адресная материальная помощь по поддержке семей, имеющих ребенка инвалида	не более 50 000,0 рублей	116	5 800,0	116	5 800,0	5 800,0	5 800,0
	<i>в% к предыдущему году</i>					100,0	100,0	100,0

№	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный размер в рублях	2024 (оценка)		2025 (проект)		2026 (проект)	2027 (проект)
			Кол-во получ-й	Сумма	Кол-во получ-й	Сумма	Сумма	Сумма
4	Столичное пособие многодетным семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих	500 рублей в месяц на 1 ребенка	441	6 113,9	475	8 562,0	8 562,0	8 562,0
	<i>в% к предыдущему году</i>				107,7	140,0	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	18	288,1	26	405,4	405,4	405,4
	<i>в% к предыдущему году</i>				144,4	140,7	100,0	100,0
6	Оказание адресной материальной помощи участникам Великой Отечественной войны, ветеранам тыла и неработающим пенсионерам старше 70 лет, на текущий ремонт и (или) благоустройство жилого помещения	не более 50 000,0 рублей	60	3 000,0	60	3 000,0	3 000,0	3 000,0
	<i>в% к предыдущему году</i>				100,0	100,0	100,0	100,0
7	Оказание адресной материальной помощи ветеранам тыла и инвалидам I и II группы, проживающим на территории Тулагино-Кильдямского, Хатасского наслегов и сел Маган, Табага, нуждающихся в благоустройстве жилых домов	не более 175 000,0 рублей	20	5 900,0	20	5 900,0	5 900,0	5 900,0
	<i>в% к предыдущему году</i>				100,0	100,0	100,0	100,0

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2025-2027 годах публичных нормативных обязательств, предусмотренных соответствующими правовыми актами Республики Саха (Якутия) и ГО «город Якутск», увеличиваются в 2025 году по сравнению с уточненным планом (оценкой) 2024 года на 8 082,9 тыс. рублей, или на 16,4%.

Состав публичных нормативных обязательств в проекте бюджета на 2025-2027 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 28 321,5 тыс. рублей ежегодно, с ростом к оценке 2024 года на 5 517,5 тыс. рублей, или на 24,2%.

Кроме того, рост по количеству получателей и объемов расходов в планируемом периоде предусмотрено по выплатам столичного пособия многодетным семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих, на 2 448,1 тыс. рублей, или в 1,4 раза, с увеличением количества получателей с 441 до 475, или на 7,7%.

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 2016-2027 годах

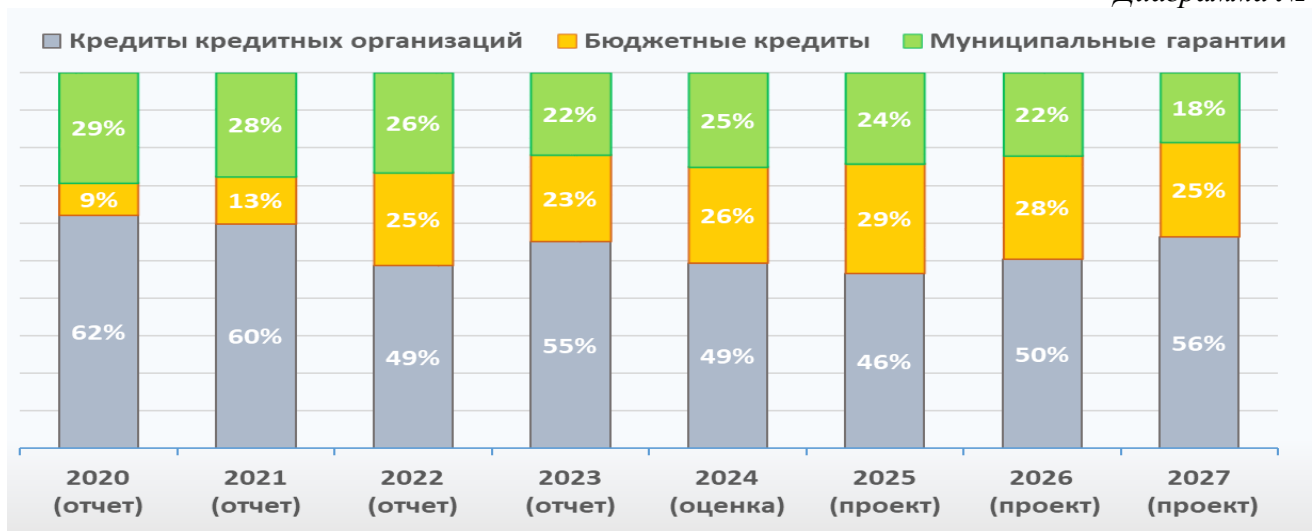
Диаграмма № 8



В соответствии с ч. 1 ст.9 проекта решения о бюджете муниципальный долг (верхний предел) на конец 2025-2027 годов установлен, соответственно, в размерах 4 115 500,2 тыс. рублей, 3 998 515,4 тыс. рублей и 3 825 091,6 тыс. рублей. Показатель долговой нагрузки или отношение объема муниципального к собственным доходам бюджета в прогнозируемом периоде 2025-2027 годов характеризуется снижением с 25,8% до 20,5%. Объем муниципального долга к концу 2025 года планируется со снижением в сравнении с оценкой 2024 года на 634 012,1 тыс. рублей (на 13,3%).

Структура муниципального долга в 2020-2027 годах, %

Диаграмма № 9



Планируемая проектом бюджета структура муниципального внутреннего долга соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга в динамике отражает, как и в предыдущие годы, преобладание в нем доли привлечения кредитов от кредитных организаций (в среднем более 45% ежегодно) и его рост в плановом периоде с 46% до 56%.

Динамика объема муниципального внутреннего долга и расходов на его обслуживание

Таблица № 76, млн. рублей

Показатели	на 01.01.2022 (отчет)	на 01.01.2023 (отчет)	на 01.01.2024 (отчет)	на 01.11.2024 (текущая)	к данным на 01.01.2023	на 01.01.2026 (проект)	на 01.01.2027 (проект)	на 01.01.2028 (проект)
Муниципальный долг	3 619,4	3 928,7	4 551,1	4 150,4	-400,7	4 946,1	4 847,9	4 583,0
<i>в% к предыдущему году</i>	<i>91,1</i>	<i>108,5</i>	<i>115,8</i>	<i>105,6</i>	<i>91,2</i>	<i>119,2</i>	<i>98,0</i>	<i>94,5</i>
Расходы на обслуживание муниципального долга	153,6	148,7	203,0	187,8	-15,3	267,0	298,0	268,0
<i>в% к предыдущему году</i>	<i>91,1</i>	<i>96,8</i>	<i>136,6</i>	<i>126,3</i>	<i>92,5</i>	<i>142,2</i>	<i>111,6</i>	<i>89,9</i>

Расходы на обслуживание муниципального долга возрастут в 2025 году на 79 224,7 тыс. рублей, или на 42,2% по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год, в 2026 году на 31 000,0 тыс. рублей, или на 11,6%, в 2027 году снизятся на 30 000,0 тыс. рублей, или на 10,1%.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах местного бюджета в 2025-2027 годах составит 1,7%, 1,7% и 1,4% по годам, что соответственно не превышает ограничений, установленных ст. 111¹⁸ Бюджетного кодекса РФ.

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я)¹⁹, проведенной Министерством финансов РС(Я), уровень долговой устойчивости городского округа «город Якутск» по итогам исполнения бюджета за 2023 год и на 01.08.2024 - высокая.

Таким образом, долговые обязательства ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

9. Выводы:

1. Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в основном соответствуют и учитывают мероприятия, реализуемые в предыдущие периоды и актуализированные с учетом существующих условий и перспектив развития экономики города.

3. Анализ реализации в проекте бюджета **ключевых положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я)** показал, что Окружной администрацией г.Якутска реализуются в 2024 году и предусматриваются в 2025-2027 годах по направлениям благоустройство, ликвидация аварийного жилья, совершенствование системы управления сферой образования, развитие товарного производства и улучшение самообеспеченности продуктами питания.

4. **Прогноз социально-экономического развития города Якутска на 2025-2027 годы** по базовому варианту в целом характеризуется стабильным ростом как в целом по Российской Федерации, так и по Республике Саха (Якутия) и ГО «город Якутск», который будет обеспечен в

¹⁸ 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;

¹⁹ Утвержден приказом Минфина РС(Я) от 25.09.2024 № 01-04/1569 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Республики Саха (Якутия), отнесенных к соответствующей группе заемщиков в зависимости от результатов оценки долговой устойчивости».

основном за счет реализации долгосрочного комплексного плана, включающий в себя в том числе реализацию масштабных инвестиционных проектов, таких как «Строительство автомобильного мостового перехода через р. Лена в районе г. Якутска», продолжение комплексной застройки кварталов «Спортивный» и «Воинская часть» городского округа «город Якутск» (квартал «Звездный»), которые будут способствовать увеличению численности работников, путем создания новых рабочих мест.

5. **Основные параметры** проекта бюджета характеризуются следующими данными: доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год запланированы в объемах по 15 929 124,0 тыс. рублей, что на 3 022 152,9 тыс. рублей, или на 23,4%, больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год. В сравнении с оценкой исполнения за 2024 год планируемые собственные доходы и расходы в 2025 году возрастут на 1 942 632,1 тыс. рублей (на 13,9%) и на 1 501 858,9 тыс. рублей (на 10,4%) соответственно. Проект бюджета в планируемом периоде 2025-2027 годов бездефицитный.

6. Экспертиза формирования прогноза **доходов бюджета** показала следующее:

6.1. Прогнозные поступления сформированы и рассчитаны на основе «базового» варианта прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы на основании информации, представленных администраторами доходов бюджета, подтверждены расчетами по всем налоговым и неналоговым доходам.

6.2. В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2025 году прогнозируется на 3 022 152,9 тыс. рублей или на 23,4% больше объема показателя, утвержденного Решением от 25.12.2023 РЯГД-4-13 на 2024 год, в 2026 году больше показателя 2025 года на 1 439 107,4 тыс. рублей, в 2027 году больше на 1 284 098,2 тыс. рублей или на 7,4% прогноза поступлений доходов в бюджет в 2026 году. При этом по налоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов, по неналоговым - уменьшение показателя 2026 года по отношению к показателю 2025 года.

6.3. Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов обусловлено в основном увеличением налоговых доходов на 26,4% по отношению к показателю утвержденного бюджета на 2024 год при уменьшении неналоговых доходов на 21,2%. При этом по налоговым и неналоговым доходам заложено ежегодное увеличение доходов. В структуре прогнозных доходов налоговые поступления ежегодно составляют более 96%.

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

6.5. В ходе экспертизы установлены факты и недостатки, на которые следует обратить внимание:

6.5.1. прогнозные поступления доходов по НДФЛ рассчитаны на основе базового варианта Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы, между тем, КСП г. Якутска отмечает, что в случае развития событий по целевому варианту Прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2024 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2023 год на 1 113 166,0 тыс. рублей, возможны дополнительные поступления по НДФЛ;

6.5.2. существует вероятность получения дополнительных источников доходов по отдельным видам, в том числе:

а) дивидендам по акциям АО «Якутдорстрой» и АО «Якутская птицефабрика» - в случае положительных результатов (улучшения) финансово-хозяйственной деятельности указанных обществ;

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;

в) от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиТИ ОА г. Якутска.

6.5.3. Пояснительная записка не содержит или не в полной мере отражает необходимую информацию, раскрывающую расчетные прогнозные поступления, в том числе в разделах:

– «Налоговые доходы» - не учтены обобщенные результаты оценки эффективности налоговых расходов;

– «Доходы от перечисления части прибыли» - не указано обоснование по отсутствию в 2025 году плановых доходов по МУП «ПТСК» при наличии показателя чистой прибыли за 2024 год в размере 22 354,0 тыс. рублей;

– «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - не указаны причины существенного увеличения в 2025 году по отношению к плану 2024 года (в 3 раза) суммы отчислений по показателю «Плата за размещение отходов производства», администрируемой Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РС(Я).

7. Экспертиза формирования **расходной части** бюджета показала следующее:

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

7.2. Расходы бюджета в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения 2024 года увеличатся на 1 501 858,9 тыс. рублей, или на 10,4%, и составят 15 929 124,0 тыс. рублей, в сравнении с утвержденным бюджетом на начало 2024 года расходы увеличатся на 3 022 152,9 тыс. рублей, или на 23,4%. В 2026 году расходы составят 17 368 231,4 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом увеличатся на 1 439 107,4 тыс. рублей, или на 9,0%, в 2027 году – 18 652 329,6 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 1 284 098,2 тыс. рублей, или на 7,4%.

7.3. В плановом периоде наблюдается снижение темпов роста программных расходов в 2026 году на 1,5%, в 2027 году на 7%, с одновременным увеличением темпов роста непрограммных расходов, которое *противоречит* основным направлениям бюджетной политики ГО «город Якутск»²⁰, одной из основных задач которой является совершенствование программно-целевого принципа планирования бюджета.

7.4. Структура расходов бюджета в 2025-2027 года сохранит свою социальную направленность. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы по разделам «Образование» (41,8%), «Общегосударственные вопросы» (19,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14%), «Национальная экономика» (12,4%).

7.5. Бюджетные ассигнования предусматриваются по 21 главному распорядителю. Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2024 год по 2 главным распорядителям предусматривается более чем на 10%, по 4 главным распорядителям – более чем на 20%. Уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с 2024 годом предусматривается по 3 главным распорядителям.

7.6. Проектом бюджета на 2024 год за счет средств ГО «город Якутск» предусмотрено софинансирование на реализацию двух национальных проектов «Образование» и «Безопасные качественные дороги» в объеме 500 594,5 тыс. рублей. При этом, отмечается, что оценить достаточность объемов бюджетных ассигнований на реализацию региональных составляющих национальных проектов не представляется возможным в связи с не определением к 1 чтению объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджетов бюджетной системы РФ, предоставляемых бюджету ГО «город Якутск».

8. По результатам анализа **программных расходов** проекта бюджета отмечается:

8.1. В *нарушение* абз.2 ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», п.3.1 постановления Окружной администрации г. Якутска от 04.07.2024 № 172п «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами городского округа «город Якутск», структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска, ответственными за разработку программ, *не обеспечено* по всем муниципальным программам утверждение их в установленный срок (до 31 июля 2024 года). На момент проведения экспертизы проекта бюджета из 22 муниципальных программ, планируемых к реализации с 2025 года, утверждены 11 программ (с нарушением установленного срока). Экспертиза КСП г. Якутска проведена в отношении 12 проектов муниципальных программ.

²⁰ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 25.10.2024 № 274п «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

8.2. В *нарушение* п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения экспертизы КСП г.Якутска утверждены 3 муниципальных программы, реализуемые с 2025 года, ответственными исполнителями которых являются:

- Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»);
- Департамент по работе с территориями (МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск», МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»).

8.3. В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 22 муниципальных программ на 2025 год планируются в объемах 13 494 292 ,5 тыс. рублей, на 2026 год – 13 287 495,4 тыс. рублей, на 2027 год – 12 350 852,9 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года увеличиваются на 938 226, 5 тыс. рублей, или на 7,5%. Расходы на 2026 и 2027 годы, напротив, уменьшаются на 206 797,1 тыс. рублей, или на 1,5%, и на 936 642,5 тыс. рублей, или на 7%, соответственно к предыдущему планируемому году.

9. Проведенным **анализом муниципальных программ** по проекту бюджета с действующими (утвержденными) программами, а также проверкой их соответствия Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, утвержденным порядкам разработки муниципальных программ, а также другим документам стратегического планирования установлено следующее:

9.1. утвержденные в новой редакции муниципальные программы, планируемые к реализации с 01.01.2025:

- в *нарушение* п. 25 Метод. рекомендаций по разработке МП, не учитывают и не содержат мероприятия, предусмотренные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года и Планом мероприятий по реализации Стратегии, показатели, характеризующие результаты реализации муниципальной программы, перечень структурных элементов (муниципальный проект, комплекс процессных мероприятий), соисполнителей и участников программы, *не указана* связь с государственными программами РС(Я), параметры финансового обеспечения отображены *без детализации* по ее структурным элементам;

- в *нарушение* п. 4 Положения о системе управления МП ответственным исполнителем МП-67 «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» определено муниципальное учреждение, которое *не является* главным распорядителем средств муниципального бюджета.

9.2. В *нарушение* п. 5 ст. 86 БК РФ, п. 2 ст. 6 Федерального закона от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год по МП-52 «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» необоснованно предусмотрены расходные обязательства субъекта РФ на проведение вакцинации против вируса папилломы человека в сумме 1 912,8 тыс. рублей.

9.3. В МП-54 «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»:

- необоснованно включены мероприятия «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов, проживающих на территории города Якутска», которые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии не относятся к данной программе;

- одним из показателей программы является снижение уровня преступности в общественных местах и на улицах, который напрямую не зависит от реализации прав органа местного самоуправления, предусмотренных статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации».

9.4. В МП-60 «Развитие транспортной системы» («Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»):

- *имеются риски нецелевого расходования бюджетных средств* по мероприятию «Обеспечение деятельности по перевозке пассажиров по пригородным маршрутам» в связи с предоставлением субсидий на возмещение недополученных доходов МУП «ЯПАК» по перевозке пассажиров и багажа по 3 межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай» №№

107,109,111, которые не исключены из Перечня социально значимых пригородных маршрутов регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 17.08.2021 №288п. Регулирование тарифов по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай» не относится к полномочиям ГО «город Якутск», и, соответственно, не являются расходными обязательствами ГО «город Якутск». При этом расходы по данному мероприятию в 2025 году составили 143 000,0 тыс. рублей и равны утвержденному плану на 2024 год;

- в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н, по мероприятию «Обеспечение деятельности по перевозке пассажиров по пригородным маршрутам» установлен код вида расходов 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат» не в соответствии с ч. 9 ст. 39, ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации», согласно которому данные расходы должны осуществляться путем проведения закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- нормативно-правовые акты, регулирующие субсидирование затрат по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках (Положение от 12.05.2021 №125п²¹) и по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок (Порядок от 30.11.2022 №385п²²) не актуализированы;

- необоснованно включены мероприятия по установке камер фото- и видео-фиксации нарушений правил дорожного движения на 11 000,0 тыс. рублей, которые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Стратегии должны реализовываться в рамках других муниципальных программ «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» и/или «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»;

9.5. В МП-63 «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»:

- в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н, по мероприятию «Благоустройство спортивных (воркаут) площадок» предусмотрены расходы на 2025 год на 7500,0 тыс. рублей, *которым необоснованно присвоен код КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», так как спортивные (воркаут) площадки не являются самостоятельными недвижимыми вещами (объектами капитального строительства), являются объектами благоустройства и представляют собой неотъемлемую составную часть земельного участка, на котором они расположены.*

- по мероприятию «Проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» за 2022, 2023 и 2024 годы фактические расходы и мероприятия не производились, на 2025 год расходы также не предусмотрены. Соответственно, вызывает сомнение целесообразность плановых расходов по данному мероприятию на плановый период 2026-2027 годы, где ежегодно предусмотрено по 1900,0 тыс. рублей.

9.6. По МП-69 «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» установлено несоответствие текстовой части проекта решения о бюджете ГО «город Якутск» нормативным правовым актам,

²¹ Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.05.2021 №125п «Об утверждении Положения 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»;

²² Постановление Окружной администрации города Якутска от 30.11.2022 №385п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск»;

устанавливающим предоставление субсидий, так, п.п.27 п.1 ст. 4 проекта решения о бюджете предусмотрена субсидия 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, тогда как в рамках реализации МП-69 утверждены две субсидии²³ и ²⁴;

9.7. В МП-80 «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»:

- имеются риски нецелевого расходования бюджетных средств на 6 327,9 тыс. рублей по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП по сети учреждений культуры - по субсидированию ООО «Газэнергомонтаж» на возмещение части затрат на проектирование и создание объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутске» по итогам контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой г. Якутска в 4 квартале 2023 г. – не был уменьшен размер субсидии по результатам претензионной работы, по итогам которого Частным партнером ООО «Газэнергомонтаж» не выполненные работы на сумму 6 327,88 тыс. рублей сторнированы (исключены);

- в Положении от 29.02.2016 № 44п²⁵:

- объединено два различных по правовой природе института: субсидия на финансовое обеспечение затрат и субсидия на возмещение части затрат, так как в соответствии с письмом Минфина РС(Я) от 04.03.2024 №17/10-33/17-45 один порядок не может регулировать одновременно и финансовое обеспечение затрат, и возмещение затрат (недополученные доходы);

- не актуализировано в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 11.04.2016 № 111²⁶, регулирующим аналогичные правоотношения по возмещению затрат на реализацию соглашений о государственно-частном партнерстве, публичным партнером по которым выступает Республика Саха (Якутия), в том числе по объектам, находящимся на территории ГО «город Якутск».

9.8. 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, МП-78 «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий» и МП-79 «Обеспечение исполнения деятельности округов» не включены в перечень муниципальных программ, которые будут задействованы при реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, отсутствуют в Плане мероприятий по реализации Стратегии.

9.9. Отмечено неисполнение распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 02.09.2022 №1931р в части отсутствия отдельной муниципальной программы по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

9.10. В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, в МП-82 отмечены мероприятия с отсутствием финансового обеспечения.

²³ Постановление ОА г. Якутска от 18.05.2024 N 111п «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ»

²⁴ Постановление ОА г. Якутска от 04.02.2022 N 14п «Об утверждении Порядка 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»

²⁵ Постановление Окружной администрации г. Якутска от 29.02.2016 № 44п «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение и возмещение части затрат на проектирование и создание социальных объектов в ГО «город Якутск», осуществляемые в рамках исполнения Соглашений по реализации проектов государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия)».

²⁶ Постановление Правительства РС(Я) от 11.04.2016 N 111 «Об утверждении порядка предоставления из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субсидий юридическим лицам на возмещение затрат на реализацию соглашений о государственно-частном партнерстве, публичным партнером по которым выступает Республика Саха (Якутия), заключенных в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Саха (Якутия) в сфере государственно-частного партнерства»

10. Бюджетные ассигнования на **непрограммные расходы** на 2025 год предусмотрены по 7 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 2 434 831,5 тыс. рублей (15,3% от общего объема расходов местного бюджета) с увеличением по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год на 116 335,6 тыс. рублей на 883 187,0 тыс. рублей, или на 56,9%. На 2026 год запланировано 4 080 736,0 тыс. рублей (23,5%) с увеличением от проекта 2025 года на 1 645 904,5 тыс. рублей или на 67,5%, на 2027 год – 6 301 476,7 тыс. рублей (33,8%) с увеличением от проекта 2026 года на 2 220 740,7 тыс. рублей или на 54,4%.

11. Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований **Резервных фондов ОА г. Якутска** показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с уточненным бюджетом 2024 года на 30 745,7 тыс. рубле, или в 1,3 раза. Увеличение расходов в основном связано с установлением единовременных денежных выплат гражданам РФ года при заключении контракта на прохождение военной службы в Вооруженных Силах РФ

12. Расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** предусматриваются в объемах: на 2025 год – 57 388,9 тыс. рублей, на 2026 год – 57 388,9 тыс. рублей, на 2027 год – 57 388,9 тыс. рублей и по сравнению с оценкой 2024 года увеличиваются в 2025 году на 8 082,9 тыс. рублей, или на 16,4% за счет роста расходов на осуществление доплат к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в городском округе «город Якутск» (на 5 517,5 тыс. рублей) и на выплаты столичного пособия многодетным семьям, имеющим 4-х и более детей, из числа малоимущих (на 2 448,1 тыс. рублей).

13. **Долговые обязательства** ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

10. Предложения

По итогам экспертизы проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый 2026 и 2027 годы» (1 чтение) Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует:

1. Департаменту экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска (Прокопьев М.М.) в целях эффективного управления муниципальными программами, обеспечения достоверности и реализуемости показателей муниципальных программ:

1.1. рассмотреть вопрос включения МП-78 «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска», МП-79 «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» в перечень муниципальных программ, которые задействованы при реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года, в План мероприятий по реализации Стратегии;

1.2. рассмотреть вопрос определения ответственным исполнителем МП-67 «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» организацию, являющуюся главным распорядителем бюджетных средств, и внесения изменений в нормативно-правовые акты, регулирующие субсидирование по МП-67, в части определения главного распорядителя бюджетных средств в качестве получателя бюджетных средств;

1.3. провести работу с ответственными исполнителями по устранению замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, а также учесть их при приведении муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в установленные бюджетным законодательством сроки.

2. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Максимова О.Н.):

2.1. При формировании проекта бюджета на 2025 год обратить внимание на вероятность поступления дополнительных доходов по видам доходов:

– НДФЛ – в случае развития событий по целевому варианту прогноза СЭР, также с учетом прогнозного показателя НДФЛ за 2024 год, превышающего фактический показатель отчислений за 2023 год;

- дивидендов по акциям АО «Якутдорстрой» и АО «Якутская птицефабрика» - в случае положительных результатов (улучшения) финансово-хозяйственной деятельности указанных обществ;

- 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;

- от аренды рекламных конструкций в случае усиления претензионно-исковой деятельности ДГиТИ ОА г. Якутска.

2.2. Обеспечить информативность пояснительной записки к проекту бюджета путем отражения в разделах:

- «Налоговые доходы» - обобщенных результатов оценки эффективности налоговых расходов;

- «Доходы от перечисления части прибыли» - информации с обоснованием отсутствия плановых доходов по МУП «ПТСК» при наличии показателя чистой прибыли за 2024 год в размере 22 354,0 тыс. рублей;

- «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - информации Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РС(Я) по существенному увеличению (в 3 раза) в 2025 году суммы отчислений по показателю «Плата за размещение отходов производства» по отношению к плану 2024 года, отражающей причины ее увеличения.

2.3. В целях повышения эффективности планирования бюджетных ассигнований и недопущения снижения программных расходов рассмотреть вопрос проведения работы с главными распорядителями бюджетных средств по соблюдению положения п. 2.3.1. Порядка планирования бюджетных ассигнований ГО «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период в части учета увеличения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение обязательств, принимаемых в очередном финансовом году, в плановом периоде 2026-2027 годов проекта бюджета;

2.4. Рассмотреть возможность внесения изменений в текстовую часть проекта решения о бюджете на 2025-2027 годы (ко 2 чтению) в части разделения случая предоставления субсидии 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, предусмотренного п.п. 27 ст. 4 проекта решения, на два случая согласно принятым нормативным правовым актам.

3. Ответственным исполнителям муниципальных программ:

3.1. Привести муниципальные программы в соответствие с новыми методическими рекомендациями, разработанными Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации, в том числе в части:

- разработки и приведения в соответствие утвержденных значений показателей (индикаторов), отражающих результат от реализации муниципальной программы, с документами стратегического планирования, обеспечив взаимосвязь между предусмотренными финансовыми ресурсами и значениями показателей (индикаторов).;

- приведения в соответствие мероприятий муниципальных программ с Планом мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» до 2032 года;

- приведения объемов ресурсного обеспечения муниципальных программ с объемами бюджета ГО «город Якутск»;

3.2. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований бюджетного законодательства, регламента Окружной администрации города Якутска в части направления проектов муниципальных программ в КСП г. Якутска для проведения экспертизы.

4. Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации (Ли И.П.) и Управлению образования Окружной администрации (Петрова М.П.) в целях обоснования расходных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственных

муниципальных организаций принять меры по утверждению Окружной администрацией города Якутска значений базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работы), с указанием ее наименования и уникального номера реестровой записи из базового (отраслевого) перечня в соответствии с порядком формирования муниципальных заданий.

5. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (Бурнашев А.А.) в целях выявления потенциального резерва пополнения доходной базы ГО «город Якутск» продолжить работу по проведению сплошной инвентаризации земельных участков.

6. Департаменту по работе с территориями Окружной администрации города Якутска (Слепцов В.Г.):

6.1. в целях предоставления в рамках исполнения МП-82 «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» субсидий садоводческим и дачным некоммерческим объединениям на развитие инфраструктуры разработать и утвердить Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» указанной субсидии;

6.2. рассмотреть вопрос об исключении в МП-82 «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» комплекса процессных мероприятий «Создание условий для развития дворового спорта на территории ГО «город Якутск» в связи с отсутствием финансового обеспечения.

7. Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска (Негнуров И.Ю.):

7.1. рассмотреть вопрос о признании утратившим силу Положение от 12 мая 2021 года № 128п в связи с изменением по мероприятию «Техническое обслуживание и сопровождение системы видеонаблюдения «Безопасный город» вида расходов с субсидирования на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

7.2. рассмотреть вопрос исключения из Положения от 12.05.2021 №125п *субсидирования* фактических затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках.

8. Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска (Гуляев И.М.):

8.1. В целях недопущения расходов, не относящихся к полномочиям ГО «город Якутск», рассмотреть вопрос правомерности включения межмуниципальных маршрутов в Перечень социально значимых пригородных маршрутов регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск»;

8.2. Провести работу по уточнению кодов КВР:

- по мероприятиям на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам в соответствии с требованиями ч. 9 ст. 39, ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- по благоустройству спортивных (воркаут) площадок, которые не являются самостоятельными недвижимыми вещами (объектами капитального строительства).

8.3. Рассмотреть вопрос исключения мероприятия «Проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» из планового периода 2026-2027 годов по причине их не востребованности в 2022-2025 годах;

8.4. В целях исключения рисков нецелевого расходования бюджетных средств по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП по сети учреждений культуры рассмотреть вопрос уменьшения размера субсидии по объекту «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутске» по результатам претензионной работы, по итогам которого Частным партнером ООО «Газэнергомонтаж» не выполненные работы на сумму 6 327,88 тыс. рублей сторнированы (исключены);

8.5. рассмотреть вопрос внесения изменений в Положение от 29.02.2016 № 44п, регулирующее порядок субсидирования по соглашениям о ГЧП, в части конкретизации способа предоставления субсидии (на финансовое обеспечение затрат или на возмещение части затрат), актуализации в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 11.04.2016 № 111, регулирующим аналогичные правоотношения.

9. Департаменту цифрового развития Окружной администрации города Якутска (Лыткин С.Н.) рассмотреть вопрос переноса мероприятий по установке камер фото- и видеofиксации нарушений правил дорожного движения из МП-60 «Развитие транспортной системы» в другие МП-69 «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» и/или МП-54 «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск».

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Якутска**



В.И. Ушницкий