

# 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»**

**(второе чтение)**

**г. Якутск, декабрь 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 на плановый период 2026 и 2027 годов» (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, Окружной администрации), регулирующие бюджетные правоотношения.

Проект бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект бюджета) в рамках второго чтения подготовлен и внесен Департаментом финансов Окружной администрации г. Якутска (далее – Департамент финансов) от 09.12.2024 № сз1130/ДФ, с соблюдением срока, установленного ч. 8 ст. 33 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Содержание и состав документов, представленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям, установленным ст. 184.1-184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 30-31 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г.Якутска, Контрольно-счетная палата) подготовлено с учетом проведенного анализа 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 и Плана мероприятий по реализации Стратегии ГО «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 11.03.2024 № 44п (далее – План мероприятий Стратегии).

В ходе финансово-экономической 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.

Публичные слушания по рассмотрению проекта бюджета проведены 14 ноября 2024 года, что соответствует сроку, установленному ст. 32 Положения о бюджетном процессе ГО «город Якутск».

## 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 годов<sup>1</sup> 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

<sup>1</sup> утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.10.2024 № 274п;

(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 годы<sup>2</sup>, в течение текущего 2024 года достигаются, основными из которых можно выделить проведенную Окружной администрацией г.Якутска работу по пересмотру налоговых ставок по 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.

---

<sup>2</sup> утверждены постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.10.2023 № 294п;

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 судовой верфи. 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 годы<sup>3</sup> 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

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

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 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>
Обработывающие 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	<b>34,4</b>	<b>92,9</b>	<b>242,2</b>
<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)	2 039,2	1 679,2	<b>808,8</b>	<b>863,7</b>	<b>1 231,7</b>
- молоко(тонн)	3 215,7	3 220,0	3 374,6	3 411,6	3 852,6
- яйца (тыс. шт.)	98 626,6	100 000,0	100 752,0	100 835,2	108 161,0
- картофель(тонн)	14 542,5	15 415,1	15 855,0	16 285,0	16 922,9
- овощи (тонн)	10 297,4	10 915,2	10 939,1	11 385,2	11 736,9
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей	100 309,7	94 912,1	95 657,4	96 033,5	87 351,8
<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 из<sup>4</sup>:

- 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;
- 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

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

«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, реконструкцией и модернизацией свиного комплекса ПТКХ Сибирь в 2024-2025 годах.

б) 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	
<b>0. Индекс потребительских цен на товары и услуги</b>							
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
<b>1. Темпы роста валового внутреннего (регионального, муниципального) продукта</b>							
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
<b>2. Инвестиции в основной капитал</b>							
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
<b>3. Оборот розничной торговли</b>							
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
<b>4. Объем платных услуг населению</b>							
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

Проект бюджета в части доходов сформирован на основе базового варианта прогноза СЭР 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).

Общие параметры проекта бюджета ко второму чтению сформированы с учетом распределения объемов межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), доведенных письмом Министерства финансов РС(Я) от 02.12.2024 № 17/17-33/45-382.

Анализ показателей проекта бюджета в рамках подготовки настоящего заключения проведен с учетом данных об исполнении бюджета за 2023 год, утвержденного и уточненного планов на 2024 год по решениям ЯГД о бюджете от 25.12.2023 № РЯГД-4-13, от 04.12.2024 № РЯГД-11-1.

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».

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
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>31 378 413,2</b>	<b>28 220 976,0</b>	<b>33 599 519,4</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>4 187 001,1</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>105,6</i>	<i>89,9</i>	<i>119,1</i>	<i>96,5</i>	<i>114,8</i>	<i>99,5</i>	<i>102,3</i>
Налоговые и неналоговые доходы	10 960 640,1	12 906 971,1	14 240 741,3	15 929 124,0	3 022 152,9	17 368 231,4	18 652 329,6
Безвозмездные поступления	20 417 773,0	15 314 004,9	19 358 778,1	16 478 853,1	1 164 848,2	14 881 361,4	14 325 767,4
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>32 542 405,7</b>	<b>28 220 976,0</b>	<b>34 103 200,8</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>4 187 001,1</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
<i>темпы роста к предыдущему году, %</i>	<i>110,5</i>	<i>86,7</i>	<i>120,8</i>	<i>95,0</i>	<i>114,8</i>	<i>99,5</i>	<i>102,3</i>
Программные расходы	30 612 980,6	26 056 359,8	31 258 544,5	29 558 249,4	3 501 889,6	28 189 770,0	26 688 769,3
Непрограммные расходы, в том числе	1 929 425,1	2 164 616,2	2 844 656,4	2 849 727,6	685 111,5	4 059 822,8	6 289 327,7
<i>условно-утвержденные расходы</i>						637 266,1	2 993 432,0
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>-1 163 992,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-503 681,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

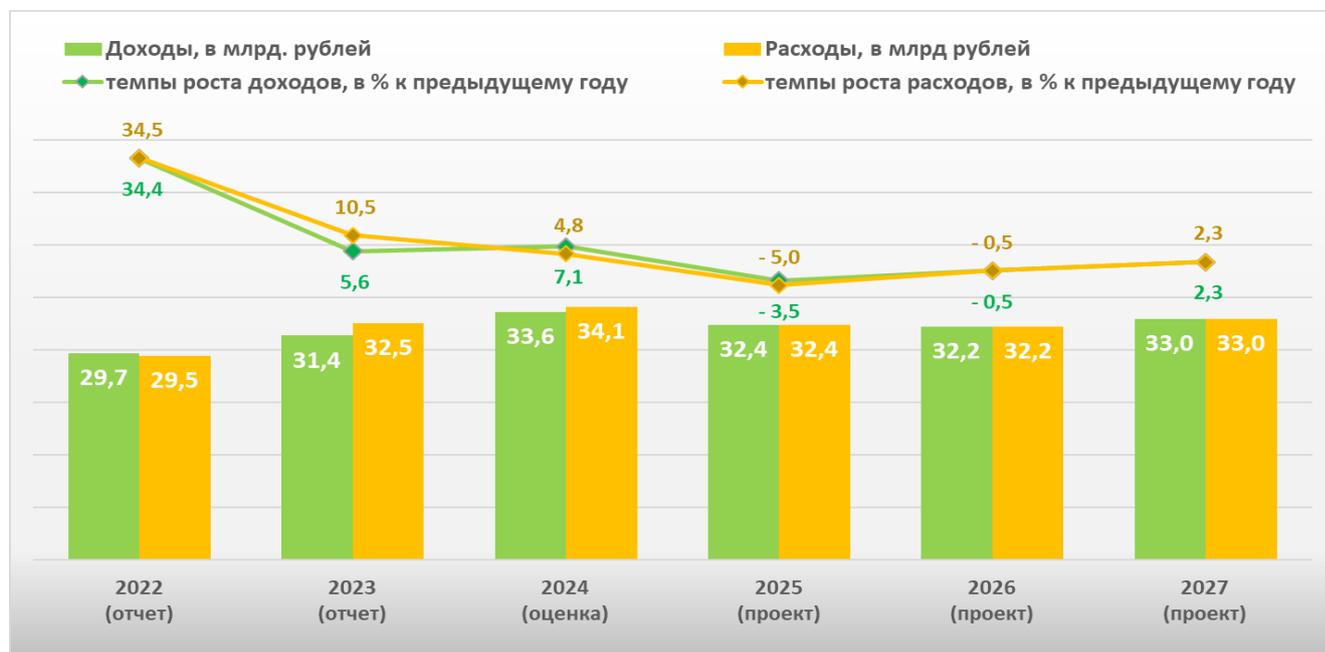
В соответствии с проектом бюджета доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год запланированы в объемах по 32 407 977,1 тыс. рублей, что на 4 187 001,1 тыс. рублей, или на 14,8 %, больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, в 2026 году – по 32 249 592,8 тыс. рублей, что на 158 384,3 тыс. рублей, или на 0,5 %, меньше, чем в 2025 году, в 2027 году – 32 978 097,0 тыс. рублей, что на 728 504,2 тыс. рублей, или на 2,3 %, больше, чем в 2026 году. Проект бюджета в планируемом периоде бездефицитный.

Объем условно-утвержденных расходов запланирован в 2026 году на 637 266,1 тыс. рублей (3,7 % к объему доходов без учета межбюджетных трансфертов) и 2027 году на 2 993 432,0 тыс. рублей (16 % к объему доходов без учета межбюджетных трансфертов), или не ниже размеров, установленных абз.8 ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % и 5,0 %

общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

### Доходы и расходы местного бюджета в 2022 - 2027 годах

Диаграмма № 1, в млрд. рублей



Динамика основных параметров бюджета в планируемом периоде 2025-2027 годов по сравнению с отчетом за 2023 год характеризуется незначительным ростом доходов.

Увеличение темпов роста доходов и расходов ожидается в текущем 2024 году, по сравнению с отчетом за 2023 год поступление доходов увеличится на 7,1 %, расходы на 4,8 %. При этом в среднесрочной перспективе темпы роста замедлятся.

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.

#### 5.1. Источники финансирования дефицита бюджета

Таблица № 4, тыс. рублей

№	Наименование	Отчет за 2023	Оценка 2024	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
	<b>Источники финансирования дефицита бюджета</b>	<b>957 282,9</b>	<b>352 328,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.	<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>570 560,5</b>	<b>-142 713,7</b>	<b>15 533,3</b>	<b>96 533,3</b>	<b>143 533,3</b>
	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.	<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>67 880,0</b>	<b>176 200,0</b>	<b>-15 533,3</b>	<b>-96 533,3</b>	<b>-143 533,3</b>
	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

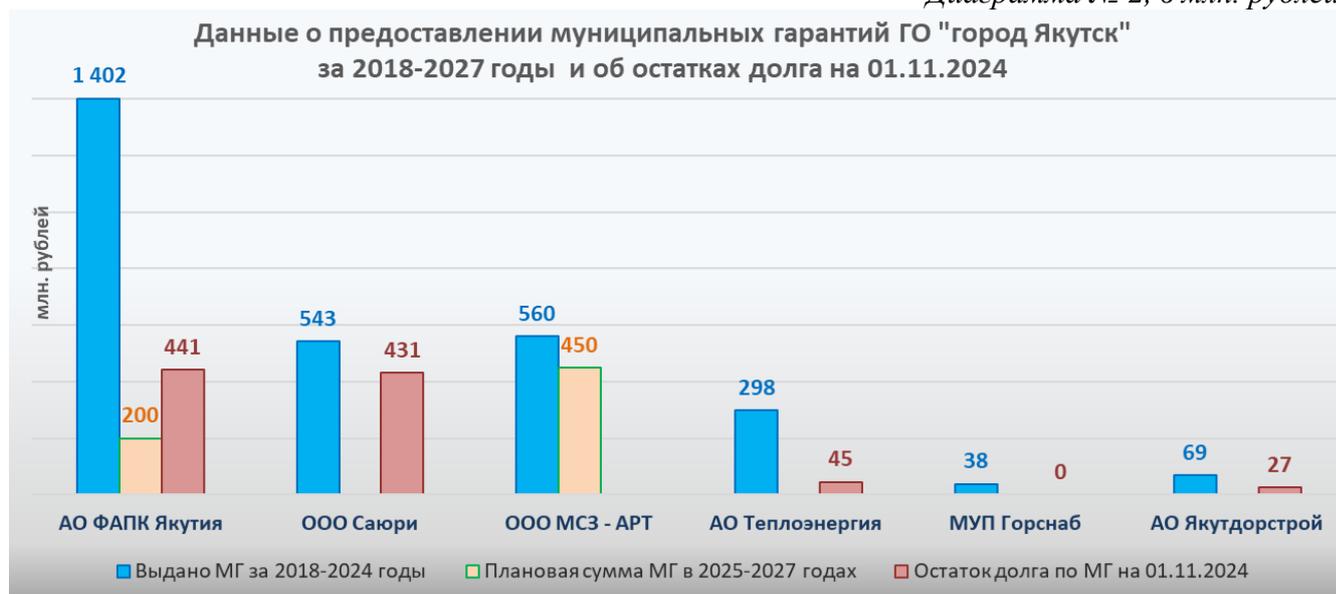
№	Наименование	Отчет за 2023	Оценка 2024	Проект бюджета		
				2025 год	2026 год	2027 год
3.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств	318 842,4	318 842,4	0,0	0,0	0,0
4.	Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Исполнение муниципальных гарантий		-342 647,6	-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 за 3 планируемых года составит 6 650 056,0 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 предусматривается возможные случаи исполнения муниципальных гарантий по предоставленным и планируемым к предоставлению муниципальных гарантий.

Программа муниципальных внутренних заимствований ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 11 к проекту решения) отражены объемы привлечения средств в местный бюджет и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде по видам соответствующих долговых обязательств, что соответствует нормам статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

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).

Диаграмма № 2, в млн. 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.

## **6. Анализ доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 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 доходов на 2025 год в размере 28 204,6 млн. рублей, ниже прогноза бюджета за указанный год на 13 %, на 2026 год – 28 649,8 млн. рублей, ниже прогноза на 2026 год на 11,2 %, на 2027 год – 29 509,2 млн. рублей, ниже прогноза на 10,5 %.

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
	<b>Доходы местного бюджета</b>	<b>28 220 976,1</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
1	<b>Налоговые и неналоговые доходы, всего,</b>	<b>12 906 971,2</b>	<b>15 929 124,0</b>	<b>17 368 231,4</b>	<b>18 652 329,6</b>
	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	<b>Безвозмездные поступления, всего,</b>	<b>15 314 004,9</b>	<b>16 478 853,1</b>	<b>14 881 361,4</b>	<b>14 325 767,4</b>
2.1.	Субсидии	1 559 423,6	2 195 331,3	1 627 829,7	2 068 992,5

	Период	Утверждено на 2024 год	2025	2026	2027
2.2.	Субвенции	11 093 193,2	11 980 011,2	12 044 440,8	11 956 774,9
2.3.	Иные межбюджетные трансферты	2 661 388,1	2 303 510,6	1 209 090,9	300 000,0
3	Отклонение от предыдущего года (+), (-)	3 222 803,2	4 187 001,0	-158 384,3	728 504,2
4	Темп роста к предыдущему году, %	112,9	114,8	99,5	102,3

В соответствии с проектом бюджета объем доходов в 2025 году прогнозируется на 4 187 001,0 тыс. рублей, или на 14,8 % больше объема показателя, утвержденного Решением от 25.12.2023 РЯГД-4-13 на 2024 год, в 2026 году меньше показателя 2025 года на 158 384,3 тыс. рублей, в 2027 году больше на 728 504,2 тыс. рублей, или на 2,3 % 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.

По безвозмездным поступлениям в 2025 году по отношению к показателю 2024 года прогнозируется увеличение доходов 7,6 %, в 2026 – 2027 годах - уменьшение на 9,7 % и 3,7 % соответственно.

#### Динамика доходов бюджета

Таблица № 6, тыс. рублей

Показатели	План 2024	2025	2025/ 2024, %	2026	2026/ 2025, %	2027	2027/ 2026, %
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	
<b>Налоговые, неналоговые, всего</b>	<b>12 906 971,1</b>	<b>15 929 124,0</b>	<b>123,4</b>	<b>17 368 231,4</b>	<b>109,0</b>	<b>18 652 329,6</b>	<b>107,4</b>
Изменение (+), (-)		3 022 152,9		1 439 107,4		1 284 098,2	
<b>Безвозмездные поступления, всего,</b>	<b>15 314 004,9</b>	<b>16 478 853,1</b>	<b>107,6</b>	<b>14 881 361,4</b>	<b>90,3</b>	<b>14 325 767,4</b>	<b>96,3</b>
Изменение (+), (-)		1 164 848,2		-1 597 491,7		-555 594,0	
Субсидии	1 559 423,6	2 195 331,3	140,8	1 627 829,7	74,1	2 068 992,5	127,1
Изменение (+), (-)		635 907,7		-567 501,7		441 162,9	
Субвенции	11 093 193,2	11 980 011,2	108,0	12 044 440,8	100,5	11 956 774,9	99,3
Изменение (+), (-)		886 818,0		64 429,6	7,3	-87 665,9	-136,1
Иные межбюджетные трансферты	2 661 388,1	2 303 510,6	86,6	1 209 090,9	52,5	300 000,0	24,8
Изменение (+), (-)		-357 877,5		-1 094 419,7	305,8	-909 090,9	83,1
<b>Всего доходы</b>	<b>28 220 976,0</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>114,8</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>99,5</b>	<b>32 978 097,0</b>	<b>102,3</b>
Изменение (+), (-)		4 187 001,1		-158 384,3		728 504,2	

В структуре прогнозных доходов на 2025 год 50,8 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 72,7 %, на 2026 год – 46,1 %, в том числе субвенции в объеме 81 %, на 2027 год – 43,4 %, в том числе субвенции в объеме 83,5 %.

Увеличение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов обусловлено 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, являющихся, в свою очередь, согласно п.1.5 Порядка составления проекта бюджета ГО «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 24.05.2016 № 126п, основной для составления проекта бюджета наряду с другими документами.

Реализация взвешенной политики в области предоставления налоговых льгот является одной из мер по обеспечению поступлений доходов в бюджет города, направленных на улучшение качества и повышение эффективности администрирования доходных поступлений. КСП г. Якутска считает целесообразным отражение в Пояснительной записке обобщенной информации по результатам последней проведенной оценки доходов, выпадающих в результате введения налоговой льготы (количество налоговых льгот, численность плательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями, объемы налоговых льгот) и об ожидаемых прогнозных показателях по выпадающим доходам на плановый период в связи с принятыми решениями.

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
<b>Всего:</b>	<b>12 102 301,2</b>	<b>15 295 163,8</b>	<b>16 789 803,9</b>	<b>17 996 843,5</b>
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

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2024	Прогноз		
		2025	2026	2027
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
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>4 414 100,0</b>	<b>5 584 200,0</b>	<b>6 237 700,0</b>	<b>6 539 700,0</b>
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
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>312 008,0</b>	<b>325 040,0</b>	<b>327 240,0</b>	<b>329 440,0</b>
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
<b>НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>40 200,0</b>	<b>43 000,0</b>	<b>46 000,0</b>	<b>49 000,0</b>
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	40 200,0	43 000,0	46 000,0	49 000,0
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>96 090,0</b>	<b>99 140,0</b>	<b>102 140,0</b>	<b>105 140,0</b>
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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>12 102 301,2</b>	<b>15 295 163,8</b>	<b>3 192 862,6</b>	<b>16 789 803,9</b>	<b>1 494 640,1</b>	<b>17 996 843,5</b>	<b>1 207 039,6</b>
<b>НДФЛ, в т.ч.:</b>	<b>7 221 700,0</b>	<b>9 228 600,0</b>	<b>2 006 900,0</b>	<b>10 060 500,0</b>	<b>831 900,0</b>	<b>10 956 600,0</b>	<b>896 100,0</b>
НДФЛ с доходов, источником которых налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст.227, 227.1 и 228 НК РФ	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
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;

на 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. Данное заключение КСП г. Якутска Департаментов финансов ОА г. Якутска принято во внимание, в случае дополнительных поступлений по НДФЛ объемы доходов будут учтены при уточнении бюджета.

### **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*

<b>Акцизы</b>	<b>Факт 2023</b>	<b>План 2024</b>	<b>2024 оценка</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
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*

<b>УСН</b>	<b>Факт 2023</b>	<b>План 2024</b>	<b>2024 оценка</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
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
Откл. 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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>12 102 301,2</b>	<b>15 295 163,8</b>	<b>3 192 862,6</b>	<b>16 789 803,9</b>	<b>1 494 640,1</b>	<b>17 996 843,5</b>	<b>1 207 039,6</b>
<b>УСН, в т.ч.:</b>	<b>4 216 600,0</b>	<b>5 342 500,0</b>	<b>1 125 900,0</b>	<b>5 994 100,0</b>	<b>651 600,0</b>	<b>6 293 900,0</b>	<b>299 800,0</b>
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						
<b>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет - всего</b>	<b>170 808,0</b>	<b>152 043,0</b>	<b>125 000,0</b>	<b>157 000,0</b>	<b>197 600,0</b>	<b>199 200,0</b>	<b>200 800,0</b>

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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>12 102 301,2</b>	<b>15 295 163,8</b>	<b>3 192 862,6</b>	<b>16 789 803,9</b>	<b>1 494 640,1</b>	<b>17 996 843,5</b>	<b>1 207 039,6</b>
<b>Земельный налог, в т.ч.:</b>	<b>186 000,0</b>	<b>126 600,0</b>	<b>-59 400,0</b>	<b>127 200,0</b>	<b>600,0</b>	<b>127 800,0</b>	<b>600,0</b>
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 НДС 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
<b>Налоговые доходы</b>	<b>12 102 301,2</b>	<b>15 295 163,8</b>	<b>3 192 862,6</b>	<b>16 789 803,9</b>	<b>1 494 640,1</b>	<b>17 996 843,5</b>	<b>1 207 039,6</b>
Государственная пошлина, в т.ч.:	96 090,0	99 140,0	3 050,0	102 140,0	3 000,0	105 140,0	3 000,0
по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом РФ)	96 000,0	99 000,0	3 000,0	102 000,0	3 000,0	105 000,0	3 000,0
за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы	90,0	140,0	50,0	140,0	0,0	140,0	0,0
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 финансово-экономической 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 финансово-экономическая 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 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	%
<b>Всего</b>	<b>804 669,9</b>	<b>633 960,2</b>	<b>578 427,5</b>	<b>655 486,1</b>	<b>78,8</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	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
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	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
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	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
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	24 300,0	22 800,0	22 200,0	22 500,0	93,8

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	План 2024	Прогноз			2025/2024
		2025	2026	2027	%
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 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	2 500,0	4 000,0	4 000,0	4 000,0	160,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	16 200,0	17 869,4	17 869,4	17 869,4	110,3
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>161 045,7</b>	<b>273 800,8</b>	<b>206 209,7</b>	<b>274 407,8</b>	<b>170,0</b>

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			
	<b>ИТОГО:</b>		<b>5 424,2</b>	<b>6 532,8</b>	<b>2 453,4</b>	<b>13 534,5</b>	<b>13 534,5</b>	<b>13 534,5</b>

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.

Данное заключение КСП г. Якутска Департаментов финансов ОА г. Якутска принято во внимание, в случае дополнительных поступлений по дивидендам по акциям, принадлежащим городскому округу, объемы доходов будут учтены при уточнении бюджета.

### **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».

Данное заключение КСП г. Якутска Департаментов финансов ОА г. Якутска принято во внимание, в случае дополнительных поступлений от использования земельных участков (продажа права на заключение договоров аренды, иное) объемы доходов будут учтены при уточнении бюджета.

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*

<b>Аренда ЗУ собств.</b>	<b>Факт 2023</b>	<b>План 2024</b>	<b>2024 оценка</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
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
<b>Проект бюджета</b>	<b>23 002,8</b>	<b>23 358,2</b>	<b>23 358,2</b>	<b>24 583,0</b>	<b>26 195,0</b>	<b>27 849,0</b>
- муниципальное имущество	5 325,6	5 658,2	5 658,2	5 683,0	5 695,0	5 749,0
- 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
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>804 669,9</b>	<b>633 960,20</b>	<b>-170 709,7</b>	<b>578 427,50</b>	<b>-55 532,7</b>	<b>655 486,10</b>	<b>77 058,60</b>
<b>Арендная плата, в т.ч.</b>	<b>23 358,2</b>	<b>24 583,0</b>	<b>1 224,8</b>	<b>26 195,00</b>	<b>1 612,0</b>	<b>27 849,00</b>	<b>1 654,00</b>
- 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>	2,9	3,9	1,0	4,5	0,6	4,2	-0,3

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.

Данное заключение КСП г. Якутска Департаментов финансов ОА г. Якутска принято во внимание, в случае дополнительных поступлений в бюджет от аренды рекламных конструкций

в результате усиления претензионно-исковой деятельности администратора доходов объемы дополнительных доходов будут учтены при уточнении бюджета.

### 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 %			
	<b>ИТОГО</b>	<b>512,5</b>	<b>402,0</b>	<b>58 016,0</b>	<b>31 562,4</b>		<b>920,8</b>	<b>920,8</b>	<b>920,8</b>

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. По МУП «ПТСК» при прогнозной чистой прибыли в размере 22 354,0 тыс. рублей плановые поступления в 2025 году не отражены, обусловлено уточнением данных МУП «ПТСК» от 14.11.2024, согласно которому результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия по итогам 2024 года планируется убыточным.

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.

Анализ прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 35, тыс. рублей

Плата за найм	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	13 938,6	10 219,4	13 230,7	13 945,7	14 078,0	14 230,7
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		-3 719,2	-707,9	3 726,3	132,3	152,7
Темп роста к предыдущему году, %		73,3	94,9	136,5	100,9	101,1

Прогноз поступлений прочих доходов от использования муниципального имущества, представленный в проекте бюджета, основан на расчете МКУ «Департамент жилищных отношений» – администратора доходов (далее – МКУ «ДЖО») с ростом на 36,5 % в 2025 году к плану 2024 года (в связи с увеличением общей площади муниципального жилья), с незначительным ростом на плановый период 2026 – 2027 годов.

Плановые доходы за 2025 – 2027 годы рассчитаны с применением показателей общей площади по данным программы «Дом-Онлайн», увеличения муниципального жилищного фонда в соответствии с плановыми показателями МП «Обеспечение «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» и выбытия на уровне оценки 2024 года, действующих ставок платы за наем жилья, прогнозируемой суммы поступлений задолженности прошлых лет.

Расчет прогноза прочих доходов от использования муниципального имущества

Таблица № 36, тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Факт за 2023	План на 2024	Оценка на 2024 год	2025	2026	2027
1	Количество объектов мун.жилья, всего	3 007	2 469	2 613	2 665	2 665	2 665
2	Площадь объектов мун.жилья, всего	119 152,7	94 752,3	101 495,3	103 942,1	103 942,1	103 942,1
3	Объем увеличения площади мун.жилья на очередной финансовый год	0,0	3 894,0	0,0	15 811,1	15 763,1	15 763,1
4	Объем выбытия площади мун.жилья	0,0	3 296,6	0,0	3 296,6	3 296,6	3 296,6
5	Общая площадь объектов мун.жилья на очередной финансовый год	119 152,7	95 349,7	101 495,3	116 456,6	116 408,6	116 408,6
6	Размеры платы за найм мун.жилья, в рублях						
7	Начисление платы за найм мун.жилья	13 141,7	8 309,5	13 387,0	13 787,0	13 987,0	14 187,0
8	Задолженность платы за найм, из них	4 812,2	2 343,3	4 968,4	5 124,7	4 966,0	4 874,9
	- прогнозируемая сумма поступлений задолженности прошлых лет	2 218,7	1 909,9	1 182,4	1 537,4	1 489,7	1 462,4
9	<b>Итого сумма поступления в бюджет доходов</b>	<b>13 938,6</b>	<b>10 219,4</b>	<b>13 230,7</b>	<b>13 945,7</b>	<b>14 078,0</b>	<b>14 230,7</b>

Экспертиза расчетов показала соответствие расчетов нормам Методики № 92п.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ норматив отчисления в местный бюджет по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет 60 %.

Доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в структуре неналоговых доходов в 2025 – 2027 годах составляет 1,4 % с ростом до 1,6 % в 2026 году.

Анализ прогноза платы за негативное воздействие на окружающую среду

Таблица № 37, тыс. рублей

Плата за НВОС	Факт 2023	План 2024	2024 оценка	2025	2026	2027
Проект бюджета	3 943,5	5 671,1	11 813,0	8 993,4	9 353,1	9 727,3
Отклонение от предыдущего года (+), (-)		1 727,6	7 869,5	3 322,3	359,7	374,2
Темп роста к предыдущему году, %		143,8	299,6	158,6	104,0	104,0

## Расчет прогноза поступлений за 2025 – 2027 годы

Таблица № 38, тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет за 2023	План на 2024	Оценка 2024	2025	2026	2027
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	5 860,5	2 165,5	2 000,0	3 238,5	3 368,0	3 502,8
- норматив отчислений ( % )	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
- 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
<b>Итого в контингенте</b>	<b>6 572,5</b>	<b>9 451,8</b>	<b>19 688,3</b>	<b>14 989,0</b>	<b>15 588,5</b>	<b>16 212,2</b>
<b>Итого сумма отчислений в местный бюджет</b>	<b>3 943,5</b>	<b>5 671,1</b>	<b>11 813,0</b>	<b>8 993,4</b>	<b>9 353,1</b>	<b>9 727,3</b>

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/ДИИЗО, 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
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>804 669,9</b>	<b>633 960,2</b>	<b>-170 709,7</b>	<b>578 427,5</b>	<b>-55 532,7</b>	<b>655 486,1</b>	<b>77 058,6</b>
<b>Прочие неналоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>161 045,7</b>	<b>273 800,8</b>	<b>112 755,1</b>	<b>206 209,7</b>	<b>-67 591,1</b>	<b>274 407,8</b>	<b>68 198,1</b>
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.

### 6.3. Безвозмездные поступления

Прогнозный показатель безвозмездных поступлений в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год предусмотрен в объеме 16 478 853,1 тыс. рублей, превышает уровень плана 2024 года на 7,6 %. Прогноз на 2026 составил 14 881 361,4 тыс. рублей или ниже плана 2025 года на 9,7 %, на 2027 год – 14 325 767,4 тыс. рублей, ниже плана 2026 года на 3,7 %.

Таблица № 46, тыс. рублей

Наименование	План 2024	2025	2026	2027
<b>Всего безвозмездных поступлений:</b>	<b>15 314 004,9</b>	<b>16 478 853,1</b>	<b>14 881 361,4</b>	<b>14 325 767,4</b>
в том числе				
Субсидии	1 559 423,6	2 195 331,3	1 627 829,7	2 068 992,5
Субвенции	11 093 193,2	11 980 011,2	12 044 440,8	11 956 774,9
Иные межбюджетные трансферты	2 661 388,1	2 303 510,6	1 209 090,9	300 000,0
Отклонение от предыдущего года (+), (-)	786 510,5	1 164 848,2	-1 597 491,7	-555 594,0
Темп роста к предыдущему году, %	105,4	107,6	90,3	96,3

Удельный вес межбюджетных трансфертов (МБТ) в общем объеме доходов бюджета в 2025 году составит 50,8 % (в 2024 году в утвержденном прогнозе – 54,3 %), в 2026 году – 46,1 %, в 2027 году – 43,4 %.

Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 2025 - 2027 годы занимают субвенции – 72,6 %, 80,9 %, 83,5 % соответственно, субсидии занимают 13,3 %, 10,9 %, 14,4 % соответственно, иные МБТ – 14,0 %, 8,1 %, 2,1 % соответственно.

#### Субвенции

Объем субвенций в проекте бюджета на 2025 год составляет 11 980 011,2 тыс. рублей, превышает план 2024 года на 8,0 %, на 2026 год плановый показатель больше предыдущего показателя на 0,5 %, на 2027 год ниже на 0,7 %.

В структуре субвенций на 2025 год наибольшую долю занимают: в размере 51,3 % - поступления на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования с увеличением по отношению к плану 2024 года

на 5 %; 33,2 % - на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования с увеличением к плану 2024 года на 12,2 %.

Таблица № 47, тыс. рублей

Наименование	План	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Всего субвенции:</b>	<b>11 093 193,2</b>	<b>11 980 011,2</b>	<b>12 044 440,8</b>	<b>11 956 774,9</b>
на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	39 882,5	20 781,5	19 763,5	14 386,2
на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства	9 416,5	9 254,3	9 254,3	9 254,3
на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного образовательного стандарта дошкольного образования	3 543 648,3	3 975 982,1	3 975 982,1	3 975 982,1
на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего образования	5 848 607,0	6 141 988,8	6 141 988,8	6 141 988,8
на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению деятельности специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья, оздоровительных образовательных учреждений санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении	426 689,5	459 933,7	459 933,7	459 933,7
на выполнение отдельных государственных полномочий на по поддержке сельскохозяйственного производства	237 761,1	305 862,5	162 181,5	162 181,5
на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан	24 258,0	34 750,0	0,0	0,0
на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	113 910,8	254 576,3	663 110,9	579 260,2
на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	63,1	66,4	523,5	64,1
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного и среднего общего образования	381 336,1	418 678,1	371 226,2	371 226,2
единая субвенция бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации	467 620,3	358 137,5	240 476,3	242 497,8

Наибольшее увеличение по отношению к плану 2024 года произведено по видам субвенций: в 2,2 раза - на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, 143,3 % - лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан; 128,6 % - на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства.

При этом отмечено, что на 2025 год значительно уменьшены размеры субвенций на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – на 47,9 %, единой субвенции бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации – на 23,4 %, в составе которой основную долю - 70,2 % составляют субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, 11,4 % - по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних.

### Субсидии

Объем субсидий в проекте бюджета на 2025 год составляет 2 195 331,3 тыс. рублей или 140,8 % к плану 2024 года, на 2026 год – 74,1 % по отношению к плану 2025 года, на 2027 год – 127,1 % по отношению к плану 2026 года.

В структуре субсидий на 2025 год наибольшую долю в размере 49,7 % занимают субсидии на адресное строительство детских садов и школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) (1 092 141,4 тыс. рублей), 47,2 % - субсидии на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я) (1 037 185,3 тыс. рублей) с увеличением к плану 2024 года на 7,7 %.

Таблица № 48, тыс. рублей

Наименование	План	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Всего субсидии:</b>	<b>1 559 423,6</b>	<b>2 195 331,3</b>	<b>1 627 829,7</b>	<b>2 068 992,5</b>
на адресное строительство детских садов в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий)		560 323,2	648 159,6	1 019 294,9
на адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ		531 818,2	531 818,2	531 818,2
на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры		0,0	66 174,9	136 202,4
на софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций общего образования		66 004,6	0,0	0,0
на софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я)	963 262,2	1 037 185,3	381 677,0	381 677,0
на софинансирование капитальных вложений в объекты физической культуры и спорта муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций физической культуры и спорта	226 279,7			
прочие субсидии бюджетам городских округов	319 866,7			
на организацию отдыха детей в каникулярное время	50 015,0			

Прогнозом на 2025 год также предусмотрено софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования муниципальной собственности и (или) приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для организаций общего образования в сумме 66 004,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2025 – 2027 годы отдельные виды субсидий, предусмотренные в 2024 году, не запланированы, в том числе: прочие субсидии, составлявшие на 2024 год 319 866,7 тыс. рублей; на организацию отдыха детей в каникулярное время – 50 015,0 тыс. рублей.

### Иные межбюджетные трансферты

Иные МБТ в проекте бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 2 303 510,6 тыс. рублей или 86,6 % к плану 2024 года, на 2026 год – 52,5 % по отношению к плану 2025 года, на 2027 год – 24,8 % по отношению к плану 2026 года.

Таблица № 49, тыс. рублей

Наименование	План	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Всего иных межбюджетных трансфертов:</b>	<b>2 661 388,1</b>	<b>2 303 510,6</b>	<b>1 209 090,9</b>	<b>300 000,0</b>
на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в рамках Инвестиционной программы РС(Я)	859 860,9			
на реализацию мероприятий по благоустройству городского округа «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии»	377 757,1			
на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа		907 958,2	0,0	0,0

Наименование	План	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	437 272,7	1 010 101,0	909 090,9	0,0
на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	986 497,4	385 451,4	300 000,0	300 000,0

Основной объем иных МБТ согласно проекту на 2025 год приходится:

- на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений и на дорожную деятельность в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» в сумме 1 395 552,4 тыс. рублей (60,6 %), с увеличением в 2,3 раза по отношению к плану 2024 года, со снижением на 13,5 % в 2026 году;
- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа в сумме 907 958,2 тыс. рублей (39,4 %).

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

Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом<sup>5</sup>, с учетом особенностей, определенных ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

Таблица № 50, тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2023	Утвержденный план на 2024	Уточненный план на 2024	Проект бюджета				
				2025	к утв 2024	к уточн 2024	2026	2027
<b>Расходы, в т.ч. по источникам:</b>	<b>32 542 405,7</b>	<b>28 220 976,0</b>	<b>34 103 200,8</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>4 187 001,1</b>	<b>-1 695 223,7</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
<i>темпы прироста к пред. году, %</i>	10,5	-13,3	20,8	-5,0	14,8	-5,0	-0,5	2,3
местный бюджет	11 770 735,0	12 906 971,1	14 686 565,1	15 929 124,0	3 022 152,9	1 242 558,9	17 368 231,4	18 652 329,6
<i>темпы прироста к пред. году, %</i>	13,8	9,7	13,8	8,5	23,4	8,5	9,0	7,4
<i>удельный вес, в %</i>	36,2	45,7	43,1	49,2			53,9	56,6
межбюджетные трансферты	20 771 670,7	15 314 004,9	19 416 635,7	16 478 853,1	1 164 848,2	-2 937 782,6	14 881 361,4	14 325 767,4
<i>темпы прироста к пред. году, %</i>	8,7	-26,3	26,8	-15,1	7,6	-15,1	-9,7	-3,7
<i>удельный вес, в %</i>	63,8	54,3	56,9	50,8			46,1	43,4

В течение 2024 года расходы бюджета уточнены в сторону увеличения на 5 882 224,8 тыс. рублей, или на 20,8 %, за счет дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, неиспользованных остатков средств местного бюджета за 2023 год на общую сумму 1 779 594 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов на 4 102 630,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2025 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения в 2024 году снизятся на 1 695 223,7 тыс. рублей, или на 5 %, в том числе за счет снижения объемов межбюджетных трансфертов на 2 937 782,6 тыс. рублей (на 15,1 %), и составят 32 407 977,1 тыс. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год расходы увеличатся

<sup>5</sup> утвержден приказом Департамента финансов ОА г. Якутска от 11.07.2024 № 424(б).

в 2025 году на 4 187 001,1 тыс. рублей, или на 14,8 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 1 164 848,2 тыс. рублей (на 7,6 %).

В 2026 году расходы бюджета составят 32 249 592,8 тыс. рублей и по сравнению с 2025 годом снизятся на 158 384,3 тыс. рублей, или на 0,5 %, за в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 1 597 491,7 тыс. рублей (на 9,7 %), в 2027 году – 32 978 097,0 тыс. рублей с увеличением к 2026 году на 728 504,2 тыс. рублей (на 2,3 %).

Доля расходов за счет межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов составит в 2025 году – 50,8 %, в плановом периоде 2026 года – 46,1 % и 2027 года – 43,4 %. В целом снижение межбюджетных трансфертов в планируемом периоде связано с уменьшением субсидий и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Так, в плановом периоде 2026 года снижаются объемы межбюджетных трансфертов, выделяемые из государственного бюджета РС(Я) на:

- осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) приобретение объектов недвижимого имущества в рамках Инвестиционной программы Республика Саха (Якутия) на 1 094 419,65 тыс. рублей, в том числе на реализацию национального проекта «Безопасные качественные дороги» на 186 461,5 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы с 1 037 185,3 тыс. рублей в 2025 году до 381 677,0 тыс. рублей в 2026 году, или на 655 508,3 тыс. рублей (справочно: выделено в 2022 году – 531 676,9 тыс. рублей, в 2023 году – 862 575,1 тыс. рублей, в 2024 году – 963 262,2 тыс. рублей)<sup>6</sup>.

В 2025 году программные расходы составят 29 558 249,4 тыс. рублей, или 91,2 % от общего объема расходов, непрограммные – 2 849 727,6 тыс. рублей, или 8,8 %.

Диаграмма № 5



Доля программных расходов в общем объеме расходов в планируемом периоде снижается с 91,2 % в 2025 году до 80,9 % в 2027 году, с одновременным увеличением доли непрограммных расходов с 8,8 % в 2025 году до 19,1 % в 2027 году в основном за счет:

- увеличения фонда оплаты труда органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений по принятым решениям предыдущих периодов;

<sup>6</sup> Согласно методике расчета субсидии, величина доли расходных обязательств ГО «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы РС(Я), ежегодно устанавливается решением Главы РС(Я) в период формирования основных параметров государственного бюджета РС(Я) на очередной финансовый год и плановый период и не должен быть не ниже 5 процентов от общего объема фактических налоговых доходов городского округа «город Якутск» за последний отчетный период. На 2025 год доля в размере 10 % установлена распоряжением Главы РС(Я) от 06.11.2024 № 792-РГ;

– увеличения расходов, направляемых на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск»<sup>7</sup>;

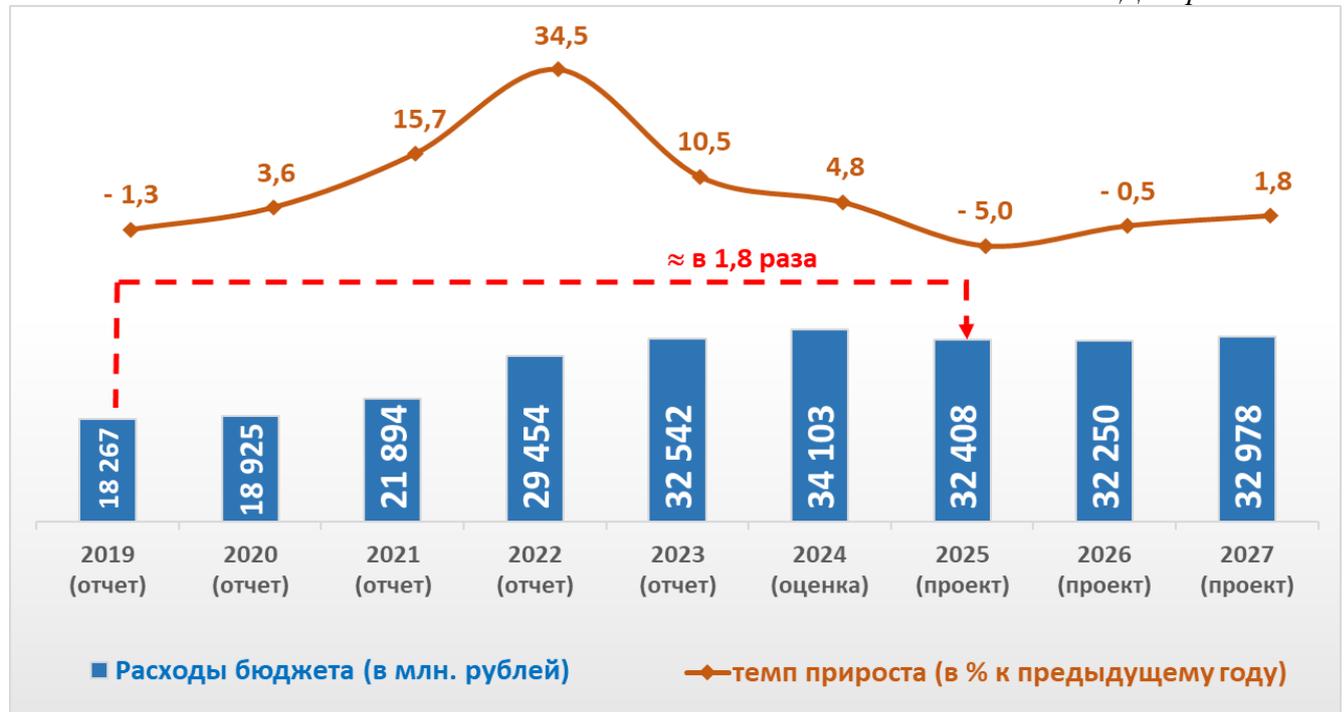
– резервирования средств на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», которые предусмотрены на планируемое повышение оплаты труда муниципальных служащих, поэтапное увеличение фонда оплаты труда муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», 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;

– планирования условно-утвержденных расходов в размерах 637 266,1 тыс. рублей (3,7 % к объему расходов без учета межбюджетных трансфертов) в 2026 году и 2 993 432,0 тыс. рублей (16 %) в 2027 году.

Запланированные объемы условно-утвержденных расходов превышают предельные размеры, 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 1,5 раза в 2026 году и в 3,2 раза в 2027 году.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета ГО «город Якутск» к 2025 году увеличатся в 1,8 раза. Темпы прироста расходов снизятся с 4,8 % в 2024 году до 1,8 % в 2027 году.

Диаграмма № 6



Доля расходов бюджета в ВМП<sup>8</sup> в 2025 году составит 7,1 %, в 2026 году – 6,8 %, в 2027 году – 6,4 % (в 2024 году – 8,2 %, в 2023 году – 8,96 %).

<sup>7</sup> учреждение создано в 2024 году в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 15 октября 2024 года № 1968р

<sup>8</sup> Внутренний муниципальный продукт;

### 7.1. Анализ структуры проекта бюджета по разделам классификации расходов, ведомственной структуре и группам видам расходов бюджета

Структура расходов бюджета в 2023-2024 годах и в планируемом периоде 2025–2027 годов по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

Таблица № 51, тыс. рублей

Показатель	2023 (отчет)	2024 (оценка)		2025 (проект)		2026 (проект)		2027 (проект)	
	доля, в %	сумма	доля, в %	сумма	доля, в %	сумма	доля, в %	сумма	доля, в %
<b>Всего расходов:</b>	<b>100,0</b>	<b>34 103 200,8</b>	<b>100,0</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>100,0</b>	<b>31 612 326,7</b>	<b>100,0</b>	<b>29 984 665,0</b>	<b>100,0</b>
01 «Общегосударственные вопросы»	6,3	2 716 610,7	8,0	3 172 162,1	9,8	3 728 797,4	11,8	3 691 927,9	12,3
02 «Национальная оборона»	0,02	7 532,4	0,02						
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	0,4	188 348,1	0,6	199 238,5	0,6	258 682,5	0,8	258 929,2	0,9
04 «Национальная экономика»	17,3	6 009 273,3	17,6	4 909 355,6	15,1	3 794 955,2	12,0	2 875 867,3	9,6
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	7,9	3 890 079,9	11,4	2 535 833,9	7,8	2 201 930,9	7,0	2 011 900,1	6,7
12 «Средства массовой информации»	0,1	34 410,0	0,1	33 582,4	0,1	33 582,8	0,1	33 582,8	0,1
13 «Обслуживание муниципального долга»	0,6	248 000,0	0,7	267 000,0	0,8	298 000,0	0,9	268 000,0	0,9
<b>Социальная сфера:</b>	<b>67,4</b>	<b>21 008 946,4</b>	<b>61,6</b>	<b>21 290 804,7</b>	<b>65,7</b>	<b>21 296 377,8</b>	<b>67,4</b>	<b>20 844 457,7</b>	<b>69,5</b>
07 «Образование»	58,8	17 902 632,5	52,5	19 238 835,9	59,4	19 036 447,0	60,2	18 774 699,1	62,6
08 «Культура, кинематография»	2,9	1 138 833,2	3,3	1 076 744,0	3,3	983 593,8	3,1	875 878,6	2,9
10 «Социальная политика»	3,7	1 122 721,6	3,3	873 717,7	2,7	1 195 277,5	3,8	1 108 071,0	3,7
11 «Физическая культура и спорт»	1,9	844 759,2	2,5	101 507,1	0,3	81 059,4	0,3	85 809,1	0,3
Условно-утвержденные расходы	х	х	х	х	х	637 266,1	2,0	2 993 432,0	10,0

В структуре расходов в 2025–2027 годах наибольший объем составят расходы на образование, национальную экономику, общегосударственные вопросы и жилищно-коммунальное хозяйство. Сохраняется социальная направленность бюджета, доля которой в планируемом периоде увеличивается с 61,6 % в 2024 году до 69,5 %.

Неизменными в структуре расходов на 2025–2027 годы остаются доли расходов на средства массовой информации, физическую культуру и спорт, обслуживание муниципального долга.

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

Таблица № 52, тыс. рублей

Наименование	Вед	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Изм к 2024, в %	2026 (проект)	2027 (проект)
<b>Всего расходов:</b>		<b>32 542 405,7</b>	<b>34 103 200,8</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>95,0</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
Управление образования	696	15 379 495,1	16 078 879,8	16 039 186,8	99,8	16 179 365,7	16 023 985,7
<i>в % к общему объему расходов</i>		<i>47,3</i>	<i>47,1</i>	<i>49,5</i>		<i>50,2</i>	<i>48,6</i>

Наименование	Вед	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Изм к 2024, в %	2026 (проект)	2027 (проект)
Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры	690	8 045 836,0	7 042 885,8	5 102 134,1	<b>72,4</b>	4 575 725,7	3 449 930,7
<i>в % к общему объему расходов</i>		24,7	20,7	15,7		14,2	10,5
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	697	1 911 749,6	2 392 359,9	2 192 791,5	91,7	1 849 182,0	1 899 047,8
<i>в % к общему объему расходов</i>		5,9	7,0	6,8		5,7	5,8
Окружная администрация города Якутска	670	1 604 955,3	1 790 172,4	1 832 437,9	102,4	1 516 733,4	1 484 908,2
<i>в % к общему объему расходов</i>		4,9	5,2	5,7		4,7	4,5
Департамент имущественных земельных отношений	698	2 466 937,24	2 404 297,8	2 212 339,9	92,0	1 885 433,8	1 608 779,7
<i>в % к общему объему расходов</i>		7,6	7,1	6,8		5,8	4,9
Управление культуры и духовного развития	695	1 250 977,40	1 376 328,8	1 345 233,2	97,7	1 349 104,5	1 304 356,8
<i>в % к общему объему расходов</i>		3,8	4,0	4,2		4,2	4,0
Департамент финансов	699	292 835,72	954 170,1	1 362 954,6	<b>142,8</b>	2 058 529,2	2 013 902,0
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,9	2,8	4,2		6,4	6,1
Управление физической культуры и спорта	692	404 067,97	549 194,3	654 063,7	<b>119,1</b>	650 923,7	650 923,6
<i>в % к общему объему расходов</i>		1,2	1,6	2,0		2,0	2,0
Департамент по работе с территориями	679	425 005,60	588 423,2	640 705,0	108,9	542 021,8	545 608,0
<i>в % к общему объему расходов</i>		1,3	1,7	2,0		1,7	1,7
Департамент цифрового развития	714	232 868,46	351 410,3	456 500,9	<b>129,9</b>	380 194,4	377 318,6
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,7	1,0	1,4		1,2	1,1
Управления администраций пригородов <sup>9</sup>		223 255,0	252 142,5	259 984,8	103,1	253 932,6	254 374,2
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,7	0,7	0,8		0,8	0,8
Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	694	103 611,33	129 640,4	108 590,6	83,8	175 884,1	176 080,8
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,3	0,4	0,3		0,5	0,5
Контрольно-счетная палата города Якутска	672	76 308,84	79 720,1	79 805,3	100,1	77 378,8	77 455,3
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,2	0,2	0,2		0,2	0,2
Якутская городская дума	671	63 771,88	60 281,0	61 367,4	101,8	58 729,6	58 798,1
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,2	0,2	0,2		0,2	0,2
Управление общественных связей и молодежной политики	691	60 730,24	53 294,4	59 881,5	<b>112,4</b>	59 187,5	59 195,5
<i>в % к общему объему расходов</i>		0,2	0,2	0,2		0,2	0,2
Условно-утвержденные расходы						637 266,1	2 993 432,0

Ведомственной структурой расходов проекта бюджета на 2025 год наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен Управлению образования (49,5 % общего объема бюджетных ассигнований). Основная доля бюджетных ассигнований от 6 % до 16 % приходится на Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (15,7 %), Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (6,8 %), Департамент имущественных и земельных отношений (6,8 %), Окружную администрацию г.Якутска (5,7 %), Управление культуры и духовного развития (4,2 %).

В абсолютном выражении в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года увеличение расходов предусматривается по Департаменту финансов на 408 784,5 тыс. рублей в основном за счет резервированных источников и вводом новой сети МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск» в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 15 октября 2024 года № 1968р (расходы на содержание составляют в 2025 году - 156 389,4 тыс. рублей). Также увеличение расходов предусмотрено по Департаменту цифрового развития (на

<sup>9</sup> Администрации сел Маган, Пригородный, Табага, Хатасского и Тулагино-Кильдямского наслегов, мкр. Кангалассы и Марха.

105 090,5 тыс. рублей, или на 29,9 %), Управление физической культуры и спорта (на 104 869,4 тыс. рублей, или на 19,1 %).

Наибольшее уменьшение расходов в абсолютном выражении в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры (на 1 940 751,8 тыс. рублей).

Структура расходов по проекту бюджета на 2023 - 2027 годы по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в следующей таблице:

Таблица № 53, тыс. рублей

Наименование кода	2022 (отчет)	2023 (отчет)	2024 (оценка)	2025 (проект)	2026 (проект)	2027 (проект)
<b>Расходы, всего:</b>	<b>29 454 750,7</b>	<b>32 542 405,7</b>	<b>34 103 200,7</b>	<b>32 407 977,1</b>	<b>32 249 592,8</b>	<b>32 978 097,0</b>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>134,5</i>	<i>110,5</i>	<i>115,8</i>	<i>99,6</i>	<i>99,5</i>	<i>102,3</i>
<b>Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (мун.) органами, казенными учреждениями (КВР 100)</b>	<b>2 210 451,5</b>	<b>2 527 202,1</b>	<b>2 666 227,3</b>	<b>2 814 540,2</b>	<b>3 162 768,5</b>	<b>3 162 596,7</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>7,5</i>	<i>7,8</i>	<i>7,8</i>	<i>8,7</i>	<i>9,8</i>	<i>9,6</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>118,3</i>	<i>114,3</i>	<i>120,6</i>	<i>111,4</i>	<i>112,4</i>	<i>100,0</i>
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (мун.) нужд (КВР 200)</b>	<b>5 820 877,2</b>	<b>5 863 724,7</b>	<b>4 559 516,4</b>	<b>4 391 956,6</b>	<b>3 894 906,7</b>	<b>2 901 232,8</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>19,8</i>	<i>18,0</i>	<i>13,4</i>	<i>13,6</i>	<i>12,1</i>	<i>8,8</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>164,0</i>	<i>100,7</i>	<i>78,3</i>	<i>74,9</i>	<i>88,7</i>	<i>74,5</i>
<b>Социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300)</b>	<b>737 915,4</b>	<b>908 226,4</b>	<b>785 441,9</b>	<b>374 365,1</b>	<b>304 870,2</b>	<b>301 584,5</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>2,5</i>	<i>2,8</i>	<i>2,3</i>	<i>1,2</i>	<i>0,9</i>	<i>0,9</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>199,0</i>	<i>123,1</i>	<i>106,4</i>	<i>41,2</i>	<i>81,4</i>	<i>98,9</i>
<b>Капитальные вложения в объекты гос. (мун.) собственности (КВР 400)</b>	<b>4 126 893,4</b>	<b>3 665 732,8</b>	<b>4 336 931,7</b>	<b>3 272 480,1</b>	<b>2 811 762,7</b>	<b>2 926 585,7</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>14,0</i>	<i>11,3</i>	<i>12,7</i>	<i>10,1</i>	<i>8,7</i>	<i>8,9</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>359,6</i>	<i>88,8</i>	<i>105,1</i>	<i>89,3</i>	<i>85,9</i>	<i>104,1</i>
<b>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600)</b>	<b>13 599 926,1</b>	<b>15 854 656,8</b>	<b>16 796 447,2</b>	<b>16 913 929,6</b>	<b>17 039 809,0</b>	<b>17 047 188,8</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>46,2</i>	<i>48,7</i>	<i>49,3</i>	<i>52,2</i>	<i>52,8</i>	<i>51,7</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>113,5</i>	<i>116,6</i>	<i>123,5</i>	<i>106,7</i>	<i>100,7</i>	<i>100,0</i>
<b>Обслуживание гос. (мун.) долга (КВР 700)</b>	<b>148 664,7</b>	<b>203 047,9</b>	<b>248 000,0</b>	<b>267 000,0</b>	<b>298 000,0</b>	<b>268 000,0</b>
<i>в % к итогу</i>	<i>0,5</i>	<i>0,6</i>	<i>0,7</i>	<i>0,8</i>	<i>0,9</i>	<i>0,8</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>96,8</i>	<i>136,6</i>	<i>166,8</i>	<i>131,5</i>	<i>111,6</i>	<i>89,9</i>
<b>Иные бюджетные ассигнования (КВР 800)</b>	<b>2 810 022,4</b>	<b>3 519 815,0</b>	<b>4 710 636,2</b>	<b>4 373 705,6</b>	<b>4 737 475,6</b>	<b>6 370 908,5</b>
в том числе резервированные источники (КВР 870)			529 009,2	817 029,8	1 761 992,2	1 761 992,2
<i>в % к итогу</i>	<i>9,5</i>	<i>10,8</i>	<i>13,8</i>	<i>13,5</i>	<i>14,7</i>	<i>19,3</i>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>99,7</i>	<i>125,3</i>	<i>167,6</i>	<i>124,3</i>	<i>108,3</i>	<i>134,5</i>

Структура расходов по кодам видов расходов остается без больших изменений, наибольшие объемы предусматриваются по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (52,2 %).

Наибольшее снижение расходов в 2025 году по сравнению с уточненным планом на 2024 год предусматривается по группам видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (КВР 400) на 1 064 451,6 тыс. рублей, или на

24,5 %, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (КВР 300) на 411 076,8 тыс. рублей, или на 52,3 %.

Более половины расходов бюджета ГО «город Якутск» составляют **расходы на выплату заработной платы и начислениям** работникам.

Таблица № 54, тыс. рублей

Наименование	Исполнение за 2023	Утвержденный план на 2024	Уточненный план на 2024	Проект бюджета		
				2025	2026	2027
Всего расходов бюджета	32 542 405,7	28 220 976,0	34 103 200,8	32 407 977,1	32 249 592,8	32 978 097,0
<b>ФОТ с начислениями</b>	<b>15 284 578,6</b>	<b>15 064 959,8</b>	<b>15 571 512,0</b>	<b>17 030 890,0</b>	<b>17 710 973,3</b>	<b>17 711 019,3</b>
<i>доля к общему объему расходов бюджета, %</i>	47,0	53,4	45,7	52,6	54,9	53,7

В планируемом периоде 2025 года расходы на выплату заработной платы и начислениям работникам органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» составят 17 030 890,0 тыс. рублей, или с ростом к первоначальному плану 2024 года на 13,0 %.

Увеличение расходов в 2025 году обусловлен досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2024 года, в части:

- повышения минимального размера оплаты труда с 01.01.2024;
- повышения заработной платы прочих категорий работников на 5,5 % с 01.01.2024;
- повышения заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 28.03.2024 г. № 83 (педагогические работники организаций дополнительного образования - 5,1 %, врачи детских юношеских школ - 4,0 %, средний медицинский персонал детских юношеских школ 5,1 %, основной персонал учреждений культуры 2,9 %);
- обеспечения достижения установленных соотношений средней заработной платы целевых категорий работников к уровню среднемесячного дохода от трудовой деятельности;
- ввода новой сети социальной сферы;
- поэтапного увеличения фонда оплаты труда муниципальных учреждений городского округа «город Якутск».

Кроме того, в резервированных источниках<sup>10</sup> на 2025-2027 годы предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на реализацию мер по повышению заработной платы работников муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», которые будут распределены в течение финансового года на:

- планируемое повышение оплаты труда муниципальных служащих;
- поэтапное увеличение фонда оплаты труда муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» 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;
- окончательные выплаты при реорганизация пригородных администраций;
- планируемый перевод работников по договорам гражданско-правового характера в штатную численность;
- увеличение фонда оплаты труда в связи с планируемым увеличением штатной численности.

Объемы бюджетных ассигнований в 2025 - 2027 годах на предоставление **субсидий юридическим лицам в разрезе субсидий некоммерческим организациям и юридическим**

<sup>10</sup> ч.5 ст.6 проекта решения о бюджете.

лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг представлены в следующей таблице:

Таблица № 55, тыс. рублей

Наименование кода	КВР	2025 (проект)	2026 (проект)	2027 (проект)
Всего расходов бюджета, в том числе:		32 407 977,1	32 249 592,8	32 978 097,0
<b>расходы бюджета, финансируемые в виде субсидии, в т.ч.</b>		<b>3 459 434,8</b>	<b>2 812 341,5</b>	<b>2 141 521,0</b>
<i>доля в общем объеме расходов</i>		<i>10,7</i>	<i>8,7</i>	<i>6,5</i>
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	80 687,3	49 638,3	51 638,3
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	2 635 122,6	2 065 147,1	2 002 158,1
Субсидии юридическим лицам, являющимся стороной соглашений о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, на финансирование капитального гранта, платы публичного партнера	893	608 313,8	608 035,6	
Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с финансовой арендой(лизингом)	895	135 311,2	89 520,4	87 724,6

В общем объеме расходов бюджета бюджетные ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам составляют в 2025 году - 3 459 434,8 тыс. рублей, или 10,7 %.

Основную долю (более 97 %) объемов, предусмотренных проектом бюджета в 2025 - 2027 годах составляют субсидий юридическим лицам (некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг).

Статьями 4, 4.1, 5, 5.1 проекта решения о бюджете предусмотрено 55 случаев предоставления субсидий юридическим лицам, по которым утверждены постановлениями Окружной администрации г.Якутска 47 порядков предоставления субсидий.

Согласно п. 8 постановления Правительства РФ от 25.10.2023 № 1782 «Об утверждении общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий» (далее – Общие требования № 1782), органам местного самоуправления рекомендовано в срок до 1 января 2025 года обеспечить приведение в соответствие с настоящим постановлением муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий.

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения выявлено, что из 47 утвержденных порядков предоставления субсидий приведены в соответствие с Общими требованиями № 1782 всего 5 порядков.

Кроме того, установлены следующие недостатки:

1. 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 в рамках МП-82 не разработан и не утвержден.

2. В нарушение п.п. «в» п. 2 Общих требований № 1782, в Порядках предоставления субсидий в сфере сельского хозяйства установлено, что субсидия предоставляется на основании Соглашения, заключаемого муниципальным казенным учреждением «Управление сельского хозяйства» городского округа «город Якутск».

3. *В нарушение* Общих требований № 1782 в постановлении 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)»:

– объединено два различных по правовой природе института: субсидия на финансовое обеспечение затрат и субсидия на возмещение части затрат. 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 № 111<sup>11</sup>, 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».

4. *В нарушение* ч. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в постановлении Окружной администрации г. Якутска от 25.04.2024 № 95п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на приобретение, оснащение, модернизацию кухонного оборудования объектов общественного питания на территории городского округа «город Якутск» получателями субсидии определены рестораны, кафе, буфеты, закусочные, без установления ограничений по организациям, осуществляющим деятельность по реализации алкогольной и табачной продукции.

## **7.2. Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию национальных проектов**

В целях обеспечения устойчивого экономического и социального развития Российской Федерации, укрепления государственного, культурно-ценностного и экономического суверенитета, увеличения численности населения страны и повышения уровня жизни граждан на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года Указом Президента РФ от 07.02.2024 № 309<sup>12</sup> определены 7 национальных целей развития РФ:

- а) сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи;
- б) реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности;
- в) комфортная и безопасная среда для жизни;
- г) экологическое благополучие;
- д) устойчивая и динамичная экономика;
- е) технологическое лидерство;
- ж) цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы.

Для достижения национальных целей, целевых показателей и выполнения задач, в соответствии с пунктом 9 Указа Президента РФ № 309, Правительством РФ сформирован новый портфель национальных проектов, которые будут рассчитаны на 2025–2030 годы. Они призваны стимулировать научно-технологическое и социально-экономическое развитие России. Также Правительству РФ до 31.12.2024 поручено разработать и представить на рассмотрение Совета

<sup>11</sup> 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»

<sup>12</sup> Указ Президента Российской Федерации от 07.02.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента РФ № 309)

при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам единый план по достижению национальных целей развития РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

Всего в России разработано 19 национальных проектов (далее также – НП, нацпроект) и 118 федеральных проектов (в 2024 году 12 НП и 106 ФП), 20-й национальный проект, направленный на развитие биоэкономики, Правительством РФ планируется к запуску к концу марта 2025 года.

Информация об объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов в ГО «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, представлена в таблице:

Таблица № 56, тыс. рублей

№	Наименование показателя	По проекту бюджета		
		2025	2026	2027
	<b>Всего по национальным проектам:</b>	<b>3 378 005,6</b>	<b>3 498 220,7</b>	<b>2 917 630,1</b>
	<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>521 704,4</i>	<i>671 751,0</i>	<i>559 088,4</i>
<b>1.</b>	<b>Национальный проект «Семья»</b>	<b>563 023,2</b>	<b>654 459,6</b>	<b>1 020 894,9</b>
	<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>2 700,0</i>	<i>6 300,0</i>	<i>1 600,0</i>
1.1.	Адресное строительство детских садов в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий)	563 023,2	654 459,6	1 020 894,9
	<i>Строительство объекта «Детский сад в квартале «Северный» г. Якутска»</i>	<i>321 742,4</i>	<i>238 623,2</i>	<i>245 340,4</i>
	<i>Строительство объекта «Детский сад по ул. Новокарьерная, д. 8, г. Якутск»</i>	<i>241 280,8</i>	<i>167 755,6</i>	<i>195 065,6</i>
	<i>Строительство детского сада, с. Тулагино</i>	<i>0,0</i>	<i>248 080,8</i>	<i>580 488,9</i>
<b>2.</b>	<b>Национальный проект «Молодежь и дети»</b>	<b>919 430,0</b>	<b>1 068 495,4</b>	<b>960 532,8</b>
	<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>19 004,4</i>	<i>165 451,0</i>	<i>57 488,4</i>
2.1.	Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	594,4	6 459,9	6 460,0
2.2.	Адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ	533 472,1	535 172,1	532 533,3
	<i>Реконструкция объекта «Пристрой к МОБУ СОШ № 17 с углубленным изучением отдельных предметов» городского округа «город Якутск»</i>	<i>238 168,7</i>	<i>239 868,7</i>	<i>236 868,7</i>
	<i>Строительство объекта «Дополнительное здание к Физико-техническому лицей в г.Якутске»</i>	<i>295 303,4</i>	<i>295 303,4</i>	<i>295 664,6</i>
2.3.	Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	16 756,0	155 637,1	50 313,3
	<i>Создание современных условий обучения</i>	<i>1 835,9</i>	<i>49 548,4</i>	<i>9 134,8</i>
	<i>Капитальный ремонт образовательных учреждений</i>	<i>14 920,1</i>	<i>106 088,7</i>	<i>41 178,5</i>
2.4.	Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	368 607,5	371 226,2	371 226,2
<b>3.</b>	<b>Национальный проект «Инфраструктура для жизни»</b>	<b>1 895 552,4</b>	<b>1 775 265,8</b>	<b>936 202,4</b>
	<i>в т.ч. софинансирование из местного бюджета</i>	<i>500 000,0</i>	<i>500 000,0</i>	<i>500 000,0</i>
3.1.	Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности	885 451,4	800 000,0	800 000,0
	<i>Разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них</i>	<i>100 000,0</i>	<i>50 000,0</i>	<i>50 000,0</i>

№	Наименование показателя	По проекту бюджета		
		2025	2026	2027
	<i>Авторский надзор по объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них</i>	3 000,0	3 000,0	3 000,0
	<i>Строительный надзор объектов улично-дорожной сети</i>	15 000,0	20 000,0	20 000,0
	<i>Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них</i>	200 000,0	200 000,0	200 000,0
	<i>Капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них</i>	565 451,4	525 000,0	525 000,0
	<i>Прочие работы и услуги по завершению строительства(реконструкции), капитального ремонта улично-дорожной сети</i>	2 000,0	2 000,0	2 000,0
3.2.	Развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения ( <i>капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них</i> )	1 010 101,0	909 090,9	0,0
3.3.	Реализация мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры ( <i>капитальный ремонт сетей тепло-водоснабжения котельной Нижняя мкр. Кангалассы</i> )	0,0	66 174,9	136 202,4

Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрено за счет средств вышестоящих бюджетов и местного бюджета на реализацию мероприятий трех национальных проектов: «Молодежь и дети», «Семья», «Инфраструктура для жизни» на общую сумму 9 793 856,4 тыс. рублей, в том числе в 2025 году - 3 378 005,6 тыс. рублей (10,4 % от общего объема расходов бюджета), в 2026 году – 3 498 220,7 тыс. рублей (10,8 %), в 2027 году – 2 917 630,1 тыс. рублей (8,8 %).

Основная доля расходов (более 80 %) на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов приходится на Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры.

*Таблица № 57, тыс. рублей*

Наименование показателя	По проекту бюджета		
	2025	2026	2027
<b>Всего:</b>	<b>3 378 005,6</b>	<b>3 498 220,7</b>	<b>2 917 630,1</b>
<b>Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры</b>	<b>3 006 967,8</b>	<b>3 004 811,3</b>	<b>2 394 606,7</b>
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	14 920,1	106 088,7	41 178,5
Развитие и приведение в нормативное состояние автомобильных дорог регионального или межмуниципального, местного значения, включающих искусственные дорожные сооружения	1 010 101,0	909 090,9	
Иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности	885 451,4	800 000,0	800 000,0
Адресное строительство школ в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий) школ	533 472,1	535 172,1	532 533,3
Адресное строительство детских садов в отдельных населенных пунктах с объективно выявленной потребностью инфраструктуры (зданий)	563 023,2	654 459,6	1 020 894,9
<b>Управление образования</b>	<b>371 037,8</b>	<b>427 234,5</b>	<b>386 821,0</b>
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	1 835,9	49 548,4	9 134,8
Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	594,4	6 459,9	6 460,0
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	368 607,5	371 226,2	371 226,2
<b>Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики</b>		<b>66 174,9</b>	<b>136 202,4</b>
Реализация мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры		66 174,9	136 202,4

### 7.3. Программные расходы

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.

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 акты<sup>13</sup>, применяемые при формировании и утверждении муниципальных программ, предлагаемых к реализации с 1 января 2025 года.

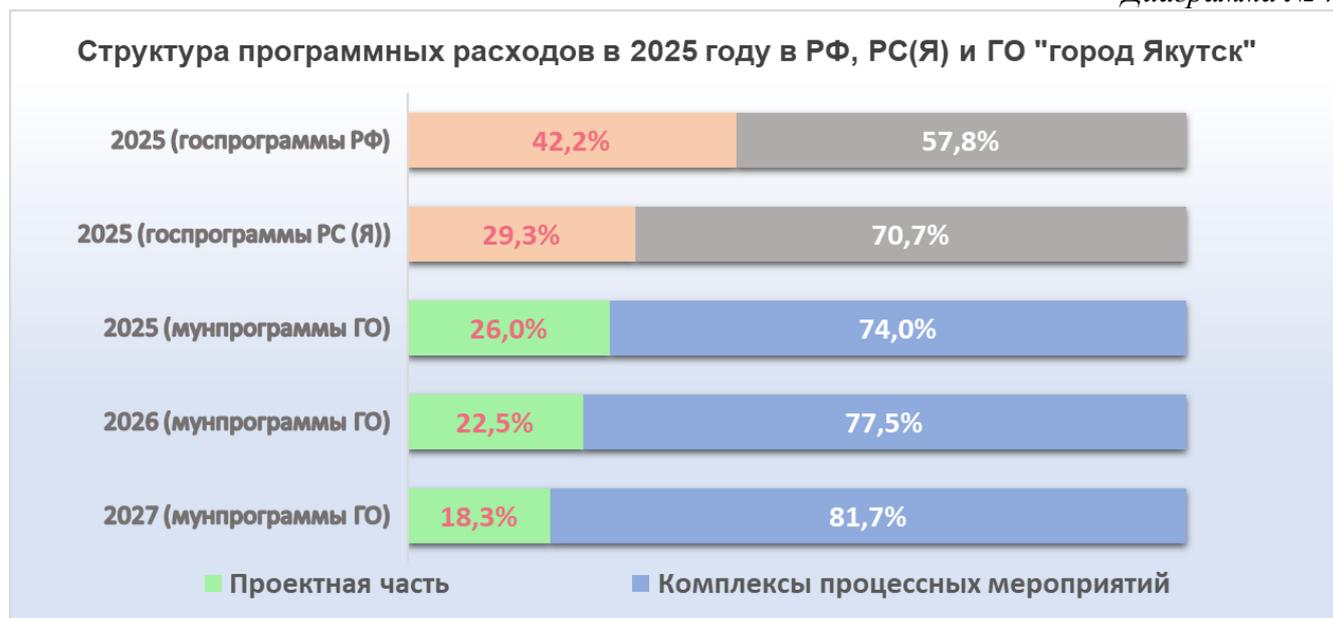
*В нарушение абз.2 ч. 2 ст. 27 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», п.3.1 постановления Окружной администрации г. Якутска от 04.07.2024 № 172п «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами городского округа «город Якутск», структурными подразделениями Окружной 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 ко второму чтению все 22 муниципальные программы, планируемые к реализации с 2025 года, утверждены. При этом на финансово-экономическую экспертизу в КСП г.Якутска представлены 16 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 6 муниципальных программ, ответственными исполнителями которых являются:*

- Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск», МП «Развитие транспортной системы»);
- 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»).

<sup>13</sup> 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 – Методические рекомендации № 173п), 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 № 172п).



В структуре муниципальных программ основную долю занимают комплексы процессных мероприятий (74 % 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 составляет 26 % в 2025 году и предусматривает реализацию направлений деятельности, предусмотренных положением о проектной деятельности.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2024–2027 годах представлены в следующей таблице.

*Таблица № 58, тыс. рублей*

№	Наименование МП	2024 (утв план)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Уд. вес в общем объеме, %	Отклонение к утв плану 2024		Отклонение к оценке 2024	
						в тыс. рублях	в %	в тыс. рублях	в %
	<b>Всего по программам:</b>	<b>26 056 359,8</b>	<b>31 258 544,5</b>	<b>29 558 249,4</b>	<b>100,0</b>	<b>3 501 889,6</b>	<b>113,4</b>	<b>-1 700 295,0</b>	<b>94,6</b>
1	Культура городского округа «город Якутск»	1 220 240,3	1 322 654,3	1 292 100,6	4,4	71 860,3	105,9	-30 553,7	97,7
2	Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»	646 563,5	698 173,6	719 813,1	2,4	73 249,6	111,3	21 639,5	103,1
3	Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на	25 234,0	35 638,5	64 347,3	0,2	39 113,3	255,0	28 708,8	180,6

№	Наименование МП	2024 (утв план)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Уд. вес в общем объеме, %	Отклонение к утв плану 2024		Отклонение к оценке 2024	
						в тыс. рублях	в %	в тыс. рублях	в %
	территории городского округа «город Якутск»								
4	Социальная поддержка и содействие занятости населения городского округа «город Якутск»	46 066,8	46 467,2	57 582,5	0,2	11 515,7	125,0	11 115,4	123,9
5	Развитие образования городского округа «город Якутск»	14 582 360,4	15 938 285,8	16 494 004,2	<b>55,8</b>	1 911 643,8	113,1	555 718,4	103,5
6	Развитие транспортной системы	3 276 123,2	3 784 209,3	2 615 704,9	<b>8,8</b>	-660 418,3	79,8	-1 168 504,4	69,1
7	Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	497 812,2	1 520 040,9	871 674,2	2,9	373 862,0	175,1	-648 366,7	57,3
8	Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	198 289,6	231 089,2	212 834,3	0,7	14 544,7	107,3	-18 255,0	92,1
9	Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»	308 149,1	855 669,7	395 624,7	1,3	87 475,6	128,4	-460 045,0	46,2
10	Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск»	128 205,7	136 685,1	124 553,2	0,4	-3 652,5	97,2	-12 131,9	91,1
11	Развитие агропояса городского округа «город Якутск»	301 190,6	313 475,9	391 764,0	1,3	90 573,4	130,1	78 288,1	125,0
12	Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск»	20 695,9	22 380,4	25 249,0	0,1	4 553,1	122,0	2 868,6	112,8
13	Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	268 683,8	282 521,1	369 844,5	1,3	101 160,6	137,7	87 323,4	130,9
14	Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»	71 778,6	65 722,4	70 405,0	0,2	-1 373,6	98,1	4 682,6	107,1
15	Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск»	3 985,0	8 450,1	13 235,6	0,04	9 250,6	332,1	4 785,5	156,6
16	Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	765 655,2	848 658,3	757 240,5	2,6	-8 414,7	98,9	-91 417,7	89,2
17	Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий охраны труда в городском округе «город Якутск»	78 037,2	80 076,7	84 356,7	0,3	6 319,5	108,1	4 280,0	105,3
18	Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»	1 872 944,7	2 175 059,3	2 051 033,7	<b>6,9</b>	178 088,9	109,5	-124 025,7	94,3
19	Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска»	230 079,6	242 772,3	257 371,6	0,9	27 292,0	111,9	14 599,2	106,0
20	Обеспечение исполнения деятельности округов	389 840,6	407 262,8	452 232,4	1,5	62 391,7	116,0	44 969,5	111,0

№	Наименование МП	2024 (утв план)	2024 (оценка)	2025 (проект)	Уд. вес в общем объеме, %	Отклонение к утв плану 2024		Отклонение к оценке 2024	
						в тыс. рублях	в %	в тыс. рублях	в %
	городского округа «город Якутск»								
21	Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»	1 096 425,6	2 211 927,1	2 227 827,5	7,5	1 131 402,0	203,2	15 900,4	100,7
22	Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»	3500	5795	9 450,0	0,03	5 950,0	270,0	3 655,0	163,1
23	Муниципальная программа «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»*	24 498,1	25 529,3			-24 498,1	0	-25 529,3	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 29 558 249,4 тыс. рублей, на 2026 год – 28 189 770,0 тыс. рублей, на 2027 год – 26 688 769,3 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований программных расходов на 2025 год по сравнению с первоначально утвержденным планом на 2024 год увеличиваются на 3 501 889,6 тыс. рублей, или на 13,4 %, а в сравнении с ожидаемым исполнением 2024 года снижаются на 1 700 295,0 тыс. рублей, или на 5,4 %.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2025 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, отмечается по 14 муниципальным программам, уменьшение бюджетных ассигнований – по 8 программам.

Наибольшее увеличение расходов предусмотрено по 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), МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (1,6 раза, или на 3 655,0 тыс. рублей), МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (в 1,6 раза, или на 4 785,5 тыс. рублей) и МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» (в 1,3 раза, или на 87 323,4 тыс. рублей).

Наибольшее снижение расходов в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года предусмотрено по МП «Развитие транспортной системы» (на 1 168 504,4 тыс. рублей, или на 30,9 %), МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (на 648 366,7 тыс. рублей, или на 42,7 %), МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» (на 460 045,0 тыс. рублей, или на 53,8 %).

Основная доля программных расходов приходится на муниципальные программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» (55,8 %), «Развитие транспортной системы» (8,8 %), «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (7,5 %), «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» (6,9 %), «Культура городского округа «город Якутск» (4,4 %).

Наименьшие объемы предусмотрены по муниципальным программам «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» (менее 1 %) и «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа «город Якутск» (менее 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, проведенных финансово-экономических экспертиз муниципальных программ и с учетом утвержденных муниципальных программ.

### 7.3.1. 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 взаимоувязки 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 бюджетные ассигнования на реализацию МП-50 на 2025 год предусмотрены в объеме 1 292 100,6 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2024 год на 5,9 %, на 2026 год – 1 293 102,3 тыс. рублей, что больше на 0,1 % объемов на 2025 год, на 2027 год – 1 298 571,0 тыс. рублей, что больше на 0,4 % объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-50 в соответствии с проектом бюджета по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 59, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-50</b>	<b>1 198 444,8</b>	<b>1 220 240,3</b>	<b>1 292 100,6</b>	<b>1 293 102,3</b>	<b>1 298 571,0</b>	<b>1 260 617,2</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>101,8</i>	<i>105,9</i>	<i>100,1</i>	<i>100,4</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	1 143 392,2	1 204 861,6	1 288 675,8	1 289 695,3	1 295 164,0	1 257 429,3
межбюджетные трансферты	55 052,6	15 378,7	3 424,8	3 407,0	3 407,0	3 187,9

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-50 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 93 655,8 тыс. рублей или 7,8 %, больше от утвержденного бюджета на 2024 год на 71 860,3 тыс. рублей или 5,9 %.

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 бюджетные ассигнования предусмотрены только в комплексе процессных мероприятий, МП-50 не содержит проектных мероприятий.

Межбюджетные трансферты на 2025 год учтены на 3 424,8 тыс. рублей, что меньше 4,5 раза учтенных в утвержденном бюджете на 2024 год. За 2026-2027 годы межбюджетные трансферты составляют 3 407,0 тыс. рублей.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, и объемы, предусмотренные паспортом МП-50 на 2025 год, *не соответствуют на 31 483,4 тыс. рублей или 2,4 %*.

Общие расходы по МП-50 согласно проекту бюджета ко 2 чтению составили на 2025 год 1 292 100,6 тыс. рублей, что на 3 424,8 тыс. рублей больше проекта бюджета к 1 чтению или 0,3 %. Увеличение произведено за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- субвенции из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на выполнение отдельных государственных полномочий по комплектованию, хранению, учету и использованию документов архивного фонда Республики Саха (Якутия) в размере 3 295,2 тыс. рублей

- субсидии на реализацию мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) в размере 129,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета бюджетные ассигнования за 2025, 2026, 2027 годы по сравнению бюджетными заявками Управление культуры и духовного развития ОА г. Якутска 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 %.

Наибольшее уменьшение на 2025 год по сравнению заявками произошли по следующим комплексным проектам:

1) обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства – 71 048,6 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей учреждений – 26 844,8 тыс. рублей;

- обеспечение условий инновационной социокультурной деятельности детских школ искусства- 37 126,9 тыс. рублей;

- обеспечение условий инновационной социокультурной деятельности библиотек – 7 076,8 тыс. рублей;

2) предоставление дополнительного образования детей в сфере искусств - 56 684,6 тыс. рублей, в том числе:

- МБУ ДО «ДШИ № 2» ГО «город Якутск» на сумму 34 527,53 тыс. рублей на заработную плату вместе с начислениями на увеличение муниципального задания на 200 учебных мест;

- средства на переезд с здания ГБУ РС(Я) «Служба эксплуатационно-технического обеспечения» по ул. Ярославского, 27 на сумму 9 240,0 тыс. рублей МБУ ДО «ДШИ № 1» ГО «город Якутск», МБУ ДО «ДХШ им. Ким Л.А.» ГО «город Якутск», при этом отмечается, что по дополнительному соглашению от 18.12.2023 № 6 с ГБУ РС(Я) «Служба эксплуатационно-технического обеспечения» срок пользования недвижимым имуществом установлен до 31.12.2024 года;

- содержание филиала МБУ ДО «ДШИ № 2» ГО «город Якутск» (с. Тулагино) на сумму 8 837,9 тыс. рублей;

3) организация культурно-массовой работы клубных формирований в КДУ – 32 848,5 тыс. рублей в том числе:

- организация и проведение общегородских социально-значимых культурных мероприятий – 18 121,7 тыс. рублей;

- оказание услуг (выполнение работ) и обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих предоставление услуг клубов – 14 706,8 тыс. рублей.

В структуре расходов МП-55 на 2025 год заработная плата и начисления на оплату труда составляют – 980 577,0 тыс. рублей или 75,9 %, коммунальные услуги – 43 876,8 тыс. рублей или 3,4 %. На плановый период 2026-2027 годов структура сохраняется.

В разрезе мероприятий основные изменения параметров проекта бюджета 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 взаимосвязки 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 872 488,4 тыс. рублей на 2025 год, что составляет больше на 66 124,0 тыс. рублей или на 7,6 % 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 859 632,7 тыс. рублей на 2026 год, 861 678,4 тыс. рублей на 2027 год.

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 распоряжениям ОА г. Якутска.

При этом, на момент составления заключения значения базовых нормативных затрат не утверждены. В результате, *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 872 488,4 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 отсутствии утвержденных значений базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии.

### **7.3.2. МП «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город»**

Мунпрограмма «Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город» утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.12.2024 № 320п.

Согласно паспорту МП-52 ответственный исполнитель – Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска.

Соисполнителями МП-52 выступают МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» в рамках комплекса процессных мероприятий «Управление программой», «Молодежная политика», «Семейная политика», «Здоровый город» и МКУ «Агентство физической культуры и спорта» ГО «город Якутск» в рамках комплекса процессных мероприятий «Управление программой» и «Развитие физической культуры и спорта».

Целью МП-52 в соответствии с паспортом является создание условий для реализации потенциала молодежи, развития социального института семьи, укрепления общественного здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни, что в целом соответствует приоритетным направлениям и целям реализации молодежной политики в РФ, утвержденных распоряжением Правительства РФ от 17.08.2024 № 2223-р и целям государственной программы «Реализация молодежной политики, патриотического воспитания граждан и развитие гражданского общества в Республики Саха (Якутия)», утвержденной Постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 430.

Всего МП-52 установлены 26 показателей, из которых имеют положительную динамику 14 показателей, 11 показателей имеют ежегодное постоянное значение, показатель «Абсолютная смертность населения городского округа «город Якутск» имеет отрицательное значение.

При этом, замечания, отраженные в заключении от 29.11.2024 № 05-4/71 к проекту МП-52 не устранены в части:

1) *отсутствия в МП-52 целей Стратегии СЭР ГО «город Якутск» и Плана мероприятий Стратегии, а именно:*

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

по задаче 3.1. «Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта»:

- развитие инфраструктуры физической культуры и спорта, включая строительство объектов спортивной инфраструктуры, ориентированной на возрастные группы, наиболее нуждающиеся в дополнительных спортивных объектах (дети, население старших возрастов);

- содействие социальному предпринимательству в области спортивной инфраструктуры шаговой доступности (фитнес-центры, тренажерные залы, залы пилатеса и йоги и т.п.).

по задаче 3.1. «Содействие развитию системы здравоохранения и профилактики заболеваний, снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией, распространению здорового образа жизни»:

- поддержка процесса формирования сомасштабной городу сети центров и кабинетов здоровья, оказывающих услуги в сфере поддержания и укрепления общественного здоровья.

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

по задаче 3.1. «Развитие системы общественного участия, уровня доверия и межнационального согласия»:

- языковая интеграция детей мигрантов и формирование у детей, подростков и молодежи общероссийского гражданского самосознания, чувства патриотизма, гражданской ответственности, сопричастности региональной и городской самоидентификации («местный патриотизм»).

2) *МП-52 в нарушение п. 26 Методических рекомендаций № 173п* установлены показатели, не отвечающие критериям измеримости, например:

- показателем «Количество молодежных центров в округах и пригородах» и его значениями: в 2025 году – 1 ед., в 2026 году – 2 ед., в 2027 году – 3 ед., в 2028 году – 4 ед., в 2029 году – 5 ед. не представляется возможным оценить эффективность реализации муниципального проекта «Инициативы молодежи» в связи с тем, что под данным показателем предусматривается проведение слетов молодежи;

По указанному показателю, в соответствии с п. 2 протокола заседания постоянной комиссии Якутской городской Думы по социальной поддержке и охране здоровья граждан от 13.11.2024 № 15 внесены изменения в наименование мероприятия «Поддержка молодежных советов города Якутска» в проекте бюджета, *при этом, наименование мероприятия в утвержденной МП-52 не изменено.*

- показателем «Сформированность основ здорового образа жизни у детей, от числа опрошенных» и его значениями: в 2025 году – 30 %, в 2026 году – 40 %, в 2027 году – 50 %, в 2028 году – 60 %, в 2029 году – 70 % не представляется возможным оценить эффективность реализации муниципального проекта «Здоровая среда»;

- показателем «Наличие основной базы и собственных ресурсов для реализации проекта, а именно: помещение площадью не менее 70 кв.м. для размещения не менее 20 человек субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, для реализации мероприятий, направленных на поддержку многодетных семей города Якутска» с постоянным ежегодным значением 1 ед. не представляется возможным оценить эффективность реализации комплекса процессных мероприятий «Семейная политика»;

- показателем «Абсолютная смертность населения городского округа «город Якутск» со значениями: в 2025 году – 2400 чел., в 2026 году – 2400 чел., в 2027 году – 2400 чел., в 2028 году – 2300 чел., в 2029 году – 2300 чел. не представляется возможным оценить эффективность реализации муниципального проекта «Здоровый город» при потенциальном приросте жителей ГО «город Якутск.

3) При положительной динамике значений по 14 показателям МП-52 объемы финансового обеспечения мероприятий ежегодно остаются неизменными, что свидетельствует об *отсутствии взаимосвязки* между значениями индикаторов (показателей) МП-52 и объемами их финансового обеспечения.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-52 на 2025 год предусматриваются в объеме 719 813,1 тыс. рублей, что больше уточненного бюджета на 2024 год на 9,4 %, на 2026 год – 705 432,1 тыс. рублей, что меньше на 2 % от объемов на 2025 год, на 2027 год – 705 439,9 тыс. рублей, что больше на 7,8 тыс. рублей от объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-52 в соответствии с проектом бюджета на 2023-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице:

Таблица № 60, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-52</b>	<b>466 809,8</b>	<b>646 563,5</b>	<b>719 813,7</b>	<b>705 432,1</b>	<b>705 439,9</b>	<b>568 629,2</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>138,5</i>	<i>111,3</i>	<i>98,0</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	443 720,6	646 405,1	719 813,1	705 432,1	705 439,9	568 470,8
межбюджетные трансферты	23 089,1	158,4	158,4	158,4	158,4	158,4

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-52 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 253 003,3 тыс. рублей или 35,1 %, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 73 250,2 тыс. рублей или 10,2 %, что связано в основном с повышением фонда оплаты труда, введением новых зданий детско-юношеских спортивных школ, включением мероприятий утрачивающей силу с 01.01.2025 муниципальной программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск».

На 2025-2027 годы предусмотрены межбюджетные трансферты ежегодно по 158,4 тыс. рублей.

Проектные мероприятия МП-52 по проекту бюджета на 2025 год занимают 1,3 %, 2026-2027 годы – 1,3 %.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, и объемы, предусмотренные проектом паспорта МП-52 на 2025 год, *не соответствуют на 151 183,9 тыс. рублей или 21 %*, в основном за счет мероприятия 5.1.4 «Организация предоставления

дополнительного образования» на 116 621,0 тыс. рублей в связи с введением новых зданий детско-юношеских спортивных школ и, соответственно, дополнительных расходов на оплату труда и коммунальные услуги.

Общие расходы по МП-52 согласно проекту бюджета составили на 2025 год 719 813,7 тыс. рублей, что на 21 530,14 тыс. рублей или 3 % больше проекта бюджета к 1 чтению.

Проектом бюджета ко 2 чтению на 2025-2027 годы учтены дополнительные расходы на содержание муниципальных учреждений дополнительного образования на 2025 год в сумме 21 371,7 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов по 22 012,1 тыс. рублей ежегодно, в соответствии с решением комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета по итогам рабочего совещания (протокол от 29.11.2024 №ПР-ГЛ-93).

Кроме того, во исполнение предложений КСП г. Якутска в заключении к проекту бюджета к 1 чтению в целях исключения принятия расходных обязательств субъекта РФ мероприятие «Вакцинация девочек 14-15 лет против вируса папилломы человека как профилактика рака шейки матки» исключено, расходы по данному мероприятию в сумме 1 912,8 тыс. рублей распределены внутри МП-52 по следующим мероприятиям: организация и проведение мероприятий, направленных на сохранение беременности и повышение рождаемости «Мамалыш» увеличены на 400,0 тыс. рублей и «Мультимедийный парк «Здоровье» для детей школьного возраста города Якутска» увеличены на 1 512,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета бюджетные ассигнования за 2025, 2026, 2027 годы по сравнению бюджетными заявками Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска уменьшены за 2025 год на 1 906,72 тыс. рублей или 0,3 %, за 2026 год увеличены на 91 154,2 тыс. рублей или 14,8 %, за 2027 год на 91 154,8 тыс. рублей или 14,8 %. Уменьшение, в основном, произведено по следующим расходам:

- по основному мероприятию 3.1.2 «Организация и проведение мероприятий по формированию системы грантов для поддержки социально значимых проектов», а именно на выдачу грантов главы ГО «город Якутск» для поддержки социально значимых проектов на сумму 5 731,9 тыс. рублей;

- по основному мероприятию 7.1.1 «Обеспечение социальной защиты семей и детей, нуждающихся в особой заботе, поддержка материнства и детства», а именно, по организации участия в торжественных выпусках новорожденных в г. Якутске на сумму 375,0 тыс. рублей, по организации и проведения городского семейного пикника на сумму 458,6 тыс. рублей;

- на содержание МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» на сумму 1 735,6 тыс. рублей;

- на расходы на укрепительно-восстановительные работы, текущий и капитальный ремонт объектов детско-юношеских спортивных школ на 92 816,4 тыс. рублей.

Увеличение, в основном, произведено по основному мероприятию 5.1.4 «Организация предоставления дополнительного образования» на сумму 98 907,6 тыс. рублей.

В структуре расходов МП-52 за 2025 год расходы на оплату труда и начислений по ним по Управлению общественных связей и молодежной политике ОА г. Якутска составляют 23 285,3 тыс. рублей или 3,2 %, по Управлению физической культуры и спорта ОА г. Якутска составляют 515 253,4 тыс. рублей или 71,6 %. Расходы по коммунальным услугам в рамках МП-52 предусмотрены только по детско-юношеским спортивным школам и составили 30 416,4 тыс. рублей или 4,2 % общих расходов МП-52.

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.

### 7.3.3. МП «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск»

Мунпрограмма «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск» (далее - МП-54) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.11.2024 № 306П и вступает в силу с 1 января 2025 года.

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

Проект новой МП-54 был представлен на экспертизу КСП г. Якутска от 14.11.2024, по итогам которой были отмечены замечания, которые не устранены.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-54 на 2025 год предусматриваются в объеме 64 347,3 тыс. рублей, что в 2,55 раза больше по сравнению с утвержденным 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 № 61, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-54</b>	<b>27 618,3</b>	<b>25 234,0</b>	<b>64 347,3</b>	<b>58 017,3</b>	<b>58 017,3</b>	<b>64 347,3</b>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>155,1</i>	<i>91,4</i>	<i>255,0</i>	<i>90,2</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	25 750,2	25 234,0	64 347,3	58 017,3	58 017,3	64347,3
межбюджетные трансферты	1 868,1					

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-54 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 36 729,0 тыс. рублей или в 2,32 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 39 113,3 тыс. рублей или в 2,5 раза.

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 %.

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.

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) *В нарушение* ст.86 Бюджетного кодекса РФ в постановлении Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 N 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» не установлены расходные обязательства ГО «г. Якутск» в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 N 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» в части профилактики правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми.

2) *В нарушение* пп «в» п.30 Методических рекомендаций № 173п в одном мероприятии «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» необоснованно указаны два мероприятия:

- права органов местного самоуправления (далее ОМСУ) в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 N 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» в части профилактики правонарушений в форме правового просвещения и правового информирования, социальной адаптации, ресоциализации, социальной реабилитации, помощи лицам, пострадавшим от правонарушений или

подверженным риску стать таковыми;

- полномочия ОМСУ в соответствии ч.2. ст. 6 Федерального закона от 02.04.2014 № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка» поддержку гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создают условия для деятельности народных дружин.

3) В п. 3. постановления Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 N 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» в качестве ГРБС, организующим исполнение расходных обязательств, указанных в данном постановлении *необоснованно* указано Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска, которое в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.11.2013 № 315п *не входит в перечень ГРБС*.

4) Сравнительный анализ наименования субсидии установил несоответствие наименования субсидии, установленной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.04.2020 № 109п «О Порядке предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск» проекту решения по бюджету ГО «город Якутск» на 2025 год ко 2 чтению:

Текст по п.п. 3 п.1 ст. 5 проекта решения по бюджету ГО «город Якутск» на 2025 год во 2 чтении	Текст по п.1.1. Порядка предоставления субсидии, утв. постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.04.2020 № 109п
субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в случаях финансового обеспечения затрат некоммерческих организаций, осуществляющих на территории городского округа «город Якутск» деятельность, направленную на профилактику правонарушений, обеспечение общественной безопасности и охрану правопорядка	субсидии <u>из бюджета городского округа «город Якутск»</u> некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, <u>содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления</u> в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск»

5) *Не соблюдена рекомендация*, установленная пп «в» п.18 Методических рекомендаций № 173п – мероприятие «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» в форме субсидии включена в процессную часть МП-54, *тогда как данное мероприятие должно быть включено в проектную часть*.

6) В МП-54 *необоснованно* включено мероприятие «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов проживающих на территории города Якутска», которое в соответствии с Планом мероприятий Стратегии, *не относится* к МП-54.

7) В Паспорте комплекса процессных мероприятий «Профилактика правонарушений» МП-54 предусмотрено мероприятие «Внедрение восстановительных технологий в деятельность органов и учреждений системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», в тоже время в других структурных элементах проекта программы данное мероприятие *не предусмотрено*, финансовое обеспечение *отсутствует*.

8) Расходы на техническое обслуживание и сопровождение системы видеонаблюдения «Безопасный город» в приложениях проекта бюджета ко 2 чтению предусмотрены с кодом КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». С учетом изменения способа финансирования расходов из бюджета Положение, утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 мая 2021 года № 128п, *не признано утратившим силу*.

9) Мероприятия по муниципальному проекту «Обеспечение безопасности общественных пространств города Якутска» носят размытый и неконкретный характер, сроки их исполнения не установлены.

10) 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.

#### **7.3.4. 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:

4) отсутствия в МП-55 целей, обозначенных Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года и Плана мероприятий 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);

5) 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 бюджетные ассигнования государственного бюджета на реализацию МП-55 на 2025 год предусматриваются в объеме 57 582,5 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 2024 год на 25 % на 2026 год – 45 344,0 тыс. рублей, что меньше на 21,3 % 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 по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 62, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-55</b>	<b>264 506,1</b>	<b>46 066,8</b>	<b>57 582,5</b>	<b>45 344,0</b>	<b>45 344,0</b>	<b>46 066,8</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		<i>17,4</i>	<i>125,0</i>	<i>78,7</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	264 506,1	46 066,8	57 582,5	45 344,0	45 344,0	46 066,8
межбюджетные трансферты						

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-55 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 206 923,6 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 7 738,5 тыс. рублей или 9,0 %.

Общие расходы по МП-55 согласно проекту бюджета ко 2 чтению составили на 2025 год 57 582,5 тыс. рублей, что на 7 738,5 тыс. рублей больше проекта бюджета к 1 чтению или 25 %. Увеличение произведено по мероприятию «Изготовление юбилейных медалей в честь 80-летия Победы ВОВ» во исполнение решения по итогам совещания рабочих групп организационного комитета по подготовке и проведению празднования 80-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне в 1941-1945 годах в городском округе «город Якутск» и протоколом рабочего совещания комиссии по бюджетным проектировкам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (протокол от 29.11.2024 № ПР-ГЛ-93). Так, первоначально по данному мероприятию расходы составляли 1 500,0 тыс. рублей согласно бюджетной заявке, однако в связи с добавлением дополнительной категории лиц, получающих юбилейные медали (дети-войны), сумма расходов увеличилась на 7 738,5 тыс. рублей и составила 9 238,5 тыс. рублей.

По направлению «Поддержка инвалидов» с мероприятия «Организация ысыаха для детей-инвалидов» расходы на сумму 3 000,0 тыс. рублей перемещены на мероприятие «Организация туристической поездки детей-инвалидов».

Проектные мероприятия МП-55 по проекту бюджета на 2025 год занимают 32,7 %, 2026-2027 годы -13,2 %.

В проекте бюджета бюджетные ассигнования за 2025 год по сравнению бюджетными заявками Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска уменьшены на 14 513,6 тыс. рублей или 22,6 %, за 2026-2027 соответствуют бюджетным заявкам, не приняты расходы по мероприятию № 3 «Приобретение реабилитационного оборудования для обеспечения реабилитации инвалидов, детей-инвалидов, повышение эффективности мероприятий комплексной реабилитации по социо-средовой адаптации инвалидов», данные расходы не предусмотрены МП-55.

Данные расходы заявлены на основании требований органов прокуратуры на оснащение индукционными петлями и звукоусиливающей аппаратурой для повышения качества жизни слабослышащих детей муниципальных образовательных учреждений. Согласно заявке Управления образования ОА г. Якутска в адрес Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска от 28.08.2024 №сз1215/УО общая сумма расходов составила 14 863,3 тыс. рублей. *Однако, заявка отклонена и не включена в проект бюджета ко 2 чтению.*

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, и объемы, предусмотренные проектом паспорта МП-55 на 2025 год, *не соответствуют на 11 515,7 тыс. рублей или 25 %*, в том числе:

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 с празднованием 80-летия Победы в Великой Отечественной войне;

–на изготовление юбилейных медалей в честь празднования 80-летия Победы в Великой Отечественной войне – 9 238,5 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 3 № 51-І «О Правительстве Республики Саха (Якутия)». 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;

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. 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 со сроком исполнения до 28.02.2025.

### **7.3.5. 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	х	х	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
х	Направление (подпрограмма) 6 - «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление	Создание безопасных условий, обеспечивающих предоставление качественного образования	нет

	качественного образования»		
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 на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-58 на 2025 год предусмотрены в объеме 16 494 004,2 тыс. рублей, что больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год на 2,0 %, на 2026 год – 16 137 572,1 тыс. рублей, что меньше 2,1 % объемов на 2025 год, на 2027 год – 16 064 080,2 тыс. рублей, что меньше на 0,5 % объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-58 в соответствии с проектом на 2023-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 63, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-58</b>	<b>17 002 769,0</b>	<b>14 582 360,4</b>	<b>16 494 004,2</b>	<b>16 137 572,1</b>	<b>16 064 080,2</b>	<b>16 167 245,2</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		85,8	113,1	97,8	99,5	x
средства местного бюджета	3 953 416,7	4 025 886,8	4 927 204,2	5 165 020,2	5 096 905,6	4 668 040,0
межбюджетные трансферты	13 049 352,3	10 556 473,6	11 566 800,0	10 972 551,9	10 967 174,6	11 499 205,2

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-58 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 508 764,8 тыс. рублей или на 3 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 1 911 643,8 тыс. рублей или 13,1 %, больше уточненного РЯГД о бюджете на 2024 год (по состоянию на 16.10.2024) на 764 140,0 тыс. рублей или на 4,6 %.

Межбюджетные трансферты на 2025 год учтены на 11 566 800,0 тыс. рублей, что больше на 9,5 % учтенных в утвержденном бюджете на 2024 год, на 2026 год составляют 10 972 551,9 тыс. рублей, на 2027 год межбюджетные трансферты составляют 10 967 174,6 тыс. рублей.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета, и объемы, предусмотренные паспортом МП-58 на 2025 год, *не соответствуют на 326 759,0 тыс. рублей или 2 %.*

В проекте бюджета бюджетные ассигнования на 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 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.

По структурным элементам МП-58 на 2025 год основную долю расходов занимают расходы по комплексным процессным мероприятиям, которые составляют 94,2 % или 15 538 787,2 тыс. рублей. На ведомственные проекты приходится 3,5 % или 569 259,1 тыс. рублей, а именно по муниципальному проекту № 1: «Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования», которые предусматривают расходы на:

- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Дополнительное здание МОБУ «Гимназия «Центр глобального образования» в квартале 203 г.

Якутска) на сумму 515 778,2 тыс. рублей или 90,6 % от общего расхода по соответствующему структурному элементу;

– создание дополнительных мест в муниципальных образовательных учреждениях городского округа «город Якутск» в рамках ресурсного обеспечения образовательного процесса на сумму 23 480,9 тыс. рублей или 4,1 % от общего расхода по соответствующему структурному элементу;

– дополнительное здание к образовательным учреждениям на сумму 30 000,0 тыс. рублей или 5,3 % от общего расхода по соответствующему структурному элементу.

На региональные проекты, входящие в национальные проекты, доля составляет 2,3 % или 385 957,9 тыс. рублей, в том числе:

– в рамках регионального проекта «Педагоги и наставники» на сумму 369 201,9 тыс. рублей или 95,7 % от общего расхода по соответствующему структурному элементу, по которому предусмотрены расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций и обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях;

– в рамках муниципального проекта «Все лучшее детям» на сумму 16 756,0 тыс. рублей или 4,3 % от общего расхода по соответствующему структурному элементу, по которому предусмотрены расходы на текущий и капитальный ремонт нефинансовых активов и софинансирование мероприятий по модернизации систем школьного образования.

В составе комплексных процессных мероприятий на 2025 год в сумме 15 538 787,2 тыс. рублей основную долю расходов занимают расходы 10 117 970,9 тыс. рублей или 65,1 % на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальным общеобразовательным учреждениям (6 141 988,8 тыс. рублей) и дошкольным образовательным учреждениям (3 975 982,1 тыс. рублей).

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 17.04.2024 № 83п, нормативные затраты определяются на основе базовых нормативных затрат, значения которых утверждаются распоряжением ОА г. Якутска.

Фактически, на момент проведения финансово-экономической экспертизы проекта бюджета значения базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии, не утверждены Окружной администрацией г. Якутска. 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 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск»* бюджетные ассигнования на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальным общеобразовательным учреждениям (6 141 988,8 тыс. рублей) и дошкольным образовательным учреждениям (3 975 982,1 тыс. рублей) на общую сумму 10 117 970,9 тыс. рублей запланированы в отсутствии утвержденных значений базовых нормативных затрат.

Следует отметить, что указанное замечание, отмеченное КСП г. Якутска к проекту бюджета к 1 чтению принято в работу, в настоящее время проект распоряжения ОА г. Якутска находится на согласовании у ответственных структурных подразделений ОА г. Якутска.

Согласно проекту бюджета на 2025 год основная доля расходов по МП-58 приходится на оплату труда и начислений по ним работников сферы образования в сумме 12 407 287,7 тыс. рублей или 75,2 %. Расходы на коммунальные услуги по всем учреждениям образования составили 716 483,36 тыс. рублей или 4,3 %, при этом, согласно бюджетной заявке Управления образования ОА г. Якутска на 2025 год расходы на коммунальные услуги составили 697 514,3 тыс. рублей, что на 18 970,8 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета расходов. Коммунальные расходы в проекте бюджета ко 2 чтению увеличены с учетом вновь введенных и

вводимых объектов образования: пристрой к СОШ № 29, Саха политехнический лицей, Мархинская СОШ № 1, СОШ № 19, СОШ № 40.

### 7.3.6. МП «Развитие транспортной системы»

Мунпрограмма «Развитие транспортной системы» (далее - МП-60) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 331п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

В нарушение п. 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-60 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-60 на 2025 год предусматриваются в объеме 2 615 704,9 тыс. рублей, что на 20,1 % меньше по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 2 111 397,7 тыс. рублей, что на 19,3 % меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 1 202 306,8 тыс. рублей, что на 43,1 % меньше объемов 2026 года.

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

Таблица № 64, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-60</b>	<b>3 517 519,8</b>	<b>3 276 123,2</b>	<b>2 615 704,9</b>	<b>2 111 397,7</b>	<b>1 202 306,8</b>	<b>2 433 013,4</b>
<i>в % к предыдущему году</i>	<i>19 749,0</i>	<i>93,1</i>	<i>79,8</i>	<i>80,7</i>	<i>56,9</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	450 992,4	999 340,5	809 140,9	902 306,8	902 306,8	809 140,9
межбюджетные трансферты	3 066 527,4	2 276 782,7	1 806 564,0	1 209 090,9	300 000,0	1 623 872,5

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «г. Якутск», и объемы, предусмотренные МП-60 *не соответствуют*.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-60 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 901 814,9 тыс. рублей или на 25,6 %, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 660 418,3 тыс. рублей или на 20,2 %.

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

По расходам бюджета на 2025-2027 годы ко второму чтению учтены объемы межбюджетных трансфертов в 2025 году в сумме 1 806 564,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 209 090,9 тыс. рублей, на 2027 год – 300 000,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-60 проектные мероприятия 2025 году занимают 90,3 %, в 2026 году -87,6 %, в 2027 году – 78,3 %.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы на 2025 год составляет 2 615 704,9 тыс. рублей, или 79,8 % к утвержденному плану на 2024 год и 108,9 % к плану по СБР на 2025 год, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По муниципальному проекту «Дорожная сеть городской агломерации «город Якутск», реализуемому в рамках федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», входящего в национальный проект «Инфраструктура для жизни» предусмотрено 1 895 552,3 тыс. рублей (в том числе 1 395 552,4 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия)), или 87,2 % к утвержденному плану на 2024 год. Запланированы расходы по дальнейшей реализации указанного проекта, в том числе:

- на капитальный ремонт, строительство и реконструкцию улично-дорожной сети – 1 775 552,3 тыс. рублей;

- на разработку и государственную экспертизу проектно-сметной документации объектов улично-дорожной сети – 100 000 тыс. рублей;

- авторский, строительный контроль – 18 000,0 тыс. рублей;

- прочие работы и услуги по завершению строительства (реконструкции), капитального ремонта улично-дорожной сети- 2 000,0 тыс. рублей

Снижение расходов обусловлено уменьшением в 2025 году уровня софинансирования из местного бюджета расходов на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту улично-дорожной сети городского округа «город Якутск», которые с 2025 года будут реализовываться в рамках федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», входящего в национальный проект «Инфраструктура для жизни».

2. По муниципальным проектам предусмотрено 467 018,1 тыс. рублей, или 83,1 % к уровню 2024 года, в том числе:

2.1 По муниципальному проекту «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» предусмотрено 403 953,9 тыс. рублей или 74,6 % к уровню 2024 года, в том числе:

- на инструментальную диагностику улично-дорожной сети – 11 773,9 тыс. рублей, в 2024 году средства не были предусмотрены;

- на строительство объекта «УДС квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2» - 392 180,0 тыс. рублей (за счет иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия)).

Снижение расходов обусловлено уменьшением объема доведенных иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в соответствии с потребностью на завершение работ по строительству объекта «УДС квартала Воинская часть (мкрн. Звездный) этап 2».

2.2 По муниципальному проекту «Расширение элементов улично-дорожной сети и обеспечение безопасности дорожного движения» предусмотрено 63 064,2 тыс. рублей, или с ростом в 3 раза к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на приобретение и установку теплых автобусных остановок – 29 685,0 тыс. рублей (в том числе 18 831,7 тыс. рублей - софинансирование расходных обязательств городского округа «город Якутск», возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы), 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;
- 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 или на уровне плана 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», что противоречит 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) В настоящее время действуют 5 видов субсидий на возмещение недополученных доходов в отношении регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам в связи с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан.

4) Вопросы содержания светодиодных табло в приложениях проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год во 2 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 во 2 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 Положением<sup>14</sup>, 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.

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*.

5) 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»*.

---

<sup>14</sup> 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

Вышеуказанные замечания были отражены в заключении Контрольно-счетной палаты к проекту бюджета к 1 чтению, в настоящее время не устранены.

6) По мероприятию «Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек» заключено соглашение от 15.04.2024 № 98701000-1-2024-019 между Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) и Окружной администрацией города Якутска, при этом:

- не отражены в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год ко 2 чтению субсидии из государственного бюджета РС(Я) в рамках реализации федерального проекта «Общесистемные меры дорожного хозяйства» национального проекта «Безопасные качественные дороги», предусмотренные вышеуказанным соглашением в 2025 году 24 621,8 тыс. рублей, в 2026 году 93 690,0 тыс. рублей;

- в нарушение п. 29 Методических рекомендации № 173п в МП-60 отсутствует результат использования ИМБТ «Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек» - 1 условная единица.

Так, согласно п. 29 Методических рекомендации № 173п в составе структурных элементов муниципальной программы в обязательном порядке отражаются результаты, предусмотренные в заключенном соглашении о предоставлении межбюджетного трансферта из государственного бюджета бюджету городского округа «город Якутск» (далее - финансовое соглашение). Результаты, предусмотренные в финансовом соглашении, отражаются в составе структурных элементов муниципальной программы без изменения их наименований, единиц измерения, значений по годам реализации, установленных в таких соглашениях в части городского округа «город Якутск».

7) Анализом МП-60 установлено:

- протяженность дорог местного значения (488,3км) в МП-60 не соответствует аналогичному показателю (551,01км), утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 20.02.2024 № 239р;

- по показателю «Строительство УДС квартала Воинская часть (мкрн. Звездный)» некорректно установлено базовое значение за 2024 год 1162 км;

- в МП-60 отсутствуют целевые показатели (индикаторы) состояния организации дорожного движения на территории Якутской городской агломерации, установленные в таблице 6.1 Комплексной схемы организации дорожного движения Якутской городской агломерации на срок до 2032 года утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.04.2024 № 93п:

№	Наименование целевого показателя (индикатора)	Существующее положение	Периоды реализации	
			2024-2028 годы	2029-2032 годы
1	Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения)	4,2	2,9	2,5
2	Количество мест концентрации ДТП (аварийно-опасных участков) на дорожной сети Якутской городской агломерации	7	4	3
3	Средняя скорость движения транспортных средств, км/ч	26,0	29,7	30,1
4	Средняя задержка транспортных средств, час/авт.	0,148	0,116	0,112
5	Временной индекс	1,436	1,26	1,23
6	Уровень обслуживания дорожного движения	С	В	В
7	Показатель перегруженности дорог	0,54	0,23	0,16
8	Буферный индекс	0,12	0,10	0,08
9	Протяженность участков УДС, обслуживающих движение в режиме перегрузки, км	3,6	1,6	1,2
10	Масса выбросов загрязняющих веществ CO <sub>2</sub> , тыс. т-км	8,4	8,0	8,3

8) В нарушение пп. «д», «е» п. 7 Методических рекомендации № 173п целевые показатели (индикаторы) МП-60:

- сформированы без учета показателя Регионального проекта № 1 «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» государственной

программы РС(Я) «Развитие транспортного комплекса Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 № 473: Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок.

- *сформированы без учета* целевых показателей, характеризующих достижение национальной цели «Комфортная и безопасная среда для жизни», установленных п.4 Указом Президента РФ № 309:

- пп. «к» - увеличение к 2030 году в агломерациях и городах доли парка общественного транспорта, имеющего срок эксплуатации не старше нормативного, не менее чем до 85 процентов;
- пп. «м» - снижение смертности в результате дорожно-транспортных происшествий в полтора раза к 2030 году и в два раза к 2036 году по сравнению с показателем 2023 года.

### **7.3.7. МП «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»**

Мунпрограмма «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» утверждена постановлением ОА г.Якутска от 28.12.2022 № 445п, последнее изменение внесено постановлением ОА г.Якутска от 11.10.2024 № 261п. В соответствии с Положением о системе управления МП взамен данной программы разработана новая муниципальная программа «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» (далее МП-61), утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 27.11.2024 № 309п, которая вступает в силу с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-61 ответственным исполнителем является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска. Участниками в МП-61 являются МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» и Департамент опеки и попечительства Окружной администрации г. Якутска.

Целью МП-61 в соответствии с паспортом является: комплексное решение проблемы перехода к устойчивому функционированию и развитию жилищной сферы, обеспечивающее доступность жилья для граждан, безопасные и комфортные условия проживания в нем, что в целом соответствует 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 расселению аварийного многоквартирного жилищного фонда и по формированию маневренного жилищного фонда администрации.

По итогам проведенной КСП г. Якутска финансово-экономической экспертизы проекта программы были даны замечания, которые в утвержденной МП-61 разработчиком программы *в полной мере не учтены*, в том числе: паспорта комплекса процессных мероприятий МП-61 не содержат задачи, для решения которых предусматриваются мероприятия, направленные на достижение показателей муниципальной программы; численные показатели МП-61 «Общая площадь расселенных жилых помещений» и «Количество граждан, переселенных из аварийного фонда» не соответствуют показателям Прогноза СЭР ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы; показатель 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 871 674,2 тыс. рублей, что в 1,75 раз больше утвержденного бюджета на 2024 год, на 2026 год – 1 181 905,8 тыс. рублей, что на 35,6 % больше объемов 2025 года, на 2027 год – 975 546,7 тыс. рублей, что на 17,5 % 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 № 65, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-61</b>	<b>932 215,6</b>	<b>497 812,2</b>	<b>871 674,2</b>	<b>1 181 905,8</b>	<b>975 546,7</b>	<b>1 050 610,8</b>
<i>к предыдущему году (в %)</i>	94,3	53,4	175,1	135,6	82,5	x
средства местного бюджета	274 193,6	327 608,0	617 097,9	518 794,9	396 286,5	391 008,0
межбюджетные трансферты	658 022,0	170 204,2	254 576,3	663 110,9	579 260,2	659 602,8

Объемы межбюджетных трансфертов составят в 2025 году – 254 576,3 тыс. рублей, в 2026 году – 663 110,9 тыс. рублей, в 2027 году – 579 260,2 тыс. рублей.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-61 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 60 541,4 тыс. рублей или на 6,9 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 373 862,0 тыс. рублей или в 1,75 раз. Рост связан с увеличением объемов бюджетных ассигнований по муниципальному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» и комплексом процессных мероприятий «Приобретение или строительство жилья для детей-сирот».

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом проекта МП-61 на 2025 год, *не соответствуют на сумму 178 936,6 тыс. рублей или 20,5 %*. В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-61 проектные мероприятия в 2025 году занимают 66,8 %, в 2026 году – 40,9 %, в 2027 году – 37,0 %.

В проекте бюджета на 2025 год *увеличение объемов* ресурсного обеспечения мунпрограммы в 2025 году по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года составит в сумме 373 862,0 тыс. рублей или в 1,75 раз, в том числе основные:

1. По муниципальному проекту «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» предусмотрено 582 097,9 тыс. рублей или 166,8 % к утвержденному плану 2024 года, увеличение бюджетных ассигнований на 233 196,5 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 – 84 117,8 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 которым имеются решения 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 156 объектов (120 МКД, также 36 жилых помещений) общей площадью 56 963,25 кв.м, или 9,6 % от общего объема аварийного жилфонда ГО «город Якутск».

2. По комплексам процессных мероприятий предусмотрены расходы на 289 576,3 тыс. рублей, что больше в 1,9 раза утвержденного плана на 2024 год, в том числе:

2.1. По обеспечению жильем молодых семей путем предоставления субсидий на приобретение, строительство жилья предусмотрено 35 000,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год. По информации МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» 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.

2.2. По приобретению или строительству жилья для детей-сирот за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия) предусмотрена субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в размере 254 576,3 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану на 2024 год.

На плановый период бюджетные ассигнования по данной программе составят в 2026 году – 1 181 905,8 тыс. рублей, в 2027 году – 975 546,7 тыс. рублей.

### **7.3.8. МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»**

Мунпрограмма «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 02.12.2024 № 325п вступает в силу с 1 января 2025 года.

Цель, указанная в паспорте МП-62, в целом соответствует задачам по повышению энергоэффективности при одновременном расширении использования энергоресурсов, по обеспечению города Якутска системой ливневой канализации, по выявлению бесхозных инженерных коммуникаций для создания устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развития городской среды для достижения лучшего в мире качества жизни на вечной мерзлоте, установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Согласно паспорту 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, участниками - 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* ч. 4 разд. I Положения о системе управления МП № 172п, ч. 5 разд. I Методических рекомендаций № 173п в паспорте МП-62 соисполнителем программы указан Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска, представитель которого *не является* руководителем муниципальных проектов и ответственным за разработку и реализацию комплексов процессных мероприятий муниципальной программы.

*В нарушение* пп. в) п. 7 Методических рекомендаций № 173п отдельные мероприятия, указанные в паспорте муниципального проекта «Развитие систем водоотведения» и паспорте комплекса процессных мероприятий «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ГО «город Якутск» *отсутствуют* в приложениях № 9 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 10 «Показатели муниципальной программы», № 11 «План реализации структурных элементов муниципальной программы».

По итогам проведенной финансово-экономической экспертизы проекта программы разработчику проекта было рекомендовано доработать проект программы по замечаниям КСП г. Якутска. В утвержденной МП-62 рекомендации КСП в полной мере *не учтены*.

В паспорте МП-62 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 656 177,9 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 200 834,3 тыс. рублей; 2026 год - 237 167,6 тыс. рублей; 2027 год - 218 176,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-62 предусмотрены в объеме 212 834,3 тыс. рублей из местного бюджета, что больше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 7,3 %, на 2026 год - 303 342,5 тыс. рублей (местный бюджет - 237 167,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 66 174,9 тыс. рублей), что больше на 42,5 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 354 378,5 тыс. рублей (местный бюджет

- 218 176,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 136 202,4 тыс. рублей), что больше на 16,8 % 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.

Таблица № 66, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-62</b>	<b>343 053,1</b>	<b>198 289,6</b>	<b>212 834,3</b>	<b>303 342,6</b>	<b>354 378,5</b>	<b>200 834,3</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		57,8	107,3	142,5	116,8	х
средства местного бюджета	79 913,1	138 289,6	212 834,3	237 167,7	218 176,1	200 834,3
межбюджетные трансферты	263 140,0	60 000,0	-	66 174,9	136 202,4	-

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-62 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 12 000,0 тыс. рублей или на 5,6 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-62 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 130 218,8 тыс. рублей или на 37,9 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 14 544,7 тыс. рублей или на 7,3 %.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-62 проектные мероприятия занимают 78,9 %, на 2026-2027 годы - 82 %.

По расходам бюджета на 2025-2027 годы ко второму чтению учтены:

- объемы межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры, в 2026 году в сумме 66 174,9 тыс. рублей, на 2027 год - 136 202,4 тыс. рублей. На 2026 и 2027 годы в рамках реализации национального проекта «Инфраструктура для жизни» запланировано реализация мероприятия «Капитальный ремонт сетей тепловодоснабжения котельной «Нижняя» мкр. Кангалассы ГО «город Якутск»;

- дополнительные расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям земельных участков, выделенных многодетным семьям на Вилюйском тракте 16 км. в сумме 12 000,0 тыс. рублей, в соответствии с протоколом рабочего совещания комиссии по бюджетным проектам по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов от 29.11.2024 №ПР-ГЛ-93.

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 14 544,7 тыс. рублей или на 7,3 %, в том числе основные:

3. По муниципальным проектам предусмотрено 167 892,8 тыс. рублей или 147,5 % 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 45 664,0 тыс. рублей или с ростом в 12,4 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 35 664,0 тыс. рублей, с ростом в 9,7 раз к утвержденному плану на 2024 год.

Значительный рост расходов обусловлен необходимостью обеспечения развития инфраструктуры (обеспечение электроснабжением) зон индивидуальной жилой застройки.

4. 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 Указанная муниципальная программа Окружной администрацией г. Якутска *не разработана и не утверждена*, при этом, 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».

*В нарушение* пп. а) ч. 25 Методических рекомендаций № 173п в МП-62 на 2026 и 2027 годы *отсутствует* показатель, характеризующий достижение реализации мероприятия «Капитальный ремонт сетей тепло-водоснабжения котельной «Нижняя» мкр. Кангалассы ГО «город Якутск» в рамках реализации национального проекта «Инфраструктура для жизни».

*В нарушение* ч. 28 Методических рекомендаций № 173п в приложениях № 9 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 6 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» МП-62 *не предусмотрено* отдельное мероприятие по строительству системы водоотведения ливневой канализации на территории ГО «город Якутск», включенное п. 20 приложения № 6 «Долгосрочный план комплексного социально-экономического развития

Якутской городской агломерации на период до 2030 года» распоряжения Правительства РФ от 31.07.2023 № 2058-р «Об утверждении долгосрочных планов комплексного социально-экономического развития ряда агломераций на период 2030 года». Финансирование в 2025 году разработки ПСД для строительства ливневой канализации на территории городского округа «город Якутск» в сумме 12 000,0 тыс. рублей в приложениях № 9 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 6 «План реализации структурных элементов муниципальной программы» включено в мероприятие «Создание условий для подключения новых потребителей к системе водоотведения», тогда как, паспортом муниципального проекта «Развитие системы водоотведения ГО «город Якутск» предусмотрены мероприятия «Создание системы ливневой канализации и системы водоотводных дорожных лотков» и «Создание условий для подключения новых потребителей к системе водоотведения».

### 7.3.9. 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 05.12.2024 № 329п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

В нарушение п. 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-63 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Целью МП-63 является повышение качества инфраструктуры города и создание комфортной и устойчивой городской среды на территории городского округа «город Якутск».

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-63 на 2025 год предусматриваются в объеме 395 624,7 тыс. рублей, что на 28,4 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 223 169,5 тыс. рублей, что на 43,6 % меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 210 606,2 тыс. рублей, что на 5,6 % 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 № 67, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-63</b>	<b>928 892,6</b>	<b>308 149,1</b>	<b>395 624,7</b>	<b>223 169,5</b>	<b>210 606,2</b>	<b>242 774,5</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		33,2	128,4	56,4	94,4	x
средства местного бюджета	183 163,6	121 506,0	245 624,7	223 169,5	210 606,2	242 774,5
межбюджетные трансферты	745 729,0	186 643,1	150 000,0	0	0	0

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-63 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 533 267,9 тыс. рублей или на 57,4 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 87 475,6 тыс. рублей или на 28,4 %.

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.

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

1. По муниципальному проекту «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» предусмотрено 30 273,3 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 – 1 160,0 тыс. рублей;
- на разработку проекта планировки территорий городского округа «город Якутск», в части установления красных линий, выделение элемента планировочной структуры и установления береговых линий – 6 050,0 тыс. рублей;
- на разработку проекта нормативно-правового акта по внесению изменений в Правила землепользования и застройки для территории МО городского округа «город Якутск» – 12 563,3 тыс. рублей;
- на разработку Мастер планов – 7 500,0 тыс. рублей;
- на изготовление карта-плана описания границ населенных пунктов городского округа «город Якутск» – 3 000,0 тыс. рублей

2. По муниципальному проекту «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств» предусмотрено 48 725,2 тыс. рублей, или с ростом в 2,3 раза к утвержденному плану на 2024 год. Предусмотрены расходы на благоустройство общественного пространства «Парк Победы» в сумме 42 560,0 тыс. рублей с ростом в 2,5 раза, что обусловлено запланированными в 2025 году мероприятиями по подключению к электрическим сетям и отсыпке парковки к объекту. Также ко второму чтению, учтены расходы на софинансирование из местного бюджета к субсидии на благоустройство парка «Ытык сир» в Новопортовском квартале в сумме 6 165,2 тыс. рублей. Данный объект прошел отбор общественных территорий, которые будут благоустроены в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Инфраструктура для жизни».

3. По муниципальному проекту «Мой двор» предусмотрено 302 099,2 тыс. рублей, или 143,3 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на благоустройство 36 дворовых территорий – 300 000,0 тыс. рублей (в том числе 150 000,0 тыс. рублей за счет государственного бюджета РС(Я) на софинансирование столичных функций), или 154,4 % 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 8,4 раз 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, *отсутствует обоснованность и целесообразность* плановых расходов по данному мероприятию на плановый период 2026-2027 годы, где ежегодно предусмотрено по 1900,0 тыс. рублей.

3) По итогам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года» были установлены *риски неэффективного использования* бюджетных средств на сумму 316,1 тыс. рублей – в связи с необеспечением Департаментом результативности использования средств, направленных в 2022 году на проверку сметной стоимости объекта «Архитектурно-художественная подсветка проспекта Ленина города Якутска», который не реализован в 2022-2023 годах, не планируется к реализации в 2024-2026 годах, так как бюджетные ассигнования по данному мероприятию не предусмотрены в решении о бюджете на 2024 год. *Данные расходы не включены в настоящий проект бюджета ГО «г. Якутск» во 2 чтении.*

### **7.3.10. 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» утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.08.2024 № 218п вступает в силу 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 № 173п 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.

По итогам проведенной КСП г. Якутска финансово-экономической 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.

В паспорте 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 из местного бюджета на реализацию МП-64 предусмотрены в объеме 124 553,2 тыс. рублей, что меньше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 2,8 %, на 2026 год - 190 264,8 тыс. рублей, что больше на 52,8 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 190 461,5 тыс. рублей, что больше на 0,1 % объемов на 2026 год.

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

Таблица № 68, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-64</b>	<b>107 350,3</b>	<b>128 205,7</b>	<b>124 553,2</b>	<b>190 264,8</b>	<b>190 461,5</b>	<b>105 916,2</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		119,4	97,2	152,8	100,1	х
средства местного бюджета	104 749,8	128 205,7	124 553,2	190 264,8	190 461,5	105 916,2
межбюджетные трансферты	2 600,5	-	-	-	-	-

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 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-64 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-64 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 17 202,9 тыс. рублей или 16 %, меньше утвержденного бюджета на 2024 год на 3 652,5 тыс. рублей или 2,8 %.

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 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 - 5 362,2 тыс. рублей или 75,8 % к утвержденному плану на 2024 год;

- на обеспечение безопасности людей в период купального сезона - 5 993,1 тыс. рублей или 162,5 % к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов обусловлен с увеличением площади эксплуатации «дикого» пляжа со стороны прибрежной зоны (со стороны лодочной станции) соответственно с 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, а также с увеличением общей продолжительности пляжного сезона (за счет более раннего открытия).

Ко второму чтению учтены изменения, внесенные главным распорядителем бюджетных средств муниципальной программы по перемещению расходов между Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска и Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска с мероприятия по установке автономных дымовых пожарных извещателей в многоквартирных деревянных жилых домах» (-) 1 581,8 тыс. рублей на обеспечение безопасности людей в период купального сезона на содержание городского пляжа (+) 1 581,8 тыс. рублей.

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.

### **7.3.11. МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск»**

Муниципальная программа «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.08.2024 № 226п начинается свое действие с 1 января 2025 года.

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.

Согласно паспорту МП-67 ответственным исполнителем программы является 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 № 172п ответственным исполнителем муниципальной программы определено муниципальное учреждение, которое *не является* главным распорядителем средств муниципального бюджета согласно постановлению Окружной администрации г. Якутска от 29.11.2013 № 315п «Об утверждении Перечня и кодов главных распорядителей бюджетных средств городского округа «город Якутск», применяемых при составлении и исполнении бюджета городского округа «город Якутск», начиная с бюджета на 2014 год».

По итогам проведенной КСП г. Якутска финансово-экономической экспертизы проекта программы разработчику проекта было рекомендовано доработать проект программы в части оформления паспорта программы и паспортов структурных элементов (муниципальных проектов, комплекса процессных мероприятий) программы, установления целевого показателя, отражающего конечный социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации, корректировки ресурсного обеспечения муниципальной программы, 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 № 172п и Методическими рекомендациями № 173п. В утвержденной МП-67 рекомендации КСП *не учтены*.

В паспорте МП-67 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 548 317,5 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 108 847,2 тыс. рублей; 2026 год - 105 847,2 тыс. рублей; 2027 год - 333 623,1 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-67 предусмотрены в объеме 391 764,7 тыс. рублей (местный бюджет - 41 897,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 349 866,8 тыс. рублей), что больше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 30,1 %, на 2026 год - 207 273,0 тыс. рублей (местный бюджет - 35 837,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 171 435,8 тыс. рублей), что меньше на 47,1 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 208 235,1 тыс. рублей (местный бюджет - 36 799,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 171 435,8 тыс. рублей), что больше на 0,5 % объемов на 2026 год.

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

Таблица № 69, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-67</b>	<b>304 807,7</b>	<b>301 190,6</b>	<b>391 764,0</b>	<b>207 273,0</b>	<b>208 235,1</b>	<b>108 847,2</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		98,8	130,1	52,9	100,5	х
средства местного бюджета	27 315,3	29 755,0	41 897,2	35 837,2	36 799,3	30 447,2
межбюджетные трансферты	277 492,4	271 435,6	349 866,8	171 435,8	171 435,8	78 400,0

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 282 916,8 тыс. рублей или на 72,2 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-67 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-67 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 86 956,3 тыс. рублей или 28,5 %, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 90 573,4 тыс. рублей или 30,1 %.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-67 проектные мероприятия занимают 96,7 %, на 2026 год - 93,7 %, на 2027 год - 93,6 %.

Объемы субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства составят на 2025 год в сумме 349 866,8 тыс. рублей, на плановый период на 2026 и 2027 годы по 171 435,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан в 2024 году - 23 049,0 тыс. рублей;
- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства в 2025 году - 43 510,5 тыс. рублей;
- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (строительство/модернизация сельскохозяйственных объектов малой мощности) в 2025 году - 34 750,0 тыс. рублей;
- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению производства и переработки продукции животноводства и развитию растениеводства в 2025 году - 239 303,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы по 162 181,5 тыс. рублей ежегодно;
- субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (содержание МКУ «Управление сельского хозяйства») в 2025-2027 годы по 9 254,3 тыс. рублей ежегодно.

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 на 90 573,4 тыс. рублей или с ростом на 30,1 %, в том числе предусмотрены следующие расходы:

1. По муниципальным проектам предусмотрено 378 678,0 тыс. рублей или 131,6 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Развитие растениеводства» предусмотрено 36 662,5 тыс. рублей или с ростом в 24 раза 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;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства - 34 712,5 тыс. рублей, в том числе на поддержку зерноводства - 4 511,0 тыс. рублей, на поддержку картофелеводства - 20 562,5 тыс. рублей, на поддержку овощеводства - 9 639,0 тыс. рублей.

Значительное увеличение объема расходов по данному муниципальному проекту связано с изменением структуры муниципальной программы и увеличением объема предоставляемой из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субвенции.

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 74 947,0 тыс. рублей или 108,5 % 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;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке развития животноводства, табунного коневодства и растениеводства - 66 597,0 тыс. рублей, в том числе на поддержку табунного коневодства - 8 150,0 тыс. рублей, на поддержку скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан - 23 049,0 тыс. рублей, на поддержку базовых свиноводческих хозяйств - 648,0 тыс. рублей, на строительство (модернизацию) сельскохозяйственных объектов малой мощности - 34 750,0 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов по проекту связано с доведением в 2025 году субвенции на строительство (модернизация) сельскохозяйственных объектов малой мощности.

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» предусмотрено 246 613,0 тыс. рублей или 125 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на предоставление субсидии на строительство убойного цеха - 7 310,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год расходы не были предусмотрены;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства - 239 303,0 тыс. рублей, в том числе на стимулирование обеспечения производства и переработки сырого молока - 223 055,3 тыс. рублей, на стимулирование обеспечения производства картофеля, овощей открытого грунта, зерна - 16 247,7 тыс. рублей.

Увеличение объема расходов по данному муниципальному проекту связано с увеличением объема предоставляемой из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) субвенции и предусмотренными расходами по предоставлению субсидий на строительство убойного цеха.

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 перерабатывающий 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 13 086,0 тыс. рублей или 98 % 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» - 11 893,5 тыс. рублей или 97,8 % к утвержденному плану на 2024 год.

### **7.3.12. 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 19.11.2024 № 290п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-68 ответственный исполнитель – Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма ОА г. Якутска.

*В нарушение* пп. «е» п. 20 Методических рекомендаций № 173п в паспорте МП-68 *не отображены* сведения о соисполнителе в лице Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска, который является главным распределителем средств в размере 10 000,0 тыс. рублей на докапитализацию Микрокредитной компании «Фонд развития» городского округа «город Якутск» в 2025 году.

Целями МП-68 в соответствии с паспортом являются повышение конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства в приоритетных отраслях экономики городского округа «город Якутск» за счет создания и обеспечения благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности, создание и обеспечение благоприятных условий для организации конкурентного туристского рынка, развитие внутреннего и въездного туризма, создание условий для обеспечения жителей города Якутска услугами торговли, общественного питания и бытовыми услугами.

При этом, замечания, отраженные в заключении к проекту МП-68, не устранены в части отсутствия мероприятия по предоставлению субсидий на возмещение (обеспечение) части затрат

субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина по формированию единого архитектурно - художественного облика города Якутска.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-68 на 2025 год предусматриваются в объеме 25 249,0 тыс. рублей, что на 22 % больше по сравнению с утвержденным 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 № 70, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-68</b>	<b>4 999,1</b>	<b>20 695,9</b>	<b>25 249,0</b>	<b>11 849,0</b>	<b>11 849,0</b>	<b>11 849,0</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		414,0	122,0	46,9	100,0	x
средства местного бюджета	4 999,1	20 695,9	25 249,0	11 849,0	11 849,0	11 849,0
межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-68 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 20 249,9 тыс. рублей или в 5 раз, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 4 553,1 тыс. рублей или на 22 %.

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 в 2025 году занимают 88,1 %, 2026-2027 годы -74,7 %.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-68 на 2025 год, *не соответствуют на 13 400 тыс. рублей или на 53,1 %.*

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

1. По муниципальным проектам предусмотрено 22 249,0 тыс. рублей или 122,3 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1 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.

Рост расходов по данному муниципальному проекту обусловлен необходимостью оказания финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства, занятым в сфере

общественного питания и туризма, а также предпринимателям городского округа «город Якутск» путем дальнейшего развития программ льготного кредитования.

1.2 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.

Рост расходов по данному муниципальному проекту связан с предусмотренными расходами, направленными на популяризацию предпринимательства и развитие предпринимательского мышления.

1.3 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».

Снижение объема расходов по данному муниципальному проекту связано с тем, что в 2024 году были запланированы средства на организацию торговой деятельности в период проведения VIII МСИ «Дети Азии».

2. 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».

При этом Контрольно-счетной палатой отмечаются:

1) *В нарушение* пп. «в» п. 18 Методических рекомендаций № 173п в проектную часть МП-68 *не включены* направления деятельности, в рамках которых предусматривается:

- предоставление субсидий на возмещение (обеспечение) части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина по формированию единого архитектурно - художественного облика города Якутска;

- предоставление субсидий в виде имущественных взносов учредителя некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, из бюджета городского округа «город Якутск».

2) *В нарушение* п. 24 Методических рекомендаций № 173п по вышеуказанным направлениям деятельности не определены показатели.

3) *В нарушение* пп. «в» п. 16 Методических рекомендаций № 173п в разделе «Информация о нормативных правовых актах, утверждающих правила осуществления бюджетных инвестиций и предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в рамках реализации муниципальной программы» МП-68 *отсутствуют* нормативные акты, устанавливающие:

- порядки возмещения (обеспечения) части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства на реконструкцию входных групп по пр. Ленина по формированию единого архитектурно - художественного облика города Якутска (постановления Окружной администрации г. Якутска от 12.04.2024 № 79п и от 19.09.2023 № 255п);

- порядок определения объема и предоставления субсидий в виде имущественных взносов учредителя в некоммерческие организации, не являющиеся муниципальными (государственными) учреждениями, из бюджета городского округа «город Якутск» (постановление Окружной администрации г. Якутска от 19.04.2019 № 107п).

### 7.3.13. 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 СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года;

2) мероприятия проекта МП-69 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 № 71). Так, из 15 мероприятий проекта программы:

- полностью дублируют 10 мероприятий;

- частично дублируют 4 мероприятия.

3) не включены в состав проекта МП-69 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.

Таблица № 71

№	Направления, задачи и основные мероприятия	Механизм реализации мероприятий	Этап стратегии	Ответственные исполнители
<b>Долгосрочное приоритетное направление 1. «Формирование устойчивой экономической основы для развития города и благосостояния населения»</b>				
<b>Подзадача 1.1.1. IT-сфера</b>				
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
<b>Задача 1.2. Развитие индустрии гостеприимства и туризма</b>				
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
<b>Долгосрочное приоритетное направление 4. «Цифровизация городского хозяйства, развитие социокультурной среды и общественное участие»</b>				
<b>Задача 4.5. Цифровизация системы управления городом, городского хозяйства и ключевых направлений экономики</b>				
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	Муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск»	первый этап	Департамент цифрового развития

№	Направления, задачи и основные мероприятия	Механизм реализации мероприятий	Этап стратегии	Ответственные исполнители
	установка программно-аппаратных систем для отслеживания городских процессов			
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 369 844,5 тыс. рублей, что на 37,7 % больше по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 316 000,3 тыс. рублей, что на 14,6 % меньше объемов 2025 года, на 2027 год – 313 124,5 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 № 72, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-69</b>	<b>211 047,8</b>	<b>268 683,8</b>	<b>369 844,5</b>	<b>316 000,3</b>	<b>313 124,5</b>	<b>268 668,8</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		127,3	137,7	85,4	99,1	x
средства местного бюджета	211 047,8	268 683,8	369 844,5	316 000,3	313 124,5	268 668,8
межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-69 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 158 796,7 тыс. рублей или на 75,2 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 101 160,7 тыс. рублей или на 37,7 %.

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 в 2025 году занимают 48,9 %, в 2026 году – 45,7 %, в 2027 году – 45,2 %.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-69 на 2025 год, *не соответствуют на 101 175,7 тыс. рублей или на 37,7 %*.

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 112 713,9 тыс. рублей или на 23,4 %, за 2026 год уменьшены на 64 282,1 тыс. рублей или на 16,9 %, за 2027 год уменьшены на 49 292,4 тыс. рублей или на 13,6 %.

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

1. По муниципальным проектам предусмотрено 180 767,8 тыс. рублей или 142,1 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг» предусмотрено 394,6 тыс. рублей или 133,9 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

– на организацию социальных опросов с целью выявления удовлетворенности граждан предоставлением муниципальных услуг - 245,5 тыс. рублей;

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

Ко второму чтению увеличение объемов расходов на 100,0 тыс. рублей связано с расчетом стоимости услуг по организации социальных опросов для выявления удовлетворенности граждан предоставлением муниципальных услуг исходя из стоимости услуг за 2023 год.

1.2. По муниципальному проекту «Формирование цифровой экономики в городском округе «город Якутск» предусмотрено 9 003,2 тыс. рублей или 53,6 % 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» - 2 200,0 тыс. рублей или 25,3 % к утвержденному плану на 2024 год

– на техническое обслуживание волоконно-оптических линий связи Интеллектуальной транспортной системы города Якутск – 6 803,2 тыс. рублей или 83,9 % 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.

Ко второму чтению уменьшены объемы расходов на развитие муниципальных волоконно-оптических линий связи в связи с произведенным перераспределением средств.

1.3. По муниципальному проекту «Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления» предусмотрено 128 826,4 тыс. рублей или с ростом в 2,2 раза к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

- на приобретение вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования для органа местного самоуправления – 48 369,2 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, ко второму чтению уменьшены объемы расходов на 926,0 тыс. рублей в связи с перераспределением средств;

- 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 13 034,5 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» – 4 702,9 тыс. рублей, ко второму чтению дополнительно учтены расходы на внедрение системы «Административный контроль» и информационного ресурса «СПАРК» в размере 8 331,6 тыс. рублей

1.4. По муниципальному проекту «Развитие информационной безопасности информационных систем органа местного самоуправления» предусмотрено 14 095,5 тыс. рублей или 64,5 % к утвержденному плану 2024 год, в том числе:

- на организацию аттестации информационных систем органов местного самоуправления Окружной администрации г. 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 – 13 782,5 тыс. рублей или 107,2 % к утвержденному плану на 2024 год, ко второму чтению увеличены объемы расходов на 926,0 тыс. рублей

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 г. 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 189 076,7 тыс. рублей, или 133,7 % к утвержденному плану 2024 года, в том числе:

2.1. По Управлению программой предусмотрены расходы на содержание Департамента цифрового развития ОА г. 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 – 58 429,8 тыс. рублей или 160,9 % 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» единократно;

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

– на повышение квалификации администраторов и пользователей информационных систем – 801,1 тыс. рублей или 159,9 % к утвержденному плану на 2024 год. Рост расходов связан с повышением квалификации сотрудников в сфере информационных технологий. Ко второму чтению увеличены объемы расходов на 600,0 тыс. рублей;

2.3. По повышению информированности граждан о деятельности Окружной администрации г. 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 г. 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, организацию и проведение 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.

### 7.3.14. МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 21.10.2024 № 271п начинает свое действие с 1 января 2025 года. *В нарушение* п. 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-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».

В паспорте МП-71 *в нарушение* ч. 20 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций № 173п *отсутствуют* перечень структурных элементов (муниципальные проекты, комплексы процессных мероприятий), соисполнители и участники программы, *не указана* связь с государственной программой РС(Я), параметры финансового обеспечения отображены *без детализации* по ее структурным элементам. *В нарушение* Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, ч. 23 разд. III Методических рекомендаций № 173п, ч. 15 разд. II Положения о системе управления МП № 172п *отсутствует* целевое значение показателя, отражающего конечный социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации.

В паспортах структурных элементов (муниципальные проекты, комплексы процессных мероприятий) МП-71:

- *отсутствуют* цели структурных элементов и показатели, их характеризующие, параметры финансового обеспечения за счет всех источников по годам реализации с детализацией по его мероприятиям, план реализации структурных элементов, включающий информацию о контрольных точках, а также объектах мероприятий, сведения о соисполнителях, участниках (ч. 21 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций № 173п);

- паспорта комплексов процессных мероприятий *не содержат* задачи, для решения которых предусматриваются мероприятия, направленные на достижение показателей муниципальной программы, срок реализации мероприятий, объемы финансового обеспечения по годам реализации (ч. 13 разд. II Положения о системе управления МП № 172п).

Задачи по повышению уровня экологического просвещения и образования населения, по охране лесов на территории ГО «город Якутск» путем сохранения воспроизводства, озеленения и реабилитации территорий зеленых насаждений для обеспечения благоприятных условий жизнедеятельности городского населения *указанные* в текстовой части МП-71 *отсутствуют* в приложениях № 6 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 8 «План реализации структурных элементов муниципальной программы».

Мероприятия «Развитие системы уборки и утилизации снега, в том числе создание снежного полигона со снегоплавильной установкой», «Создание системы раздельного сбора, переработки и утилизации отходов, в том числе твердых коммунальных отходов, исключая загрязнение окружающей среды» из Плана мероприятий Стратегии, *включенные* в текстовую часть МП-71 *отсутствуют* в паспортах структурных элементов программы, в приложениях № 6

«Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 7 «Показатели муниципальной программы», № 8 «План реализации структурных элементов муниципальной программы».

Мероприятия «Лесоустройство городских лесов», «Охрана лесов на территории городского округа» *включенные* в паспорт муниципального проекта «Охрана городских лесов» *отсутствуют* в приложениях № 6 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 7 «Показатели муниципальной программы», № 8 «План реализации структурных элементов муниципальной программы». *В нарушение* ч. 18 разд. II Методических рекомендаций № 173п по указанным мероприятиям *не установлены* показатели (индикаторы), характеризующие выполнение задач структурного элемента муниципальной программы.

По мероприятиям комплексов процессных мероприятий «Организация санитарной очистки территории ГО «город Якутск», «Об ответственном обращении с животными на территории ГО «город Якутск» МП-71 *не установлены* показатели, характеризующие выполнение задач указанных структурных элементов муниципальной программы (ч. 17 разд. II Положения № 172п).

В паспорте МП-71 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 170 658,7 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 82 353,1 тыс. рублей; 2026 год - 44 152,8 тыс. рублей; 2027 год - 44 152,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования из местного бюджета на реализацию МП-71 предусмотрены в объеме 70 405,0 тыс. рублей, что меньше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 1,9 %, на 2026 год - 30 035,7 тыс. рублей, что меньше на 57,3 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 28 042,1 тыс. рублей, что меньше на 6,6 % объемов на 2026 год.

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

Таблица № 73, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-71</b>	<b>41 851,1</b>	<b>71 778,6</b>	<b>70 405,0</b>	<b>30 035,7</b>	<b>28 042,1</b>	<b>82 353,1</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		171,5	98,1	42,7	93,4	x
средства местного бюджета	41 851,1	71 778,6	70 405,0	30 035,7	28 042,1	82 353,1
межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-

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 17 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-71 показал, что запланированные расходы на реализацию МП-71 на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 28 553,9 тыс. рублей или 68,2 %, меньше утвержденного бюджета на 2024 год на 1 373,6 тыс. рублей или 1,9 %.

В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год в МП-71 проектные мероприятия на 2025 год занимают 77,2 %, на 2026 год - 44,7 %, на 2027 год - 38,7 %.

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 % 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.

### **7.3.15. 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 паспортом 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 утвержденного бюджета на 2024 год в 3,3 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 № 74, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-72</b>	<b>5 401,0</b>	<b>3 985,0</b>	<b>13 235,6</b>	<b>4 135,0</b>	<b>4 135,0</b>	<b>3 985,0</b>
<i>к предыдущему году (в %)</i>	<i>100,7</i>	<i>73,8</i>	<i>в 3,3 р.</i>	<i>31,2</i>	<i>100,0</i>	<i>х</i>
средства местного бюджета	5 401,0	3 985,0	13 235,6	4 135,0	4 135,0	3 985,0

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-72 показал, что расходы на 2025 год превышают исполнение бюджета за 2023 год в 2,5 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 утверждённым бюджетом 2024 года на 9 250,6 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 3 100,6 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;
- «Проведение работы по упорядочению и совершенствованию деятельности бухгалтерских служб городского округа «город Якутск» на 3 100,0 тыс. рублей связано с централизацией функций по бухгалтерскому учету и формированием отчетности муниципальных учреждений городского округа «город Якутск» с 2025 года.

### 7.3.16. 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 1 января 2025 года.

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 финансово-экономической 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 № 75, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-73</b>	<b>613 851,1</b>	<b>765 655,2</b>	<b>757 240,5</b>	<b>699 361,9</b>	<b>629 066,9</b>	<b>633 250,6</b>
к предыдущему году (в тыс. рублях)	1 914,9	151 804,1	-88 894,9	-57 878,6	-70 295,0	х
к предыдущему году (в %)	109,0	124,7	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 143 389,4 тыс. рублей или на 23,3 %, меньше РЯГД о бюджете на 2024 год на 8 414,7 тыс. рублей или на 1,1 %. 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 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:

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

1.1. 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.

1.2. 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.

2. 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*.

### 7.3.17. 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 05.12.2024 № 328п.

Согласно паспорту МП-74 ответственный исполнитель – Управление кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска. Соисполнители и участники паспортом МП-72 не предусмотрены.

Целями МП-74 являются:

- 1.Повышение качества системы управления муниципальной службой;
- 2.Организация непрерывного образования муниципальных служащих;
- 3.Создание условий для обеспечения устойчивого развития кадрового потенциала Окружной администрации города Якутска, повышения эффективности муниципальной службы;
- 4.Сокращение производственного травматизма и снижение профессиональной заболеваемости в ГО «город Якутск».

В нарушение пункта 3.1 Положения о системе управления МП № 172п Управлением кадров и муниципальной службы Окружной администрации города Якутска не обеспечено утверждение МП-74 в установленный срок.

Утвержденной программой учтены замечания Контрольно-счетной палаты г. Якутска от 17.09.2024 в части утверждения мероприятий 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 утвержденного бюджета на 2024 год на 6 319,5 тыс. рублей, или на 8,1 %, 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 № 76, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-74</b>	<b>69 121,6</b>	<b>78 037,2</b>	<b>84 356,7</b>	<b>87 356,2</b>	<b>87 356,2</b>	<b>78 909,9</b>
<i>к предыдущему году (в %)</i>	<i>115,5</i>	<i>112,9</i>	<i>108,1</i>	<i>103,6</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>
средства местного бюджета	69 121,6	78 037,2	84 356,7	87 356,2	87 356,2	78 909,9

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-74 показал, что расходы на 2025 год превышают исполнение бюджета за 2023 год на 22 %.

Увеличение расходов в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 годы в сравнении с утвержденным бюджетом 2024 года на 6 319,5 тыс. рублей предусмотрено в основном по мероприятиям:

- на повышение квалификации муниципальных служащих Окружной администрации города Якутска на 2 260 тыс. рублей в связи с повышением цен на образовательные услуги;
- на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих на 2 884,2 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 1 360,0 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 2 999,5 тыс. рублей, в частности увеличение произведено по мероприятию на достижение ключевых показателей эффективности муниципальных служащих за счет индексации фонда оплаты труда работников.

### **7.3.18. 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» утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.12.2024 № 324п начинает свое действие с 1 января 2025 года.

Цель, указанная в паспорте МП-77, в целом соответствует задачам по обеспечению мониторинга и контроля инженерной безопасности жилья инфраструктуры условиях вечной мерзлоты, по улучшению состояния гидросферы города для создания устойчивой инженерной и транспортной инфраструктуры города, развития городской среды для достижения лучшего в мире качества жизни на вечной мерзлоте, установленной Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года.

Согласно паспорту МП-77 ответственным исполнителем программы является Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска, соисполнителями - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска, участниками - структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, муниципальные учреждения и организации, юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

*В нарушение* ч. 4 разд. I Положения о системе управления МП № 172п, ч. 5 разд. I Методических рекомендаций № 173п в паспорте МП-77 соисполнителем программы указаны Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска, представители которых *не являются* руководителями муниципальных проектов и ответственными за разработку и реализацию комплексов процессных мероприятий муниципальной программы.

*В нарушение* пп. в) п. 7 Методических рекомендаций № 173п отдельные мероприятия, указанные в паспортах комплексов процессных мероприятий «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда ГО «город Якутск» и «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий ГО «город Якутск» *отсутствуют* в приложениях № 5 «Финансовое обеспечение муниципальной программы», № 6 «Показатели муниципальной программы», № 7 «План реализации структурных элементов муниципальной программы».

По итогам проведенной финансово-экономической экспертизы проекта программы разработчику проекта было рекомендовано доработать проект программы по замечаниям КСП г. Якутска. В утвержденной МП-77 рекомендации КСП в полной мере *не учтены*.

В паспорте МП-77 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 4 747 743,1 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 1 564 357,0 тыс. рублей; 2026 год - 1 591 281,3 тыс. рублей; 2027 год - 1 592 104,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования на реализацию МП-77 предусмотрены в объеме 2 051 033,7 тыс. рублей (местный бюджет - 1 182 680,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 868 353,6 тыс. рублей), что больше

утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 9,5 %, на 2026 год - 1 604 621,7 тыс. рублей (местный бюджет - 1 222 944,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей), что меньше на 21,8 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 1 605 445,2 тыс. рублей (местный бюджет - 1 223 768,2 тыс. рублей, межбюджетные трансферты - 381 677,0 тыс. рублей), что больше на 0,1 % объемов на 2026 год.

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

Таблица № 77, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-77</b>	<b>1 707 729,5</b>	<b>1 872 944,7</b>	<b>2 051 033,7</b>	<b>1 604 621,7</b>	<b>1 605 445,2</b>	<b>1 564 357,0</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		109,7	109,5	78,2	100,1	х
средства местного бюджета	1 047 965,4	937 230,7	1 182 680,1	1 222 944,7	1 223 768,2	1 182 680,0
межбюджетные трансферты	659 764,1	935 714,0	868 353,6	381 677,0	381 677,0	381 677,0

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-77 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 486 676,7 тыс. рублей или на 23,7 %.

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 343 304,2 тыс. рублей или 20,1 %, больше утвержденного бюджета на 2024 год на 178 089,0 тыс. рублей или 9,5 %.

По расходам бюджета на 2025-2027 годы ко второму чтению учтены:

- объемы межбюджетных трансфертов на софинансирование столичных функций в 2025 году - 868 353,6 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы - по 381 677,0 тыс. рублей ежегодно. Уровень софинансирования из местного бюджета соответствует предельному уровню софинансирования расходных обязательств, установленному распоряжением Правительства РС(Я) от 20.09.2024 № 927-р для городского округа «город Якутск» в размере 12 %. Так, на 2025 год уровень софинансирования из местного бюджета составляет 42,6 %, на 2026-2027 годы уровень софинансирования из местного бюджета превышает объем предусмотренных межбюджетных трансфертов;

- расходы на текущий ремонт проездов к образовательным учреждениям в 2026 и 2027 годах по 13 340,4 тыс. рублей ежегодно, в соответствии с предложениями по п. 1.3 протокола заседания Комиссии по бюджетным проектировкам от 02.10.2024 № 200-ПР/ЭФ по рассмотрению предварительных параметров проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по расходам в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства и протоколом рабочего совещания Комиссии по бюджетным проектировкам от 29.11.2024 № ПР-ГЛ-93 по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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 на 178 089,0 тыс. рублей или 9,5 %, 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 2 049 635,9 тыс. рублей или 109,6 % 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 1 810 111,3 тыс. рублей или 108,7 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

- на содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них - 1 234 494,5 тыс. рублей или 126,6 % к утвержденному плану на 2024 год;

- на текущее содержание и ремонт объектов наружного освещения и прочих технологически связанных объектов - 177 211,6 тыс. рублей или 95,4 % к утвержденному плану на 2024 год. Уменьшение объема расходов связано с тем, что в 2024 г. 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 текущий ремонт дворовых территорий - 7 500,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного плана на 2024 год;

- на озеленение – 20 306,6 тыс. рублей или 51,2 % к утвержденному плану на 2024 год. Уменьшение расходов связано с тем, что в 2024 году указанные расходы были увеличены ввиду проведения мероприятий по подготовке к проведению VIII МСИ «Дети Азии»;

- на комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод, в том числе при помощи ассенизаторских машин - 222 911,4 тыс. рублей или 158,6 % 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 % 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 Абакаюде», 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.

### **7.3.19. МП «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»**

Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» утвержденная постановлением ОА г. Якутска от 09.12.2024 № 333п начинает свое действие с 1 января 2025 года.

Согласно паспорту МП-78 ответственными исполнителями программы являются Управления администраций пригородных территорий (Управление администрации мкр. Кангалассы Окружной администрации г. Якутска, Управление администрации с. Маган Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации мкр. Марха Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации с. Пригородный Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации с. Табага Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска, Управления администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска). Соисполнители и участники в МП-78 не предусмотрены.

По итогам проведенной финансово-экономической экспертизы проекта программы разработчику проекта было рекомендовано доработать проект программы по замечаниям КСП г. Якутска. В утвержденной МП-78 рекомендации КСП *не учтены*.

*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 СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, *отсутствует* в Плане мероприятий Стратегии.

В паспорте МП-78 объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы на 2025-2027 годы составляет - 727 722,9 тыс. рублей, в том числе по годам: 2025 год - 239 010,4 тыс. рублей; 2026 год - 239 565,0 тыс. рублей; 2027 год - 249 147,5 тыс. рублей.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год бюджетные ассигнования из местного бюджета на реализацию МП-78 предусмотрены в объеме 257 371,6 тыс. рублей, что больше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 11,9 %, на 2026 год - 251 319,4 тыс. рублей, что меньше на 2,3 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 251 761,0 тыс. рублей, что больше на 0,2 % объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-78 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 78, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-78</b>	<b>209 639,8</b>	<b>230 079,6</b>	<b>257 371,6</b>	<b>251 319,4</b>	<b>251 761,0</b>	<b>239 010,4</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		109,7	111,9	97,7	100,2	х
средства местного бюджета	209 639,8	230 079,6	257 371,6	251 319,4	251 761,0	239 010,4
межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные в паспорте МП-78 *не соответствуют*, в том числе на 2025 год на сумму 18 361,2 тыс. рублей или на 7,1 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-78 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 47 731,8 тыс. рублей или на 22,9 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 27 292,0 тыс. рублей или на 11,9 %.

В проекте бюджета на 2025 год увеличение объемов ресурсного обеспечения программы 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.

В ходе проведения в текущем году проверки законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега Округной администрации г. Якутска, МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года, установлено направление средств бюджета городского округа «город Якутск» на исполнение расходных обязательств Республики Саха (Якутия) в виде оплаты содержания

пожарного депо (отопление, техническое обслуживание газового оборудования, электроэнергия, услуги связи), переданного в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба Республики Саха (Якутия)». Всего за период 2022-2023 годы и 8 месяцев 2024 года произведены расходы на содержание зданий пожарных депо в Тулагино-Кильдямском и Хатасском наслегах на общую сумму более 1,3 млн. рублей. В связи с чем, Окружной администрации г. Якутска было предложено рассмотреть возможность принятия мер *по недопущению* исполнения расходных обязательств Республики Саха (Якутия) за счет средств местного бюджета по содержанию зданий пожарного депо, переданных в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)».

При этом, в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы *предусмотрены* расходы по содержанию зданий пожарных депо в Тулагино-Кильдямском и Хатасском наслегах, переданных в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)».

### **7.3.20. МП «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск»**

Муниципальная программа «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 № 278п начинает свое действие с 1 января 2025 года.

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 СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, *отсутствует* в Плане мероприятий 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 СЭР 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 № 173п *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 СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, ч. 23 разд. III Методических рекомендаций № 173п, ч. 15 разд. II Положения о системе управления МП № 172п *отсутствует* целевое значение показателя, отражающего конечный социально-экономический эффект от реализации муниципальной программы на момент окончания срока ее реализации.

Паспорт комплекса процессных мероприятий МП-79 *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 № 172п).

В паспорте 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 из местного бюджета на реализацию МП-79 предусмотрены в объеме 452 232,4 тыс. рублей, что больше утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год на 16 %, на 2026 год - 439 445,6 тыс. рублей, что меньше на 2,8 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 441 031,7 тыс. рублей, что больше на 0,4 % объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-79 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 79, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-79</b>	<b>323 140,3</b>	<b>389 840,6</b>	<b>452 232,4</b>	<b>439 445,6</b>	<b>441 031,7</b>	<b>417 803,4</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		120,6	116	97,2	100,4	x
средства местного бюджета	323 140,3	387 877,4	452 232,4	439 445,6	441 031,7	417 803,4
межбюджетные трансферты	-	1 963,2	-	-	-	-

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 34 429,0 тыс. рублей или на 7,6 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-79 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 129 092,1 тыс. рублей или на 39,9 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 62 391,8 тыс. рублей или на 16 %.

По расходам бюджета на 2025 год ко 2 чтению учтено увеличение расходов по озеленению территорий округов в сумме 1 220,0 тыс. рублей в соответствии с предложениями по п. 5.3.1 протокола заседания Комиссии по бюджетным проектировкам от 02.10.2024 № 200-ПР/ЭФ по рассмотрению предварительных параметров проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по расходам в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства и протоколом рабочего совещания Комиссии по бюджетным проектировкам от 29.11.2024 № ПР-ГЛ-93 по вопросу формирования проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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 62 391,8 тыс. рублей или на 16 %, в том числе:

- на озеленение территорий - 13 923,8 тыс. рублей или 163,3 % 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, скос 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;

- на содержание центрального аппарата и подведомственных учреждений - 254 589,2 тыс. рублей или 105,8 % к утвержденному плану на 2024 год. Увеличение расходов связано с досчетом фонда оплаты труда по принятым решениям 2024 года.

### 7.3.21. МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»

Мунпрограмма «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» (далее - МП-80) утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 № 330п и вступает в силу с 1 января 2025 года.

*В нарушение* п. 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-80 ответственный исполнитель - Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска.

Проектом бюджета ГО «город Якутск» бюджетные ассигнования на реализацию МП-80 на 2025 год предусматриваются в объеме 2 227 827,5 тыс. рублей, что в 2 раза больше по сравнению с утвержденным бюджетом 2024 года, на 2026 год – 2 277 373,9 тыс. рублей, что на 2,2 % больше объемов 2025 года, на 2027 год – 1 990 520,4 тыс. рублей, или на 12,6 % меньше объемов 2026 года, что 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 № 80, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год*
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-80</b>	<b>2 309 374,5</b>	<b>1 096 425,6</b>	<b>2 227 827,5</b>	<b>2 277 373,9</b>	<b>1 990 520,4</b>	<b>1 110 192,6</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		47,5	203,2	102,2	87,4	x
средства местного бюджета	767 995,1	870 145,9	1 099 681,5	1 097 396,1	439 407,3	1 096 012,7
межбюджетные трансферты	1 541 379,4	226 279,7	1 128 146,0	1 179 977,8	1 551 113,1	14 180,0

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-80 показал, что расходы на 2025 год меньше по сравнению с исполнением за 2023 год на 81 547,0 тыс. рублей или на 3,5 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 1 131 401,9 тыс. рублей или на 203,2 %.

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 в 2025 году занимают 86,7 %, в 2026 году – 87,8 %, в 2027 году – 86 %.

Объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета ГО «город Якутск», и объемы, предусмотренные паспортом МП-80 на 2025 год, *не соответствуют на 1 117 634,9 тыс. рублей*, в том числе межбюджетные трансферты – 1 113 966,0 тыс. рублей.

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

1. По муниципальным проектам, входящим в национальные проекты, предусмотрено 1 096 495,3 тыс. рублей, или с ростом в 6,9 раз к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

1.1. По муниципальному проекту «Все лучшее детям», входящему в национальный проект «Молодежь и дети», предусмотрено 533 472,1 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 данные расходы не были предусмотрены. В рамках проекта запланировано строительство дополнительного здания к Физико-техническому лицей в г. Якутске в сумме 295 303,4 тыс. рублей и реконструкция пристроя к МОБУ СОШ № 17 с углубленным изучением отдельных предметов городского округа «город Якутск» в сумме 238 168,7 тыс. рублей;

1.2. По муниципальному проекту «Поддержка семьи», входящему в национальный проект «Семья», предусмотрено 563 023,2 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 данные расходы не были предусмотрены. В рамках проекта запланировано строительство детского сада по ул. Новокарьерная, д.8 в г. Якутске в сумме 241 280,8 тыс. рублей и детского сада в квартале «Северный» г. Якутска в сумме 321 742,4 тыс. рублей.

Рост расходов по муниципальным проектам, входящим в национальные проекты, обусловлен запланированными расходами на строительство и реконструкцию объектов образования в рамках реализации ДПК социально-экономического развития Якутской городской агломерации.

2. По муниципальным проектам предусмотрено 835 669,9 тыс. рублей, или 124,5 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

2.1 По муниципальному проекту «Развитие сети образовательных учреждений на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 624 407,4 тыс. рублей, или 150,3 % к утвержденному плану на 2024 год:

– на строительство объекта «Пристрой к МОБУ СОШ № 29 с углубленным изучением отдельных предметов» в сумме 36 004,6 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены;

– 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 3 600,0 тыс. рублей, в утвержденном плане на 2024 год данные расходы не были предусмотрены, в том числе на строительство: 1 объекта дошкольного образования – 1 200,0 тыс. рублей, 1 объекта общего образования – 1 300,0 тыс. рублей, 1 объекта дополнительного образования – 1 100,0 тыс. рублей.

Рост расходов по проекту связан с необходимостью обеспечения финансированием мероприятий, включенных в ДПК социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года.

2.2 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.

2.3 По муниципальному проекту «Развитие сети учреждений физической культуры и спорта на территории городского округа «город Якутск» предусмотрено 38 651,0 тыс. рублей, или со снижением в 1,9 раз к утвержденному плану на 2024 год. Средства планируется направить на благоустройство территории многофункционального спортивного зала в мкр. «Спортивный». Уменьшение объема расходов связано с тем, что в 2024 году были предусмотрены средства на строительство указанного многофункционального спортивного зала.

2.4 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.

3. По комплексу процессных мероприятий на обеспечение исполнения деятельности градостроительной политики предусмотрено 295 662,4 тыс. рублей, или 111,1 % к утвержденному плану на 2024 год, в том числе:

– на содержание Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска, МКУ «Аппарат Департамента градостроительства», МКУ «Главстрой», МКУ «Городская дорожно-транспортная служба», МБУ «Глав АПУ» - 284 722,4 тыс. рублей, или 111,6 % 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. Также предусмотрены дополнительные расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ГлавАПУ» в целях выполнения работ по топографической съемке земельных участков, предоставляемых многодетным семьям, в размере 3 315,0 тыс. рублей.

В целом уровень софинансирования расходных обязательств из местного бюджета соответствует уровню софинансирования (12 %), установленному распоряжением Правительства РС(Я) от 20.09.2024 № 927-р.

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 проведена<sup>15</sup> претензионная работа, по итогам которого Частным партнером ООО «Газэнергомонтаж» не

<sup>15</sup> 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 обращение<sup>16</sup> 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 № 44п<sup>17</sup> 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 проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год ко 2 чтению *отсутствуют* объекты, предусмотренные Долгосрочным планом комплексного социально-экономического развития Якутской городской агломерации на период до 2030 года, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 31.07.2023 N 2058-р (далее ДКП):

- строительство школы на 990 мест (Строительный округ), срок реализации в ДКП 2027-2029 годы;
- разработка проектно-сметной документации для строительства детского сада, мкр. Марха, ул. Газовиков, срок реализации в ДКП 2028-2029 годы;
- разработка проектно-сметной документации для строительства детского сада, кварталы 86, 93 и 94, г. Якутск, срок реализации в ДКП 2028-2029 годы;
- разработка проектно-сметной документации для строительства дворца спорта «Центр гимнастики» срок реализации в ДКП 2028-2030 годы.

3) В проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год ко 2 чтению запланированы мероприятия по строительству 2 объектов «Строительство детского сада, Вилюйский тракт 4 км, 3/1, г. Якутск» и «Строительство детского сада на 320 мест, квартал Воинская часть, г. Якутск» *в отсутствии* соответствующих расходов по разработке проектно-сметной документации.

4) Сроки реализации (2025-2027 годы) 4 объектов («строительство объекта «Дополнительное здание к Физико-техническому лицей в г. Якутске», «Строительство дополнительного здания к школе № 17», «Строительство детского сада, квартал Северный, г. Якутск», «Строительство детского сада, ул. Новокарьерная, д. 8, г. Якутск) в проекте бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год во 2 чтении *не соответствуют* срокам ДКП (2025-2026 годы).

5) По 22 объектам ДКП (7 ед. - общего образования, 6 ед. дошкольного образования, 4 ед. - физкультуры и спорта, 5 ед. культуры и дополнительного образования) предусмотрены расходы по разработке проектно-сметной документации, *при этом расходы по строительству запланированы исключительно из местного бюджета в недостаточном объеме* (от 1100 тыс. рублей до 9600 тыс. рублей на 1 объект) и *в отсутствии* софинансирования из государственного бюджета РС(Я), сроки реализации ДКП входят в плановый период проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год во 2 чтении:

№	Наименование	Сроки ДКП
	<b>Строительство объектов общего образования в городском округе «город Якутск»</b>	
1	строительство школы по ул. Чайковского, д. 113, г. Якутск	2026-2027
2	строительство школы на 550 мест, г. Якутск, мкр. Северный	2027-2028
3	строительство школы по ул. Билибина, 84 квартал	2026-2028
4	строительство общеобразовательной школы на 990 мест, квартал Новопортовской, г. Якутск	2026-2028
5	строительство школы на 990 мест, 94 квартал (Сайсарский округ)	2026-2028
6	строительство школы на 550 мест, с. Хатассы	2027-2028
7	строительство дополнительного здания к школе N 13 на 990 мест, ул. Беринга (Промышленный округ)	2027-2029

<sup>16</sup> Письмо КСП г.Якутска от 11.09.2024 № 06-08/270;

<sup>17</sup> 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.

№	Наименование	Сроки ДКП
<b>Строительство объектов дошкольного образования</b>		
1	строительство детского сада, квартал Новопортовской, ул. Кузьмина, 15/2, г. Якутск	2025-2026
2	строительство детского сада, ул. Ломоносова, г. Якутск (взамен детского сада «Ладушка»)	2026-2027
3	строительство детского сада, 84 квартал, ул. Билибина, г. Якутск	2026-2027
4	строительство детского сада, 31 квартал, ул. Кальвица, г. Якутск	2027-2028
5	строительство 370 мест, квартал 68, жилищный комплекс «Прометей», г. Якутск	2027-2028
6	строительство детского сада, квартал Борисовка, 3, г. Якутск	2027-2028
<b>Строительство объектов физкультуры и спорта</b>		
1	строительство многофункционального спортивного комплекса (Губинский округ)	2027-2028
2	строительство многофункционального спортивного комплекса (Октябрьский округ)	2027-2028
3	строительство детской юношеской спортивной школы п. Марха (Северный)	2027
4	строительство детской юношеской спортивной школы с. Тулагино (Сырдах)	2027
<b>Строительство объектов культуры и объектов дополнительного образования</b>		
1	строительство детской школы искусств на 350 мест (Хатассы)	2025-2026
2	строительство детской школы искусств на 500 мест (Строительный)	2026-2027
3	строительство детской школы искусств на 500 мест (Промышленный)	2027-2028
4	строительство культурно-досугового учреждения (клуб) (с. Пригородное)	2025-2026
5	строительство культурно-досугового учреждения (клуб) (мкр. Кангалассы)	2025

### 7.3.22. МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск»

Муниципальная программа «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.10.2024 № 279п начинает свое действие с 1 января 2025 года.

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 мероприятий по обеспечению вовлечения горожан в процессы городского управления, принятие решений и реализацию проектов развития.

*В нарушение* пп. «в», п. 7 Методических рекомендаций № 173п 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 Стратегии.

В паспорте МП-82 *в нарушение* ч. 20 разд. III, ч. 39 разд. IV Методических рекомендаций № 173п *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 СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года, ч. 23 разд. III Методических рекомендаций № 173п, ч. 15 разд. II Положения о системе управления МП № 172п *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 № 173п);  
 - 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 № 172п).

*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 взаимосвязан* 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 необходимые меры *не приняты*.

В паспорте 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 утвержденного РЯГД о бюджете на 2024 год в 2,7 раза, на 2026 год - 11 450,0 тыс. рублей, что больше на 21,2 % объемов на 2025 год, на 2027 год - 13 450,0 тыс. рублей, что больше на 17,5 % объемов на 2026 год.

Финансовое обеспечение МП-82 в соответствии с проектом бюджета ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы по структурным элементам представлено в следующей таблице.

Таблица № 81, тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета			По паспорту МП на 2025 год
			2025 год	2026 год	2027 год	
<b>Всего по МП-82</b>	<b>4 585,0</b>	<b>3 500,0</b>	<b>9 450,0</b>	<b>11 450,0</b>	<b>13 450,0</b>	<b>6 000,0</b>
<i>в % к предыдущему году</i>		76,3	в 2,7 раза	121,2	117,5	x
средства местного бюджета	2 290,0	3 500,0	9 450,0	11 450,0	13 450,0	6 000,0
межбюджетные трансферты	2 295,0	-	-	-	-	-

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 %.

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований МП-82 показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 4 865,0 тыс. рублей или больше в 2,1 раза, больше РЯГД о бюджете на 2024 год 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 занимают 95,2 %, на 2026 год - 96,1 %, на 2027 год - 96,7 %.

По расходам бюджета на 2025-2027 годы ко 2 чтению учтено увеличение расходов на благоустройство территорий ГОС на территории ГО «город Якутск» в 2026 году в сумме 2 000,0 тыс. рублей и 2027 году в сумме 4 000,0 тыс. рублей, в соответствии с предложениями по п. 1 протокола заседания постоянной комиссии по развитию территорий и агропромышленного комплекса Якутской городской Думы от 13.11.2024 № 9.

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.

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.

#### 7.4. Непрограммные расходы

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам проектом бюджета на 2025 год предусмотрены 7 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 2 849 727,7 тыс. рублей (8,8 % от общего объема расходов проекта бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год на 685 111,4 тыс. рублей или на 31,6 %. На 2026 год запланировано 4 059 822,8 тыс. рублей (12,6 %) с увеличением от проекта 2025 года на 1 210 095,1 тыс. рублей или на 42,4 %, на 2027 год – 6 289 327,7 тыс. рублей (19,1 %) с увеличением от проекта 2026 года на 2 229 504,9 тыс. рублей или на 54,9 %.

В проекте бюджета на 2025-2027 годы учтены объемы межбюджетных трансфертов на 2025 год – 350 963,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 233 776,8 тыс. рублей и 235 338,9 тыс. рублей соответственно, из них:

Таблица № 82, тыс. рублей

Показатели*	Исполнение за 2023 год	Утвержденный бюджет на 2024 год	По проекту бюджета		
			2025 год	2026 год	2027 год
<b>Всего непрограммные</b>	<b>1 929 425,1</b>	<b>2 164 616,2</b>	<b>2 849 727,7</b>	<b>4 059 822,8</b>	<b>6 289 327,7</b>
<i>к предыдущему году (в т. рублях)</i>	<i>14 521,8</i>	<i>235 191,1</i>	<i>685 111,4</i>	<i>1 210 095,1</i>	<i>2 229 504,9</i>
<i>к предыдущему году (в %)</i>	<i>100,7</i>	<i>112,2</i>	<i>131,6</i>	<i>142,4</i>	<i>154,9</i>
средства местного бюджета	1 510 644,4	1 551 644,5	2 498 764,4	3 826 046,0	6 053 988,8
межбюджетные трансферты	418 780,7	612 971,7	350 963,2	233 776,8	235 338,9

Анализ динамики объемов бюджетных ассигнований непрограммных расходов показал, что расходы на 2025 год больше по сравнению с исполнением за 2023 год на 920 302,5 тыс. рублей или на 47,7 %, больше РЯГД о бюджете на 2024 год на 685 111,4 тыс. рублей или на 31,6 %. 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.

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

Таблица № 83, тыс. рублей

№	Наименование	Утверждено на 2024 год	Проект					
			2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %	2027 год	к 2026 году, %
	<b>Непрограммные расходы, всего</b>	<b>2 164 616,2</b>	<b>2 849 727,7</b>	<b>131,6</b>	<b>4 059 822,8</b>	<b>142,4</b>	<b>6 289 327,7</b>	<b>154,9</b>
1	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, в т.ч.	1 287 166,3	1 526 495,4	118,6	1 700 184,4	111,3	1 702 692,0	100,1
1.1	<i>на выполнение отдельных государственных полномочий</i>	<i>484 077,9</i>	<i>375 411,9</i>	<i>77,5</i>	<i>258 225,6</i>	<i>68,8</i>	<i>259 787,6</i>	<i>100,6</i>
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	62 450,0	402,9	13 503,2	21,6
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	29 507,6	88,5	14 777,0	50,1	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,	0,0	53 425,4	-	0,0	-	0,0	-

№	Наименование	Утверждено на 2024 год	Проект					
			2025 год	к 2024 году, %	2026 год	к 2025 году, %	2027 год	к 2026 году, %
	определенные решением Окружной администрацией города Якутска							
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	Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по благоустройству городского округа «город Якутск» в рамках подготовки к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии»	152 688,8	0		0		0	
18	Ремонт административного здания Лермонтова 37	0,0	4 864,3					
19	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	-	637 266,1	-	2 993 432,0	в 4,7 р
	<i>средства местного бюджета</i>	<i>1 551 644,5</i>	<i>2 498 764,4</i>	<i>161,0</i>	<i>3 826 046,0</i>	<i>153,1</i>	<i>6 053 988,8</i>	<i>158,2</i>
	<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>612 971,7</i>	<i>350 963,2</i>	<i>57,3</i>	<i>233 776,8</i>	<i>66,6</i>	<i>235 338,9</i>	<i>100,7</i>

Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам на 2025 год запланированы в сумме 2 849 727,6 тыс. рублей, в том числе по основным расходам:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления предусмотрено 1 526 495,4 тыс. рублей или 118,6 % 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, в том числе межбюджетные трансферты на исполнение отдельных государственных полномочий - 350 963,2 тыс. рублей или 77,5 % к утвержденному плану на 2024 год. При этом, обоснования расходов на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск» не содержат пояснений в части формирования количества штатной численности и расчетов фонда оплаты труда на планируемый период 2025-2027 годов. В настоящее время отсутствуют решения в части уменьшения (перемещения) штатной численности существующих бухгалтерских служб учреждений ГО «город Якутск».

- обслуживание муниципального долга ГО «город Якутск» составит 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 – 53 425,4 тыс. рублей (резервирование средств на организацию и проведение мероприятий, посвященных 80-й годовщине Победы в ВОВ) на 2025 год, 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 – 15 501,0 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 637 266,1 тыс. рублей (3,7 % от общей суммы расходов бюджета на 2026 год без учета МБТ) и 2 993 432,0 тыс. рублей (16,0 % от общей суммы расходов бюджета на 2027 год без учета МБТ) 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».

#### 7.4.1. 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 № 84, 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
<b>Всего Резервные фонды</b>	<b>73 140,5</b>	<b>74 254,3</b>	<b>104 254,3</b>	<b>135 000,0</b>	<b>135 000,0</b>	<b>135 000,0</b>
<i>к предыдущему году (в тыс. рублях)</i>		+1 113,8	+ 30 000,0	+ 30 745,7	0	0
<i>к предыдущему году (в %)</i>		101,5	140,4	129,5	100	100
Резервный фонд ОА	35 696,5	44 254,3	70 159,8	85 000,0	85 000,0	85 000,0
Резервный фонд ЧС	37 444,0	30 000,0	34 094,5	50 000,0	50 000,0	50 000,0

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 объема расходов 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.

## **7.5. Проверка и анализ обоснований бюджетных ассигнований по расходам, составления реестра расходных обязательств ГО «город Якутск», включая вопросы финансового обеспечения публичных нормативных обязательств**

### **7.5.1. Обоснования бюджетных ассигнований**

В соответствии со ст. 169, 174.2 Бюджетного кодекса РФ, проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией, в части расходов - планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом.

Согласно п.п. «д» п.4.1 Порядка составления проекта бюджета городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 24.05.2016 № 126п (далее – Порядок планирования проекта бюджета), главные распорядители бюджетных средств (далее – ГРБС, главные распорядители) в срок до 5 сентября представляют в Департамент экономики и стратегического планирования, Департамент финансов бюджетные заявки с обоснованиями бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период (далее – бюджетные заявки). При этом, распоряжением Окружной администрации г.Якутска от 14.06.2024 № 1090р<sup>18</sup> срок представления бюджетных заявок установлен до 4 сентября.

В соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Департамента финансов от 11.07.2024 № 424(б) (далее – Порядок планирования БА, Методика планирования БА) ГРБС:

- представляют обоснования бюджетных ассигнований в Департамент финансов по формам, утвержденным Методикой планирования БА, с расчетами и пояснительной запиской<sup>19</sup>;
- распределение предельного объема бюджетных ассигнований в разрезе кодов классификации расходов осуществляют в подсистеме «АЦК-планирование»<sup>20</sup>.

В соответствии с п.п. «а» п. 4.2 Порядка планирования проекта бюджета, Департамент финансов проверяет бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств с использованием АС «АЦК – планирование», составляет свод проекта бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, программных и непрограммных расходов.

В подсистеме «АЦК – планирование» бюджетные заявки с созданием расходных обязательств вносятся главными распорядителями по доведенным предельным объемам бюджетных ассигнований на планируемый период после утверждения их Комиссией по бюджетным проектировкам и без приложения к ним обоснований бюджетных ассигнований.

### **Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований, представленных**

<sup>18</sup> Об утверждении Плана организационных мероприятий проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

<sup>19</sup> согласно письму Департамента финансов от 11.07.2024 № сз615/ДФ бюджетные заявки предоставляются как на бумажном носителе, так и в электронном виде (сканированные документы и файлы Excel, Word).

<sup>20</sup> автоматизированная система планирования и исполнения бюджета города на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля».

**главными распорядителями с бюджетными заявками,** выявлено следующее:

1. В большинстве бюджетных заявок ГРБС имеются случаи непредставления форм, утвержденных Методикой планирования БА. Наибольшее количество отсутствующих форм установлено по Управлению образования, по которому не сформировано шесть форм.

2. По большинству ГРБС установлены случаи отсутствия обоснований расходов (расчетов, смет расходов и т.д.) по отдельным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным расходам.

3. По Управлению культуры и духовного развития и Управлению образования формы № 11 «Показатели муниципального задания» сформированы в отсутствие утвержденных значений базовых нормативных затрат, на основе которого определяется размер предоставляемой субсидии.

4. По бюджетной заявке Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры установлено отсутствие заключения Департамента экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска по расчетам на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации, выполнению инженерных изысканий, прохождения государственной экспертизы проектно-сметной документации и инженерных изысканий, сводные сметы расходов по объектам социальной сферы.

### **7.5.2. Реестр расходных обязательств**

В соответствии с п. 9 ч. 1 ст. 31 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» одновременно с проектом бюджета представлен реестр расходных обязательств ГО «город Якутск».

Форма реестра соответствует форме, утвержденной приказом Минфина РС(Я) от 31.05.2016 № 01-04/0642 «Об утверждении Методических указаний по заполнению реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств», и составлен в соответствии с требованиями Порядка ведения реестра расходных обязательств ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г.Якутска от 09.02.2024 № 21п.

Общий объем бюджетных ассигнований, отраженных в реестре, предусмотрен в 2025 году в объеме 28 773 991,1 тыс. рублей, в 2026 году – 29 084 010,5 тыс. рублей, в 2027 году – 29 084 010,5 тыс. рублей.

Анализом представленного реестра расходных обязательств ГО «город Якутск» выявлено:

1) неполное отражение правовых актов, являющихся основанием возникновения обязательств и определяющих порядок финансового обеспечения расходного обязательства. Так, в реестре расходных обязательств не отражены следующие правовые акты:

– постановление Окружной администрации г. Якутска от 26.09.2022 N 290п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области общественных связей и молодежной политики (в п.2.1.54 реестра);

– постановление Окружной администрации г. Якутска от 27.05.2022 N 143п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в сфере культуры» (в п. 2.1.29, 2.1.30, 2.1.32 реестра);

– постановление Окружной администрации г. Якутска от 12.04.2022 N 88п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в сфере средств массовой информации» (в п.2.2.17 реестра);

– постановление Окружной администрации г. Якутска от 03.09.2021 N 305п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области физической культуры и спорта» (в п.2.1.33, 2.1.34 реестра).

2) *в нарушение* п. 2.3 приказа Минфина РС(Я) от 31.05.2016 № 01-04/0642 «Об утверждении Методических указаний по заполнению реестра расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств», по п.2.1.35 реестра графам 10-12 отражены правовые акты городского округа, которые необходимо отразить по графам 13-15.

### 7.5.3. Публичные нормативные обязательства

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 № 85, 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
	<b>Всего расходов, в т.ч.:</b>			<b>49 306,0</b>		<b>57 388,9</b>	<b>57 388,9</b>	<b>57 388,9</b>
	<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, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в ГО «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>					<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
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>					<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
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>					<i>107,7</i>	<i>140,0</i>	<i>100,0</i>
5	Выплата адресной социальной помощи студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах ГО «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>					<i>144,4</i>	<i>140,7</i>	<i>100,0</i>
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>					<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>
7	Оказание адресной материальной помощи ветеранам тыла и инвалидам I и II группы, проживающим на территории Тулагино-Кильдямского, Хагасского 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>					<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>

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 объемам 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 и долговой нагрузки на бюджет ГО «город Якутск»

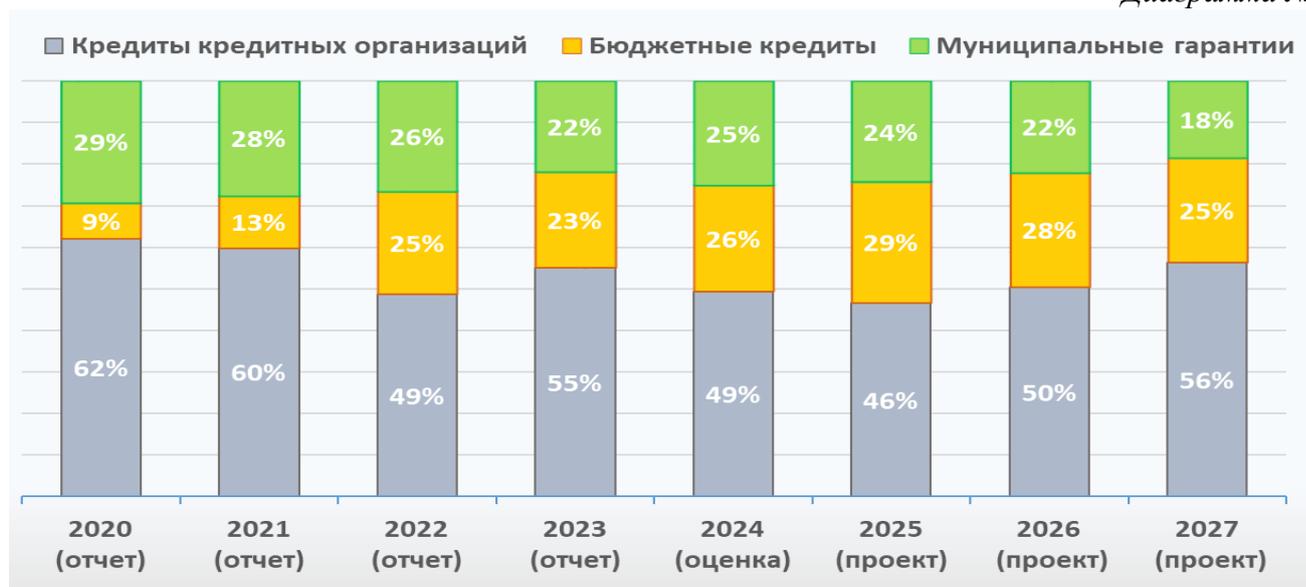
Диаграмма № 8



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 № 86, млн. рублей

Показатели	на 01.01.2022 (отчет)	на 01.01.2023 (отчет)	на 01.01.2024 (отчет)	на 01.11.2024 (текущие данные)	к данным 01.01.2024	на 01.01.2026 (проект)	на 01.01.2027 (проект)	на 01.01.2028 (проект)
<b>Муниципальный долг</b>	<b>3 619,4</b>	<b>3 928,7</b>	<b>4 511,1</b>	<b>4 150,4</b>	<b>-360,7</b>	<b>4 115,5</b>	<b>3 998,5</b>	<b>3 825,1</b>
в % к предыдущему году	91,1	108,5	114,8	92,0		99,2	97,2	95,7
<b>Расходы на обслуживание муниципального долга</b>	<b>153,6</b>	<b>148,7</b>	<b>203,0</b>	<b>187,8</b>	<b>-15,3</b>	<b>267,0</b>	<b>298,0</b>	<b>268,0</b>
в % к предыдущему году	91,1	96,8	136,6	92,5		142,2	111,6	89,9

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 без учета субвенций в 2025-2027 годах составит 1,3 %, 1,5 % и 1,3 % по годам, что соответственно не превышает ограничений, установленных ст. 111<sup>21</sup> Бюджетного кодекса РФ.

Основной целью долговой политики ГО «город Якутск» согласно Основным направлениям долговой политики ГО «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и

<sup>21</sup> 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;

2027 годов<sup>22</sup> является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, проведение взвешенной политики в области муниципальных заимствований и формирование оптимальной структуры муниципального долга.

Указанным документом отмечается, что в целях снижения объема муниципального долга в 2022-2023 годах реализованы мероприятия по привлечению бюджетных кредитов из государственного бюджета РС(Я) на замещение коммерческих кредитов, направлению дополнительных доходов на снижение дефицита бюджета в сумме 100,0 млн рублей, проведена работа по реструктуризации бюджетного кредита, полученного 22.03.2022 года в сумме 200,0 млн. руб., в части уменьшения процентов с 5,0% до 1,875% годовых (экономия расходов на обслуживание муниципального долга по итогам реструктуризации за весь период действия кредита составила 12,6 млн рублей).

По результатам оценки долговой устойчивости муниципальных образований РС(Я)<sup>23</sup>, 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 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», «Воинская часть» (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 32 407 977,1 тыс. рублей, что на 4 187 001,1 тыс. рублей, или на 14,8 %, больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год, в 2026 году – по 32 249 592,8 тыс. рублей, что на 158 384,3 тыс. рублей, или на 0,5 %, меньше, чем в 2025 году, в 2027 году – 32 978 097,0

<sup>22</sup> Утвержден постановлением ОА г.Якутска от 29.11.2024 № 313п.

<sup>23</sup> 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».

тыс. рублей, что на 728 504,2 тыс. рублей, или на 2,3 %, больше, чем в 2026 году. Проект бюджета в планируемом периоде 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 4 187 001,0 тыс. рублей, или на 14,8 % больше объема показателя, утвержденного решением о бюджете на 2024 год, в 2026 году меньше показателя 2025 года на 158 384,3 тыс. рублей, в 2027 году больше на 728 504,2 тыс. рублей, или на 2,3 % 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.

По безвозмездным поступлениям в 2025 году по отношению к показателю 2024 года прогнозируется увеличение доходов 7,6 %, в 2026 – 2027 годах - уменьшение на 9,7 % и 3,7 % соответственно.

6.3. В структуре проекта доходов на 2025 год 50,8 % занимают безвозмездные поступления, основную долю которых составляют субвенции в объеме 72,7 %, на 2026 год – 46,1 %, в том числе субвенции в объеме 81 %, на 2027 год – 43,4 %, в том числе субвенции в объеме 83,5 %.

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

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

6.5. Департаментом финансов в ходе исполнения бюджета на 2025 год будут учтены прогнозные дополнительные поступления доходов по НДФЛ; по дивидендам по акциям отдельных хозяйствующих субъектов; от продажи права на заключение договоров аренды, от вовлечения в оборот земельных участков, выявленных в результате инвентаризационных мероприятий; от аренды рекламных конструкций.

6.6. Пояснительная записка не содержит обобщенной информации по результатам последней проведенной оценки налоговых расходов и об ожидаемых прогнозных показателях по выпадающим доходам на плановый период в связи с принятыми решениями.

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 в 2024 году снизятся на 1 695 223,7 тыс. рублей, или на 5 %, в том числе за счет снижения объемов межбюджетных трансфертов на 2 937 782,6 тыс. рублей (на 15,1 %), и составят 32 407 977,1 тыс. рублей. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2024 год расходы увеличатся в 2025 году на 4 187 001,1 тыс. рублей, или на 14,8 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 1 164 848,2 тыс. рублей (на 7,6 %).

7.3. Доля расходов за счет межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов составит в 2025 году – 50,8 %, в плановом периоде 2026 года – 46,1 % и 2027 года – 43,4 %. В целом снижение межбюджетных трансфертов в планируемом периоде связано с уменьшением субсидий и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

7.4. 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»<sup>24</sup>, одной из основных задач которой является совершенствование программно-целевого принципа планирования бюджета.

7.5. 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» (59,4 %), «Национальная экономика» (15,1 %), «Общегосударственные вопросы» (9,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,8 %).

7.6. Более половины расходов бюджета ГО «город Якутск» составляют **расходы на выплату заработной платы и начислениям** работникам органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» в объеме 17 030 890,0 тыс. рублей. Доля расходов на фонд оплаты труда в плановом периоде увеличится с 45,7 % в 2024 году до 52,6 % в 2025 году.

7.7. В ходе проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения выявлено, что из 47 утвержденных порядков предоставления субсидий юридическим лицам (некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) приведены в соответствие с Общими требованиями № 1782 всего 5 порядков. Кроме того, отмечаются отдельные недостатки в утвержденных порядках.

7.8. Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрено за счет средств вышестоящих бюджетов и местного бюджета на реализацию **мероприятий трех национальных проектов**: «Молодежь и дети», «Семья», «Инфраструктура для жизни» на общую сумму 9 793 856,4 тыс. рублей, в том числе в 2025 году - 3 378 005,6 тыс. рублей (10,4 % от общего объема расходов бюджета), в 2026 году – 3 498 220,7 тыс. рублей (10,8 %), в 2027 году – 2 917 630,1 тыс. рублей (8,8 %).

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 Положения о системе управления МП № 172п, ответственными за разработку программ, *не обеспечено* по всем муниципальным программам утверждение их в установленный срок (до 31 июля 2024 года).

8.2. *В нарушение* п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1п, без проведения финансово-экономической экспертизы КСП г.Якутска утверждены 6 муниципальных программ, реализуемые с 2025 года, ответственными исполнителями которых являются:

– Департамент 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»);

– Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры (МП «Развитие транспортной системы», МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»).

8.3. В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 22 муниципальных программ на 2025 год планируются в объемах 29 558 249,4 тыс. рублей, на 2026 год – 28 189 770,0 тыс. рублей, на 2027 год – 26 688 769,3 тыс. рублей.

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 1 января 2025 года:

<sup>24</sup> 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»

– в нарушение п. 25, 28 Методических рекомендаций № 173п, не учитывают и не содержат мероприятия, предусмотренные Стратегией ГО «город Якутск» до 2032 года и Планом мероприятий 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) и ДКП, 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;

– в нарушение ч. 4 разд. I Положения о системе управления МП № 172п, ч. 5 разд. I Методических рекомендаций № 173п в паспортах МП-62, МП-77 соисполнителями программ указаны структурные подразделения Окружной администрации г.Якутска, представители которых *не являются* руководителями муниципальных проектов и ответственными за разработку и реализацию комплексов процессных мероприятий муниципальных программ.

9.2. в нарушение 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 ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по учреждениям культуры и образования сформированы в отсутствие утвержденных значений базовых нормативных затрат.

9.3. риски нецелевого использования 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»;

– 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 фактически не выполненным работам на сумму 6 327,88 тыс. рублей;

– по исполнению за счет средств местного бюджета расходных обязательств Республики Саха (Якутия) в виде оплаты содержания зданий пожарных депо в Тулагино-Кильдямском и Хатасском наслеге, переданных в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)».

9.4. в МП-54 «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск»:

- в постановлении Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 № 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» *не установлены расходные обязательства* по ст. 12 и ст.17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации»;

- в одном мероприятии «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений» *объединены два мероприятия* по ст. 12 и ст.17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» и по ч.2. ст. 6 Федерального закона от 02.04.2014 № 44-ФЗ «Об участии граждан в охране общественного порядка»;

- необоснованно включены мероприятия «Укрепление межнациональных и межконфессиональных отношений народов, проживающих на территории города Якутска», которые в соответствии с Планом мероприятий 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».

9.5. в МП-60 «Развитие транспортной системы» («Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»):

- имеются недостатки в применении нормативов *финансовых затрат* на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» в виде коллизии, выраженном в *действии одновременно двух актов* Окружной администрации города Якутска, устанавливающих данные нормативы - распоряжения Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 № 1489р и постановления Окружной администрации города Якутска от 25.07.2024 № 199п, а также *отсутствия с 2017 года актуализации нормативов по капитальному ремонту дорог*;

- *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», что противоречит 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;

- в мероприятие «Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек» *не включены* субсидии из государственного бюджета РС(Я) по соглашению от 15.04.2024 № 98701000-1-2024-019 между Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) и Окружной администрацией города Якутска.

9.6. 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 объектами капитального строительства*;

- по мероприятию «Проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» необоснованно включены расходы в плановом периоде 2026-2027 годов.

9.7. *в нарушение* принципа сбалансированности системы стратегического планирования:

– 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 Стратегии;

– в МП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» *отмечены* мероприятия с отсутствием финансового обеспечения.

10. Бюджетные ассигнования на **непрограммные расходы** на 2025 год предусмотрены по 7 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 2 849 727,7 тыс. рублей (8,8 % от общего объема расходов проекта бюджета) с увеличением по сравнению с утвержденным бюджетом на 2024 год на 685 111,4 тыс. рублей или на 31,6 %. На 2026 год запланировано 4 059 822,8 тыс. рублей (12,6 %) с увеличением от проекта 2025 года на 1 210 095,1 тыс. рублей

или на 42,4 %, на 2027 год – 6 289 327,7 тыс. рублей (19,1 %) с увеличением от проекта 2026 года на 2 229 504,9 тыс. рублей или на 54,9 %.

Отмечается отсутствие обоснований расходов на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» ГО «город Якутск», в связи с отсутствием решений в части уменьшения (перемещения) штатной численности существующих бухгалтерских служб учреждений ГО «город Якутск».

11. Выборочной проверкой **обоснований бюджетных ассигнований, представленных главными распорядителями с бюджетными заявками**, установлены факты несоблюдения требований, установленных Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований городского округа «город Якутск» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Департамента финансов от 11.07.2024 № 424(б).

12. Анализом формирования **реестра расходных обязательств** отмечено соответствие формы утвержденным требованиям, имеются замечания в части неполного отражения правовых актов.

13. 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).

14. **Долговые обязательства** ГО «город Якутск», согласно проекту бюджета, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции ГО «город Якутск» в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

## 10. Предложения

По итогам финансово-экономической экспертизы проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (ко 2 чтению) Контрольно-счетная палата города Якутска рекомендует:

1. **Заместителю главы ГО «город Якутск» по вопросам развития пригородных территорий, развития сельского хозяйства, торговли и предпринимательства (Дорожкин В.Е.)** рассмотреть возможность принятия мер *по недопущению* исполнения расходных обязательств Республики Саха (Якутия) за счет средств местного бюджета по содержанию зданий пожарного депо, переданных в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)»;

2. **Департаменту экономики и стратегического планирования (Прокопьев М.М.)** в целях эффективного управления муниципальными программами, обеспечения достоверности и реализуемости показателей муниципальных программ:

2.1. 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 Стратегии;

2.2. 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;

2.3. провести работу с ответственными исполнителями по устранению замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении, а также учесть их при приведении

муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете в установленные бюджетным законодательством сроки.

### **3. Департаменту финансов (Максимова О.Н.):**

3.1. обеспечить информативность пояснительной записки к проекту бюджета путем отражения в разделе «Налоговые доходы» обобщенных результатов оценки эффективности налоговых расходов и об ожидаемых прогнозных показателях по выпадающим доходам на плановый период;

3.2. провести работу с главными распорядителями бюджетных средств по своевременному приведению в соответствие порядков предоставления субсидий юридическим лицам (некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) с Общими требованиями № 1782, а также по устранению нарушений и недостатков, отраженных в настоящем заключении.

### **4. Ответственным исполнителям муниципальных программ:**

4.1. привести муниципальные программы в соответствие с новыми методическими рекомендациями, 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);

– установления соисполнителями программ структурных подразделений Окружной администрации г. Якутска, представители которых являются руководителями муниципальных проектов и ответственными за разработку и реализацию комплексов процессных мероприятий муниципальных программ;

– 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»;

4.2. Департаменту по работе с территориями (Слепцов В.Г.) рассмотреть вопрос об актуальности 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;

4.3. обеспечить строгое соблюдение требований бюджетного законодательства, регламента Окружной администрации города Якутска в части направления проектов муниципальных программ в КСП г. Якутска для проведения финансово-экономической экспертизы;

4.4. рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарного взыскания в отношении сотрудников, допустивших нарушение п. 4.6.23.1 Регламента Окружной администрации г. Якутска от 10.01.2022 № 1 в части направления проектов муниципальных программ для проведения финансово-экономической экспертизы контрольно-счетным органом.

**5. Управлению культуры и духовного развития (Ли И.П.) и Управлению образования (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.

**6. Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры (Гуляев И.М.):**

6.1. 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»;

6.2. провести работу по уточнению кодов видов расходов:

- 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 объектами капитального строительства.

6.3. рассмотреть вопросы:

- объединения 5 видов субсидий по возмещению недополученных доходов в отношении регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам в связи с предоставлением льготного проезда отдельным категориям граждан в единый порядок предоставления субсидий;

- исключения мероприятия «Проведение форумов и фестивалей для обеспечения единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» из планового периода 2026-2027 годов по причине их не востребованности в 2022-2025 годах;

- внесения изменений (актуализации) распоряжения Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 № 1489р, устанавливающего нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск».

6.4. в целях исключения рисков нецелевого расходования бюджетных средств по исполнению обязательств по соглашению о ГЧП по сети учреждений культуры обеспечить уменьшение размера субсидии по объекту «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутске» Частному партнеру ООО «Газэнергомонтаж» по не выполненным работам на сумму 6 327,88 тыс. рублей.

7. **Управлению общественных связей и молодежной политики (Михайлов А.Р.)** рассмотреть вопрос внесения изменений в постановление Окружной администрации г. Якутска от 01.06.2022 № 147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» в части установления расходных обязательств в соответствии со статьями 12 и 17 Федерального закона от 23.06.2016 № 182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации».

8. **Департаменту цифрового развития (Лыткин С.Н.)** рассмотреть вопрос дальнейшей реализации соглашения от 15.04.2024 № 98701000-1-2024-019 о предоставлении субсидии из государственного бюджета РС(Я) в 2024-2026 году на софинансирование расходных обязательств возникающих при реализации региональных проектов, предусматривающих мероприятия по внедрению интеллектуальных транспортных систем, по которому в представленном проекте бюджета отсутствует финансовое обеспечение в 2025-2026 годах.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Якутска**



**В.И. Ушницкий**