

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## **на проект бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

### **1. Общие положения**

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту - Счетная палата) на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО Северск», утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции», утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол № 15 от 30.11.2022).

В ходе экспертизы Счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. В ходе экспертизы проведен анализ соответствия проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании ЗАТО Северск, анализ основных экономических показателей развития территории в сравнении с показателями Томской области и Российской Федерации.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Проект бюджета внесен Администрацией ЗАТО Северск на рассмотрение в Думу ЗАТО Северск в сроки, установленные статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск соблюдены.

### **2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии с частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития территории. Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее - Прогноз СЭР), представленный с проектом бюджета, в целом сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2015 № 2997 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития городского округа ЗАТО Северск Томской области» (далее по тексту - Распоряжение № 2997). В соответствии с требованиями части 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и Распоряжения № 2997 вместе с проектом бюджета представлен уточненный прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, одобренный распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 14.10.2022 № 967-р «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год, в основу формирования бюджета положен базовый вариант.

В Таблице № 1 Пояснительной записки приведены основные макроэкономические показатели развития ЗАТО Северск, в условиях которых осуществлялось планирование бюджета, в сравнении с показателями развития Российской Федерации и Томской области.

Показатели Прогноза СЭР ЗАТО Северск по базовому варианту приближены к базовому варианту бюджетов Томской области и РФ и даже превышают их по отдельным видам (продукция промышленности, инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению).

Традиционным для ЗАТО Северск является достижение показателей роста объемов производства за счет внедрения инвестиционных проектов АО СХК по созданию новых производств.

Наибольший удельный вес в объеме отгруженной продукции будут иметь такие виды деятельности как производство пищевых продуктов, производство транспортных средств и оборудование, производство электрического оборудования, производство готовых металлических изделий.

При этом темп роста номинальной заработной платы меньше темпа роста индекса потребительских цен, что свидетельствует о снижении уровня жизни населения, и не соответствует национальным целям.

При выборочном анализе показателей прогноза выявлена неточность в расчете одного из них, а также отсутствие увязки показателей Прогноза с показателями и мероприятиями муниципальных программ.

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - Закон № 172-ФЗ) среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности, принцип сбалансированности, подразумевающий согласованность всех документов стратегического планирования по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации. Сравнительный анализ Прогноза и других документов стратегического планирования ЗАТО Северск указал на отдельные факты несбалансированности, что было отмечено Счётной палатой и при подготовке заключения на проект бюджета на 2022 год (Стратегии ЗАТО Северск до 2030 года, Прогноза СЭР, муниципальных программ).

Оценка точности прогнозирования показателей прогноза, проведенная за 2022 год, показала, что по большинству показателей оценка исполнения близка к прогнозным значениям за исключением показателя «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», отклонение оценочных значений которого от прогнозных составляет более чем в 3 раза и показателя «Доля убыточных организаций».

### **3. Общая характеристика проекта бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Основные характеристики проекта бюджета представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

#### **Параметры бюджета ЗАТО Северск на 2022-2025 годы, тыс. руб.**

<b>Наименование показателей</b>	<b>2022 год Оценка</b>	<b>Прогноз 2023 года</b>	<b>Прогноз 2024 года</b>	<b>Прогноз 2025 года</b>
<b>Доходы, всего</b>	5 315 936,25	4 684 500,82	3 890 505,15	3 887 523,46
Темп роста к предыдущему году,%		88,12	83,05	99,92
<b>Расходы, всего</b>	5 424 402,66	4 784 960,54	3 890 505,15	3 887 523,46
Темп роста к предыдущему году,%		88,21	81,31	99,92
<b>Дефицит</b>	-108 466,41	-100 459,72	-	-
Темп роста к предыдущему году,%		92,62	-	-

Проект бюджета соответствует установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

#### **4. Анализ доходов проекта бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.**

На 2023 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 4 684 500,82 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы – 1 169 428,08 тыс. руб. или **24,96** % от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 145 517,54 тыс. руб. или **3,11** % от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 3 369 555,20 тыс. руб. или **71,93** % от общей суммы доходов.

Доходы на 2023 год прогнозируются на уровне 108,06% к первоначально утвержденным на 2022 год и на уровне 88,12% к ожидаемому исполнению за 2022 год, снижение относительно оценки исполнения за 2022 год на 631 435,43 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам показывает, что ежегодно утверждаемые доходы в первой редакции бюджета на 2020, 2021 и 2022 годы ниже фактически полученных (исполненных). Это обусловлено традиционной для ЗАТО Северск тенденцией неполного распределения трансфертов из областного и федерального бюджетов на момент формирования проекта бюджета.

В 2024 году доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 3 890 505,15 тыс. руб. или 83,05% к уровню 2023 года, снижение на 793 995,67 тыс. руб. в основном обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений на 843 097,70 тыс. руб., в том числе общей суммы дотации на 627 142,60 тыс. руб.

В 2025 году доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 3 887 523,46 тыс. руб. или 99,92% к уровню 2024 года, уменьшение на 2 981,69 тыс. руб. за счет снижения безвозмездных поступлений.

Прогнозные доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составят в 2023 году 42 195,11 руб., что на 11,68% или на 5 580,00 руб. ниже уровня оценки 2022 года и на 8,31% выше уровня бюджетной обеспеченности, рассчитанной по проекту бюджета на 2022 год (38 958,36 руб.). В 2024 году прогнозируется снижение показателя по отношению к 2023 году на 7 107,58 руб. или на 16,84%, в 2025 году на 1,58 руб. меньше относительно уровня показателя 2024 года.

Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск определены в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации и представляют собой налоговые и неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск на 2023 год утверждены в сумме 3 228 495,52 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных объемов в бюджете на 2022 год на 251 540,31 тыс. руб. или на 8,45%, но меньше оценки исполнения 2022 года на 630 545,50 тыс. руб. или на 16,34%.

В 2024 году собственные доходы утверждены в сумме 2 434 587,95 тыс. руб., что меньше планового показателя 2023 года на 793 907,57 руб. или на 24,59%.

В 2025 году собственные доходы утверждены в сумме 2 431 606,26 тыс. руб., что меньше планового показателя 2024 года на 0,12%.

Доля собственных доходов бюджета ЗАТО Северск на 2023 год в общих доходах составляет 68,92% против 72,59% по оценке 2022 года. Доля собственных доходов на плановый период 2024-2025 годов прогнозируется на уровне 62,58% и 62,55% соответственно.

#### **4.1. Налоговые доходы**

В проекте бюджета налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 1 169 428,08 тыс. руб., что на 74 156,73 тыс. руб. или на 6,77% больше оценки ожидаемого поступления 2022 года (по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 2022 год – больше на 117 323,28 тыс. руб. или на 11,15%). В 2024 году налоговые доходы запланированы в сумме 1 232 966,05 тыс. руб. (на 5,43% больше прогноза 2023 года), в 2025 году – в сумме 1 273 942,49 тыс. руб. (на 8,94% больше прогноза 2023 года). Структура налоговых поступлений в 2023 году традиционно сохраняется на уровне прошлых лет (2020 – 2022 годы). Основным бюджетоформирующим налогом по-прежнему является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

В ходе экспертизы расчетов налоговых доходов, представленных разработчиком проекта бюджета, Счетной палатой отмечено, что налоговые доходы спрогнозированы в достаточно напряженном размере, по ряду налоговых поступлений планируемые к утверждению показатели превышают рассчитанные главным администратором данного вида доходов – УФНС РФ по Томской области.

##### **4.1.1 Налог на доходы физических лиц**

В представленном проекте бюджета ЗАТО Северск прогнозные поступления НДФЛ в 2023 году запланированы в сумме 868 195,88 тыс. руб., что больше оценки 2022 года на 57 149,13 тыс. руб. (или на 7,05%) и больше первоначально утвержденного объема поступлений в 2022 году на сумму 96 537,88 тыс. руб. (или на 12,51%). Поступления налога в 2024 году прогнозируются в сумме 920 053,75 тыс. руб., в 2025 году – 954 500,49 тыс. руб.

Анализ расчетов, произведенных Главным администратором доходов в лице УФНС РФ по Томской области, показал, что в проект бюджета включены объемы поступления НДФЛ в размерах, превышающих рассчитанные УФНС в соответствии с Методикой прогнозирования доходов. С учетом ежегодного перевыполнения прогнозных показателей по НДФЛ *Счётная палата считает возможным принять за основу объемы поступления НДФЛ, представленные в проекте бюджета.*

##### **4.1.2 Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации**

Поступления в бюджет ЗАТО Северск акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, запланированы на 2023 год в сумме 11 280,00 тыс. руб., что больше оценки 2022 года на 663,00 тыс. руб. (или на 6,24%) и больше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2022 год на 822,80 тыс. руб. (или на 7,87%). В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозные поступления акцизов в бюджет ЗАТО Северск составляют 12 253,00 тыс. руб. и 12 969,00 тыс. руб. соответственно.

С учетом проведенного Счетной палатой анализа изменений действующего законодательства, а также представленного Управлением Федерального казначейства по Томской области в адрес Администрации ЗАТО Северск расчета, *прогноз поступлений в 2023-2025 акцизов может быть учтен при формировании основных показателей бюджета ЗАТО Северск на 2023-2025 годы.*

##### **4.1.3 Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**

Доходы по УСН на 2023 год прогнозируются в сумме 93 341,00 тыс. руб., что на 3 629,00 тыс. руб. (или на 4,05%) больше первоначально утвержденных на 2022 год показателей и на 4 015,00 тыс. руб. (или на 4,49%) больше оценки 2022 года. На 2024 год поступления планируются в сумме 97 273,00 тыс. руб., на 2025 год – 100 901,00 тыс. руб.

Рост прогноза поступлений налога в 2023 году на 4,49% к оценке 2022 года обусловлен окончанием действия в 2022 году пониженной налоговой ставки в размере 3% для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, применявших систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, установленной Законом Томской области от 04.03.2022 № 1-ОЗ «О внесении изменений в статью 1.2 Закона Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Проектом бюджета доходы по УСН на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены в большем объеме, чем рассчитано главным администратором-УФНС России по Томской области на 2023 год – на сумму 3 491,00 тыс. руб., на 2024 год – на сумму 4 085,00 тыс. руб., на 2025 год – на 4 527,00 тыс. руб.

В связи с возникшими отклонениями существуют риски невыполнения прогнозных поступлений.

Федеральным законом от 01.10.2020 № 311-ФЗ<sup>1</sup> введено право субъекта РФ устанавливать дифференцированные нормативы отчислений от упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных образований. Указанное право субъектов введено с целью компенсировать потери местных бюджетов в связи с отменой режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

По данным Департамента межбюджетных отношений Минфина России в 2021 году 42 региона установили дифференцированные нормативы отчислений от УСН. Таким образом, Счётная палата отмечает резерв поступлений по данному виду доходов в случае принятия на уровне Томской области решения об установлении дополнительных отчислений по налогу.

#### **4.1.4 Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

Доходы по ЕСХН на 2023 год прогнозируются в сумме 124,00 тыс. руб., что на 7,00 тыс. руб. (или на 5,98%) больше оценки 2022 года и на 131,00 тыс. руб. (или на 51,37% меньше первоначально утвержденного объема на 2022 год.

На 2024 год доходы по ЕСХН прогнозируются в сумме 130,00 тыс. руб., на 2025 год – 138,00 тыс. руб.

*Счётная палата считает возможным принять за основу объемы поступления ЕСХН, представленные в проекте бюджета.*

#### **4.1.5 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)**

Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируются в сумме 25 363,00 тыс. руб., что на 1 331,00 тыс. руб. (или на 5,54%) больше оценки 2022 года и на 8 557,00 тыс. руб. или (на 50,92%) больше первоначальной редакции решения о бюджете на 2022 год, на 2024 год прогнозируются в сумме 26 425,00 тыс. руб., на 2025 год в сумме 27 527,00 тыс. руб.

По причине возникших отклонений прогнозных поступлений налогов от патентной системы налогообложения, предусмотренных в проекте бюджета и рассчитанных главным администратором доходов – УФНС России по Томской области, существуют риски невыполнения прогнозных поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, как минимум на 390,00 тыс. руб.

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 01.10.2020 № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году». Далее по тексту – Федеральный закон № 311-ФЗ.

*В связи с незначительными расхождениями прогнозных показателей, предусмотренных проектом бюджета, данные показатели считаем возможным принять за основу.*

#### **4.1.6 Налог на имущество физических лиц**

Поступления НИФЛ на 2023 год запланированы в сумме 45 841,00 тыс. руб., что больше оценки 2022 года на сумму 10 592,00 тыс. руб. (или на 30,05%), а также первоначально утвержденного объема поступлений НИФЛ в бюджете на 2022 год на сумму 8 532,00 тыс. руб. (или на 22,87%).

Прогноз поступлений доходов от уплаты НИФЛ в 2024-2025 годах составляет 50 878,00 тыс. руб. и 51 155,00 тыс. руб., соответственно.

Сумма поступлений НИФЛ спрогнозирована в проекте бюджета на 2023 год на 6 121,00 тыс. руб. больше суммы, рассчитанной главным администратором данных доходов - УФНС России по Томской области, а на 2024 и 2025 годы больше на 11 503,00 тыс. руб. и 11 780,00 тыс. руб., соответственно.

На основании вышеизложенного Счетная палата отмечает имеющиеся риски невыполнения прогнозируемого объема доходов.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 1 части 2, частью 3 статьи 406 Налогового кодекса Российской Федерации муниципальное образование вправе самостоятельно устанавливать налоговые ставки. При этом снизить ставку можно до нуля, а увеличить - только в три раза, по сравнению с базовой ставкой, которая решением Думы ЗАТО Северск от 26.09.2019 № 55/2 установлена в размере 0,1%. *Счетная палата отмечает существующие резервы для увеличения налога на имущество физических лиц, поступающего в местный бюджет, в случае установления дифференцированных налоговых ставок (и увеличения базовой налоговой ставки с 0,1% до 0,3%) в зависимости от кадастровой стоимости объекта, его вида, места нахождения, а также вида территориальных зон, в границах которых расположено имущество.*

#### **4.1.7 Земельный налог**

Поступления в бюджет ЗАТО Северск земельного налога в 2023 году запланированы в объеме 108 861,00 тыс. руб., что на 129,00 тыс. руб. (или на 0,12%) больше оценки 2022 года и на 270,00 тыс. руб. (или на 0,25%) больше первоначально утвержденного объема в 2022 году.

В 2024 году прогноз поступлений земельного налога составляет 108 992,00 тыс. руб., в 2025 году – 109 126,00 тыс. руб.

*Анализ показал, что на 2023 год проектом бюджета прогнозируется сумма к поступлению в бюджет земельного налога на 2 604,00 тыс. руб. больше суммы, рассчитанной Главным администратором - УФНС по Томской области, в связи с чем существуют риски невыполнения прогнозных показателей.*

#### **4.1.8 Государственная пошлина**

Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2023 году запланированы в сумме 16 122,20 тыс. руб., что на 614,60 тыс. руб. (или на 3,96%) больше оценки 2022 года и первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2022 год. На 2024 год поступления государственной пошлины запланированы в объеме 16 761,30 тыс. руб., на 2025 год – 17 426,00 тыс. руб. Увеличение поступлений планируется только по одному виду госпошлины «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)». *Считаем возможным принять прогнозные показатели по поступлению государственной пошлины за основу.*

## **4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2023 год прогнозируются в сумме 145 517,54 тыс. руб., что на 11 993,19 тыс. руб. или на 7,61 % ниже уровня оценки 2022 года и на 19 640,57 тыс. руб. (на 11,89%) ниже первоначально утвержденного объема на 2022 год. Поступления неналоговых доходов на плановый период 2024-2025 годов прогнозируются в сумме 131 081,60 тыс. руб. и 128 106,37 тыс. руб., соответственно.

В общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск неналоговые поступления ежегодно сокращаются.

Структура и динамика поступлений неналоговых доходов в разрезе их видов представлена в разделе 2.2 пояснительной записки.

В целом по неналоговым доходам прослеживается нестабильная динамика исполнения объема поступлений от первоначально утвержденных прогнозных показателей в ходе исполнения бюджета ЗАТО Северск за период 2020 и 2022 годов. Так, в 2021 году поступило неналоговых доходов на 59,85% больше первоначально запланированных. В 2020 и 2022 годах исполнение неналоговых доходов не достигнуто на 18,77 % и 4,63%, соответственно.

Следует отметить, что все показатели по неналоговым доходам соответствуют уточненному Прогнозу СЭР за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Расчет прогнозных поступлений по неналоговым доходам произведен в соответствии с рекомендациями Департамента финансов Томской области и на основании Методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Северск, утвержденных Главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Северск и согласованных с Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск.

### ***4.2.1 Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам***

Доходы по данной статье запланированы на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в сумме по 438,25 тыс. руб., что соответствует оценке исполнения по данному виду доходов 2022 года.

Поскольку постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.05.2022 № 845 Об утверждении Положения о дивидендной политике городского округа ЗАТО Северск Томской области как акционера (участника)» утверждено новое положение о дивидендной политике ЗАТО Северск, согласно которому меняется порядок расчета отчислений от прибыли, Счетная палата отмечает, что произвести предварительный расчет дивидендов на 2023 год не представляется возможным. *В связи с этим Счетная палата подтверждает прогнозную сумму доходов, рассчитанную главным администратором доходов.*

### ***4.2.2 Арендная плата за земли, собственность на которые не разграничена, арендная плата за земли городского округа, а также плата по соглашениям об установлении сервитута***

Поступление доходов от арендной платы за земли на 2023 год прогнозируется в сумме 81 085,37 тыс. руб., что на 11 302,12 тыс. руб. или на 16,20 % больше оценки 2022 года или на 7 214,04 тыс. руб. (на 8,17%) меньше первоначально утвержденного объема 2022 года.

На 2024 и 2025 годы планируется поступление доходов от арендной платы в сумме по 73 573,16 тыс. руб.

При расчете поступлений арендной платы за земельные участки в бюджет ЗАТО Северск на 2023 и прогноз на 2024-2025 годы, представленный УИО, учтена задолженность по арендной плате на начало и конец рассчитываемого периода в сумме 1 625,69 тыс. руб.,

которая значительно меньше реальной, учитываемой в бюджетном учете УИО по состоянию на 01.01.2022 и 01.10.2022, что привело к искажению расчетов.

*Таким образом, Счетная палата отмечает резервы поступлений данного вида доходов от корректировки суммы задолженности на 2023 год в размере 685,26 тыс. руб., на 2024 год – 945,96 тыс. руб., на 2025 год – 1 228,08 тыс. руб.*

#### **4.2.3 Аренда помещений нежилого фонда**

Арендная плата за нежилые помещения на 2023 год прогнозируется в сумме 25 259,95 тыс. руб., что на 400,32 тыс. руб. или на 1,61 % больше оценки 2022 года и на 1 938,65 тыс. руб. (на 8,31%) первоначально утвержденного объема 2022 года.

На 2024 и 2025 годы поступления по статье прогнозируются в сумме 25 259,95 тыс. руб. и 22 565,48 тыс. руб., соответственно.

Уменьшение прогноза поступлений на 2025 год связано с окончанием в 2025 году срока договора аренды с ООО «НПО «Сибэлектромотор» и прогнозируемого заключения нового договора с ООО «Атом-ТОР-Северск» на льготных условиях.

Счетная палата отмечает имеющиеся резервы поступлений по данному виду доходов при условии принятия Думой ЗАТО Северск решения об увеличении базовой ставки арендной платы, которая не пересматривалась с 2019 года и принятия к расчету реальной суммы задолженности, как минимум в 2023 году на 1,6 млн. руб., в 2024 и 2025 годах в сумме по 3 млн. руб. (в том числе от корректировки суммы задолженности на 2023 год в сумме 246,33 тыс. руб., на 2024 год – 194,64 тыс. руб. на 2025 год – 148,13 тыс. руб.

#### **4.2.4 Поступления от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности**

Поступления по статье на 2023 год прогнозируются в сумме 7 375,05 тыс. руб., что на 109,33 тыс. руб. или на 1,5 % больше оценки 2022 года и на 109,33 тыс. руб. (на 1,51%) первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления на 2024 год планируются в размере 7 177,94 тыс. руб., на 2025 год – 6 984,52 тыс. руб.

Увеличение поступлений по данному виду доходов в 2023 году по отношению к оценке исполнения за 2022 год обусловлено проведенной в 2022 году корректировкой (уменьшением) начислений платы за наем жилых помещений по итогам инвентаризации на 153,88 тыс. руб.

*Счетная палата отмечает существующие риски непоступления доходов по плате за наем в бюджет ЗАТО Северск в планируемых объемах в связи с ежегодным увеличением задолженности.*

*Вместе с тем, Счетная палата отмечает наличие потенциальных доходов от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, и не предоставленных по договорам социального найма в связи с их ненадлежащим техническим состоянием в сумме около 180,00 тыс. руб. в год в случае передачи гражданам пустующих жилых помещений по договорам найма.*

#### **4.2.5 Аренда сетей инженерно-технического обеспечения**

Поступления по статье на 2023 год прогнозируются в сумме 1 258,13 тыс. руб., что на 28,66 тыс. руб. или на 2,33 % меньше оценки 2022 года или на 28,46 тыс. руб. (на 2,31%) больше первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления доходов в 2024 и 2025 годах планируются по 584,34 тыс. руб.

*Опираясь на представленный расчет администратора дохода, Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.*

#### **4.2.6 Аренда движимого имущества**

Поступление данного вида доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 1 267,45 тыс. руб., что на 8,45 тыс. руб. или на 0,66 % меньше оценки 2022 года и на 296,45 тыс. руб. или (на 18,96%) первоначально утвержденного объема 2022 года.

На 2024 и 2025 годы доходы планируются по 1 267,45 тыс. руб. ежегодно.

*Опираясь на представленный расчет администратора дохода, Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.*

#### **4.2.7 Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

Поступление данного вида доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 555,18 тыс. руб., что на 21,66 тыс. руб. или на 3,75% меньше оценки 2022 года.

На 2024 и 2025 годы доходы планируются в объеме по 191,63 тыс. руб. и 104,58 тыс. руб., соответственно.

В проекте бюджета на 2022 год данный вид доходов учитывался в составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

*Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.*

#### **4.2.8 Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций**

Поступление данного вида доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 2 378,93 тыс. руб., что на 556,93 тыс. руб. или на 18,97% меньше оценки 2022 года и на 556,93 тыс. руб. или на 18,97% первоначально утвержденного объема 2022 года.

На 2024 и 2025 годы доходы планируются в объеме по 1 575,43 тыс. руб.

Следует отметить, что администратором данного вида дохода не учтены в расчете 2 договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на общую сумму 109,57 тыс. руб. в год, заключенных в 2022 году. Срок действия данных договоров составляет 5 лет, то есть до 20.09.2027. В связи с этим *Счетная палата рекомендует увеличить объем поступлений данного вида доходов в 2023, 2024 и 2025 годах по 109,57 тыс. руб. ежегодно.*

*Кроме этого Счетная палата отмечает наличие потенциальных доходов от размещения рекламных конструкций, возможных к поступлению в случае вовлечения в оборот 12 пустующих мест для размещения рекламы, в сумме 574,32 тыс. руб. в год.*

#### **4.2.9 Плата за размещение временных торговых сооружений**

Поступления по статье на 2023 год прогнозируются в сумме 2 202,05 тыс. руб., что на 131,82 тыс. руб. или на 6,37 % больше оценки 2022 года и на 42,28 тыс. руб. или на 1,96% больше первоначально утвержденного объема поступлений 2022 года.

Поступления на 2024 и 2025 годы планируются в размере по 2 202,05 тыс. руб.

Расчет прогнозируемых сумм к поступлению произведен исходя из 137 нестационарных торговых объектов, время функционирования которых имеет исключительно круглогодичный характер. *Счетная палата отмечает наличие резерва для увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск, связанного с заключением договоров на размещение нестационарных торговых объектов, в том числе имеющих сезонный характер, который исходя из средней годовой стоимости, рассчитанной при размещении в 2022 году НТО, составит около 75 тыс. руб. в год.*

#### **4.2.10 Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Прогноз поступлений доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год составляет 3 808,93 тыс. руб., что на 1 582,62 тыс. руб. или

на 29,35% меньше оценки 2022 года и на 11 316,64 тыс. руб. или на 74,82% меньше первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 4 018,93 тыс. руб., на 2025 год – 4 273,33 тыс. руб.

*Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.*

#### **4.2.11 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Доходы от оказания платных услуг прогнозируются на 2023 год в размере 3 645,26 тыс. руб., что на 14 677,14 тыс. руб. или на 80,1 % меньше оценки 2022 года. года и на 706,05 тыс. руб. или на 16,23 % первоначально утвержденного объема 2022 года. Поступления на 2024 и 2025 годы планируются в суммах 3 742,08 тыс. руб. и 3 770,34 тыс. руб., соответственно.

Анализ судебной практики, связанной с взысканием МО Городской округ ЗАТО Северск Томской области с субъекта Российской Федерации – Томской области в лице Департамента финансов Томской области убытков, причиненных вследствие предоставления квартир для обеспечения инвалидов и лиц с хроническими формами заболеваний жилыми помещениями показал, что в 2022 году муниципальным образованием городской округ ЗАТО Северск Томской области в лице Администрации ЗАТО Северск к субъекту РФ – Томской области в лице Департамента финансов Томской области подано 9 исковых заявлений на общую сумму 16 226,90 тыс. руб.

На момент подготовки заключения на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по 3 из 9 поданных исковых заявлений приняты вступившие в законную силу решения Арбитражного суда Томской области, судебное производство по 5 делам продолжается.

*С учетом положительной судебной практики по вопросу взыскания в пользу муниципалитета расходов понесенных в связи с предоставлением квартир инвалидам и лицам с хроническими формами заболеваний, резервом поступлений в 2023 году является сумма по 5 искам, находящимся на рассмотрении в Арбитражном суде Томской области в размере 12 087,51 тыс. руб.*

#### **4.2.12 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи активов на 2023 год прогнозируются в сумме 10 046,40 тыс. руб., что на 4 267,53 тыс. руб. или на 29,81 % меньше оценки 2022 года, на 2024 год - в сумме 4 848,13 тыс. руб., на 2025 год – 4 548,29 тыс. руб. или на 2 879,55 тыс. руб. (на 40,18%) больше первоначально утвержденного объема 2022 года.

Расчет прогнозных поступлений на 2023-2025 годы выполнен администратором доходов - Управлением имущественных отношений - только в части поступления задолженности за предоставление рассрочки от приватизации муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ в сумме 9 776,79 тыс. руб. и доходы от продажи земельных участков в сумме 269,61 тыс. руб.

Поступления от продажи иных объектов в анализируемом периоде не запланированы.

*Счетная палата ЗАТО Северск подтверждает прогнозный объем данного вида доходов, рассчитанный главным администратором доходов.*

#### **4.2.13 Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 6 196,59 тыс. руб., что на 1 860,92 тыс. руб. или на 23,1 % меньше оценки 2022 года и на 4 401,82 тыс. руб. или на 41,53% меньше первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления на 2024-2025 годы планируются в суммах 6 202,26 тыс. руб. и 6 219,15 тыс. руб., соответственно.

**Прогнозируемые поступления в разрезе администраторов доходов**

Наименование	2022 год		2023 год		Прогноз 2024 года, тыс. руб.	Прогноз 2025 года, тыс. руб.
	Первонач. утверждено	Оценка	Прогноз, тыс. руб.	% к оценке 2022		
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей ТО	7 050,98	3 048,45	3 603,00	118,2	3 603,00	3 603,00
УЖКХ ТиС	987,74	3 004,92	1 125,62	37,5	1 125,62	1 125,62
УИО Администрации ЗАТО Северск	946,49	1 625,48	1 193,25	73,4	1 195,92	1 212,81
Прочие администраторы	1 613,20	378,66	274,72	72,6	277,72	277,72
Всего доходов по штрафам	10 598,41	8 057,51	6 196,59	76,9	6 202,26	6 219,15

С учетом нереальной к взысканию суммы штрафных санкций с арендаторов муниципального имущества и уровнем собираемости за 2022 год, Счетная палата отмечает риски не поступления в доход бюджета ЗАТО Северск в 2023 году доходов от штрафных санкций в сумме около 300,00 тыс. руб.

**4.2.14 Прочие неналоговые доходы**

Доходы от прочих неналоговых поступлений на 2023 - 2025 годы не прогнозируются. В 2022 году в доход бюджета ЗАТО Северск ожидается поступление денежных средств от АО «Тепловые сети» за сдачу металлолома сумме 932,86 тыс. руб.

**4.3.Безвозмездные поступления**

Прогноз безвозмездных поступлений выполнен согласно проектам Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 3 369 555,20 тыс. руб., что на 705 393,76 тыс. руб. или на 17,31% ниже оценки 2022 года, и на 251 920,90 тыс. руб. выше объема, утвержденного первоначальной редакцией решения о бюджете на 2022 год, или на 8,08%.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в сумме 2 526 457,50 тыс. руб. и на 2025 год – 2 485 474,60 тыс. руб., их доля в общей сумме доходов бюджета составит 64,94% и 63,93%, соответственно.

Доля дотаций в проекте от общего объема безвозмездных поступлений на 2023 год составляет – 48,54% (1 635 589,90 тыс. руб.), субвенций – 43,21% (1 456 005,30 тыс. руб.), субсидий – 7,95% (268 036,60 тыс. руб.), иных МБТ – 0,29% (9 923,40 тыс. руб.). В представленный на заключение проект бюджета ЗАТО Северск не в полном объеме включена прогнозная сумма дотации на сбалансированность местного бюджета на 2023 год, при отсутствии прогнозной суммы дотации для ЗАТО Северск в проекте закона о бюджете Томской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. После уточнения суммы поступлений дотации в ходе проведения экспертизы проекта бюджета **дополнительный объем, подлежащий включению в доходы бюджета составляет 12 779,4 тыс. руб.**

Более подробный анализ структуры безвозмездных поступлений представлен в разделе 2.3 Пояснительной записки.

**5. Расходы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2023 год запланированы в размере 4 784 960,54 тыс. руб., что составляет 88,21% к ожидаемому исполнению 2022 года и 107,93% к показателям по расходам, утвержденным в первой редакции решения Думы ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 20/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

Функциональная структура не претерпела изменений на предстоящую среднесрочную перспективу. Сохраняется социальная направленность расходов бюджета.

Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2024 год запланированы в размере 3 890 505,15 тыс. руб., что на 894 455,39 тыс. руб. или на 18,69% меньше, чем на 2023 год.

На 2025 год расходы запланированы в размере 3 887 523,46 тыс. руб., что на 22 060,53 2 981,69 тыс. руб. или на 0,08 % больше, чем расходы 2024 года.

## **5.1 Ассигнования на исполнение муниципальных программ и непрограммные расходы**

Бюджет ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован по программно-целевому принципу на базе 19 программ, из которых 18 имеют статус муниципальных программ и одна «Комплексная программа развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года».

В 2022 году заканчивается реализация одной муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск». Вместе с тем, в проекте бюджета предусмотрено финансирование аналогичной по названию программы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответственно в размерах 7 538,41 тыс. руб., 3325,87 тыс. руб. и 3 325,87 тыс. руб. На момент проведения экспертизы проекта бюджета программа не утверждена, проект муниципальной программы не представлен в Счётную палату для экспертизы.

Прогнозный объём ассигнований на исполнение муниципальных программ и Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2023 год составляет 4 498 435,43 (в первоначальной редакции бюджета на 2022 год - 4 148 127,68 тыс. руб.), на 2024 год – 3 602 761,53 тыс. руб., на 2025 год - 3 540 479,99 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования прогноз программных расходов на 2023 год за счет средств местного бюджета составил 2 770 829,33 тыс. руб., за счет областного бюджета - 1 727 606,10 тыс. руб. За счет средств федерального бюджета финансирование не предусмотрено.

К оценке исполнения бюджета за 2022 год (5 091 846,94 тыс. руб.) в 2023 году планируемые расходы по программным направлениям составляют 90 % или меньше на 593 411,51 тыс. руб. Вышеуказанные отклонения в большей степени связаны с отсутствием на период формирования бюджета в полном объёме распределённых межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках национальных/региональных проектов «Формирование комфортной городской среды «Цифровая образовательная среда», мероприятий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование, а также в связи с более поздним распределением целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета на повышение заработной платы согласно Указу Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В связи с изложенным проведение полноценного анализа изменений проектных объёмов финансирования в сравнении с оценкой исполнения 2022 года представляется нецелесообразным.

Программными расходами по оценке исполнения бюджета за 2022 год охвачено 93,9% расходов, по прогнозу на 2023 год доля программных расходов составляет 94%, в 2024 году – 92,6% и в 2025 году – 91,1%. Как и в прошлые годы, самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределённых по программным мероприятиям, имеют Управление образования – 52,31%, УЖКХ ТиС– 11,34 % и УМСП ФКиС – 10,73%.

Все муниципальные программы должны быть направлены на решение стратегических задач территории. Однако Счётной палатой неоднократно отмечается

несогласованность стратегических документов, действующих в ЗАТО Северск. Так, например, в Стратегии ЗАТО Северск в перечне муниципальных программ, разрабатываемых с целью реализации мероприятий стратегического документа (Приложение 9 к Стратегии) отсутствуют программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы», утвержденная постановлением Администрации ЗАТО Северск от 25.01.2021 № 85 и «Цифровое развитие ЗАТО Северск» на 2022 - 2024 годы», утвержденная постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.12.2021 № 2641.

Решением Думы ЗАТО Северск от 29.03.2018 № 36/3 (ред. от 29.04.2021) «Об утверждении Положения о стратегическом планировании в ЗАТО Северск Томской области» установлено, что внесение изменений в Стратегию социально-экономического развития осуществляется не реже одного раза в шесть лет. **Соответственно, 2023 год является последним годом для корректировки Стратегии, годом утверждения которой является 2017 год.**

При планировании программных расходов по Управлению имущественных отношений расходы на содержание бомбоубежищ в сумме 2000,00 тыс. руб. запланированы по разделу (подразделу) 0113 «Другие общегосударственные вопросы». С учетом норм Федерального закона от 12.02.1998 № 28-ФЗ «О гражданской обороне» постановлением Правительства РФ от 29.11.1999 № 1309 «О порядке создания убежищ и иных объектов гражданской обороны» и в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время следует отразить по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

### **5.1.1 Анализ паспортов и объемов финансирования муниципальных программ ЗАТО Северск**

*В соответствии со статьями 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составляется на основе муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений указанных программ).*

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал, что размер бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета на 2023 год, соответствует размеру ассигнований, предусмотренному паспортами действующих программ и планируемых к реализации в 2023 году программ.

Вместе с тем, объемы ассигнований, предусмотренные в проекте бюджета, ниже заявленной потребности, которая установлена в паспортах/проектах изменений паспортов программ.

Программные расходы в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 4498435,43 тыс. руб., что составляет 62,5 % от объема потребности по МП (7 192 607,04 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования (в проекте бюджета на 2022 год уровень финансирования программ составлял 64,4%). При этом потребность в средствах местного бюджета удовлетворена на 73% (в проекте 2022 года уровень финансирования из местного бюджета составлял 71%), в средствах областного бюджета – на 60%. При наличии в программах потребности в федеральных средствах финансирование не запланировано.

Общая сумма недофинансирования программ<sup>2</sup> составляет на 2023 год 2 715 339,47 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 004 142,62 тыс. руб.

---

<sup>2</sup> Без учета «Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года», по которой финансирование превышает предусмотренную в проекте сумму

Сравнительный анализ планируемых к утверждению объемов финансирования с потребностью в финансировании программ (по паспортам/проектам изменений в паспорт МП), в том числе по средствам местного бюджета, представлен в разделе 3.2 Пояснительной записки.

Анализ данных паспортов действующих муниципальных программ с предоставленными к проекту бюджета проектами изменений паспортов показал, что по 14 программам изменились объемы потребности в финансовых ресурсах на 2023 год в итоговой сумме с 8 431 322,73 тыс. руб. до 7 192 607,04 тыс. руб. (или на 1 238 715,69 тыс. руб.). При этом в 9 программах объемы потребности увеличились, по 5 программам потребность в финансовых ресурсах на 2023 год уменьшена.

Выборочный анализ причин изменения потребности показал наличие полного пакета документов, обосновывающих изменение сумм потребности, предоставленных ответственными исполнителями программ по запросам Счётной палаты.

При этом следует отметить, что анализ уровня обеспеченности финансовыми ресурсами и объемов потребности в ресурсах проводился без учета программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года», утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/2, так как несмотря на то, что последняя корректировка программы осуществлена решением Думы ЗАТО Северск от 25.08.2022 № 28/4, изменения в объемы потребности в средствах местного бюджета в программу не внесены. При уровне потребности, заявленной в программе в сумме 1500 тыс. руб., в проекте бюджета предусмотрено финансирование в объеме 21 167,86 тыс. руб. Таким образом проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы при отсутствии в муниципальной программе потребности в данном финансовом обеспечении, в связи с чем возникают риски неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 19 667,86 тыс. руб.

### **5.1.2 Непрограммные расходы**

Общий объем непрограммных расходов в 2023 году составит 286 525,11 тыс. руб., в 2024 году – 287 743,62 тыс. руб., в 2025 году – 347 043,47 тыс. руб.

К оценке исполнения бюджета в 2022 году непрограммные расходы на 2023 год запланированы в меньшем объеме на 46 030,64 тыс. руб., в плановом периоде рост - на 1 218,51 тыс. руб. в 2024 году по сравнению с 2023 годом, на 59 299,85 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 2024 годом. Рост непрограммных расходов в плановом периоде обусловлен тем, что в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2024 и 2025 годы по Финансовому управлению Администрации ЗАТО Северск предусмотрены условно утверждаемые расходы в суммах 59 312,40 тыс. руб. и 118 488,40 тыс. руб. соответственно.

В соответствии со статьями 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе непрограммных расходов проекта бюджета на 2023 год запланированы резервные фонды в общей сумме 6 283,58 тыс. руб. (в проекте на 2022 год – 8835,30 тыс. руб.), в том числе резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 1 283,58 тыс. руб. и фонд непредвиденных расходов – 5 000,00 тыс. руб., что не превышает 3%-ный предел, установленный данной статьей Бюджетного кодекса РФ. В плановом периоде 2023-2024 годов резервные фонды запланированы в сумме по 3 000,00 тыс. руб. ежегодно.

В составе непрограммных расходов Администрации ЗАТО Северск предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Ресурсный центр» - 5 830,59 тыс. руб., из которых 4 908,17 тыс. руб. составляют расходы на выплаты персоналу. Счетная палата обращает внимание на наличие резервов по расходам, предусмотренным в проекте бюджета ЗАТО Северск, связанным с содержанием данного учреждения и уменьшением количества

выполняемых функций. Подробный анализ изменений функционала учреждения приведен в разделе 3.3 Пояснительной записки.

## **5.2 Ассигнования на выполнение муниципальных заданий, ассигнования в виде целевых субсидий некоммерческим организациям, в том числе муниципальным, и иным юридическим лицам**

Общая сумма расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2023 год согласно данным, изложенным в Пояснительной записке к проекту бюджета, составляет 3 110 783,85 тыс. руб. или 65,0 % от общего объема ассигнований (в проекте на 2022 год – 65,3 %). На 2023 год субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий запланированы на 72 872,57 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год (3 037 911,28 тыс. руб.).

В представленном проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов общее количество муниципальных услуг и работ составляет 34 единицы (также, как и в проекте на 2022 год), в том числе в сфере образования – 17 видов услуг и работ, в сфере культуры – 11, в сфере молодежной политики – 1 вид услуг, в области физической культуры и спорта – 2, в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства – 3 вида работ.

Субсидии на иные цели, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям, в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 168 657,29 тыс. руб., что составляет 3,52 % от общего объема ассигнований и 3,75 % в программных расходах бюджета. На 2023 год субсидии на иные цели запланированы на 4 282,02 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год (164 375,27 тыс. руб.). В 2024-2025 годах планируется предоставление субсидий на иные цели в сумме 129 842,71 тыс. руб. ежегодно.

Кроме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрено субсидирование иных некоммерческих организаций и юридических лиц, не являющихся некоммерческими организациями, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. Данные расходы запланированы на 2023 год в общей сумме 47 256,07 тыс. руб., что составляет 76,9 % от оценки исполнения бюджета за 2022 год (61 443,17 тыс. руб.) (в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год – 14 625,35 тыс. руб.), на 2024-2025 годы - 19 963,04 тыс. руб. и 19 986,16 тыс. руб. соответственно.

Значительное отклонение показателей в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от оценки исполнения бюджета за 2022 год связано с тем, что в проекте бюджета запланировано предоставление субсидий лишь в размере софинансирования из местного бюджета. В течение года объем субсидий увеличивается за счет поступления межбюджетных трансфертов.

Не исполнена рекомендация Счетной палаты, вынесенная по результатам экспертизы проекта бюджета на 2022 год, в части изменения механизма финансирования выплаты стипендии одаренным детям Управлением образования. Механизм выплаты стипендий одаренным детям, учрежденных решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6, применяемый Управлением образования в виде передачи средств субсидий на иные цели МАУ «Ресурсный центр образования», не соответствует требованиям Приказа № 82н<sup>3</sup>. Согласно данному приказу при выделении средств следует применять иной код вида расходов (340 «Стипендии» вместо 622 «Субсидии на иные цели»).

Анализ правовых актов, регламентирующих порядок предоставления социально ориентированным некоммерческим организациям субсидии на финансовое обеспечение

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

затрат из бюджета ЗАТО Северск, показал, что содержание Порядка определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2017 № 2044 «О порядке определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск»<sup>4</sup>, не соответствует общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»<sup>5</sup> в части неправомерного ограничения участников отбора для получения субсидии.

Счетной палатой ЗАТО Северск при проведении проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидий, выделенных из бюджета ЗАТО Северск общественным организациям установлено, что фактически в заключенных соглашениях с получателями субсидии данное условие получения субсидии сформулировано в соответствии с требованиями Постановления № 1492, что свидетельствует о *несоответствии требований Порядка № 2044 федеральному законодательству и содержанию заключенных соглашений.*

### 5.3 Капитальное строительство

В перечнях объектов капитального строительства муниципальной собственности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложения 6 и 6.1 к проекту бюджета) предусмотрено финансирование за счет бюджета ЗАТО Северск:

- в 2023 году – 10 объектов на общую сумму 117 779,31 тыс. руб., что составляет 67,07 % от оценки исполнения бюджета за 2022 год по капитальному строительству (175 595,47 тыс. руб.);

- в 2024 году – 6 объектов на общую сумму 68 563,43 тыс. руб.;

- в 2025 году – 3 объекта на общую сумму 85 035,21 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования в 2023 году средства областного бюджета составляют 78 210,20 тыс. руб., средства местного бюджета – 117 779,31 тыс. руб.

Непринятие на момент формирования проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствующего постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск привело к следующему:

1. В проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов включено финансирование объектов «Строительство многоквартирного жилого дома в пос. Самусь» на сумму 1 000,0 тыс. руб.; «Строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1» на сумму 1 349,10 тыс. руб. при отсутствии предусмотренного статьей 79 Бюджетного кодекса РФ и принятого в установленном порядке решения о финансировании.
2. В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены объемы финансирования по 7 объектам в размерах, не соответствующих размерам бюджетных инвестиций, установленным в перечне объектов капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск к постановлению Администрации ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 2581.

<sup>4</sup> Далее – Порядок № 2044

<sup>5</sup> Далее – Постановление № 1492

На момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов ни в одну из программ не включено мероприятие «Строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1», в рамках которого планируется реализация бюджетных инвестиций на 2023 год на сумму 1 349,10 тыс. руб., на 2024 год – 8 003,98 тыс. руб. *Вместе с тем, в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов данные расходы отражены как программные с применением целевой статьи по коду 8004200000 «Инвестиционные проекты по развитию системы теплоснабжения на территории ЗАТО Северск». Кроме того, данный объект отсутствует в Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы. Данный факт свидетельствует о нарушении принципов бюджетного планирования в программном формате.*

Расходы инвестиционного характера в бюджете на 2023 год составят 228 775,12 тыс. руб. или 4,8 % от расходной части бюджета (в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год расходы инвестиционного характера составляли 5,33 % от расходной части бюджета). В 2024 году расходы инвестиционного характера составят 86 656,71 тыс. руб. или 2,23 %, в 2025 году – 103 128,49 тыс. руб. или 2,65 %.

## **5.4 Капитальный ремонт**

Объем бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта на 2023 год планируется в сумме 33 706,29 тыс. руб., в том числе, расходы на капитальный ремонт объектов социальной сферы запланированы в объеме 20 379,66 тыс. руб. Все расходы, запланированные на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, финансируются из местного бюджета.

Запланированные расходы на 2023 год составляют 169,21% от размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год (19 919,53 тыс. руб.) и 75,28 % от оценки исполнения бюджета за 2022 год (44 774,37 тыс. руб.).

На 2024 – 2025 годы расходы на проведение капитальных ремонтов запланированы в объеме 16 878,20 тыс. руб. и 500,0 тыс. руб. соответственно. Запланированные бюджетные ассигнования на плановый период 2024 – 2025 годы распределены на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в ЗАТО Северск в объеме по 500,0 тыс. руб. ежегодно (ремонт пустующего муниципального жилья) и на ремонт объектов социальной сферы в 2024 году в объеме 16 378,20 тыс. руб., на 2025 год расходы на капитальный ремонт объектов социальной сферы не предусмотрены.

С учетом неполного распределения межбюджетных трансфертов можно прогнозировать увеличение объема финансирования капитального ремонта в 2023 году и плановом периоде.

## **5.5 Дорожный фонд**

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск на 2023 год прогнозируются в сумме 471 218,59 тыс. руб., что на 2,72% выше оценки исполнения бюджета 2022 года (458 757,88 тыс. руб.) и на 22,05% больше по отношению к данным Решения о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции (386 098,13 тыс. руб.).

На 2024 год бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск запланированы в сумме 254 345,02 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 217 165,64 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда на 2023 год превышают сумму доходов фонда на 2023 год, сформированную в соответствии с источниками, предусмотренными Положением о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3.

Покрытие дефицита средств дорожного фонда за счет налоговых и неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск в 2023 году планируется – в сумме 317 233,11 тыс. руб., в 2024 году – в сумме 238 985,68 тыс. руб., в 2025 году – в сумме 201 240,27 тыс. руб.

## **5.6 Ассигнования, направляемые на исполнение расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению**

Общая сумма расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению, в том числе публичные нормативные социальные выплаты, планируется на 2023 год в сумме 93 600,23 тыс. руб. (в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год – 99 295,26 тыс. руб.). Запланированные расходы бюджета на 2023 год по сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2022 год уменьшились на общую сумму 5 695,03 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годов расходы, связанные с социальным обеспечением и иными выплатами населению, предусмотрены в сумме 69 780,85 тыс. руб. и 69 527,85 тыс. руб. соответственно. Запланированные расходы в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшены на 25,45 % или на сумму 23 819,38 тыс. руб. Запланированные расходы в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшены на 0,36 % или на сумму 253,0 тыс. руб.

Общая сумма расходов, направляемых на исполнение ПНО, составит в 2023 году согласно Приложению № 9 к проекту бюджета 4 610,42 тыс. руб. (в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год – 5 722,42 тыс. руб.), в том числе:

- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 3 730,42 тыс. руб.;
- публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера – 880,00 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годов расходы, связанные с исполнением ПНО, согласно Приложению № 9.1 к проекту бюджета предусмотрены в сумме 3 730,42 тыс. руб. и 3 480,42 тыс. руб. соответственно. При этом публичные нормативные выплаты несоциального характера (КВР 330) в плановом периоде не предусмотрены.

Необходимо отметить, что в Приложение № 9 к проекту бюджета включены расходы на выплату стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта (решение Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов») в **сумме 520,00 тыс. руб.** При этом, согласно суммам, установленным в решении Думы ЗАТО Северск от 24.11.2022 № 31/1 «Об установлении количества и размера стипендий ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов» общая сумма вышеуказанной стипендии в проекте бюджета на 2023 **должна составить 600,00 тыс. руб.**

Анализ мер социальной поддержки, оказываемых в ЗАТО Северск показал, что в перечень публичных нормативных выплат не включена мера социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, предусматривающая расходы бюджета ЗАТО Северск в размере 121,81 тыс. на 2022 год и в размере по 363,60 тыс. руб. на 2023 и 2024 годы, установленная постановлениями Администрации ЗАТО Северск от 29.07.2022 № 1334 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2292» и от 17.03.2015 № 494 «Об утверждении Положения о порядке предоставления компенсационной выплаты на оплату услуг няни». Ранее данная выплата была установлена решением Думы ЗАТО Северск от 27.11.2014 № 58/3 «Об установлении ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни», отмененном решением Думы ЗАТО Северск от 25.11.2021 № 19/7. Таким образом, на момент проведения экспертизы действует расходное обязательство, принятое в нарушение полномочий, определенных статьей 42 Устава ЗАТО Северск, не предусматривающей возможности установления расходных обязательств ЗАТО Северск правовым актом Администрации ЗАТО Северск (данное

полномочие согласно пункту 26 части 1 статьи 28 Устава ЗАТО Северск отнесено к полномочиям Думы ЗАТО Северск). Включение расходов на исполнение такого обязательства в проект бюджета неправомерно.

## **6. Долговая политика**

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен с дефицитом на 2023 год в сумме 100 459,72 тыс. руб., на 2023 – 2024 годы бюджет планируется бездефицитным. Размер дефицита на 2023 год составляет 9,4 % от суммы налоговых и неналоговых доходов без учета доходов по дополнительным нормативам, что не превышает предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В качестве источников покрытия дефицита бюджета в Приложениях №№ 10 и 10.1 на 2023 год предусмотрены кредиты коммерческих банков в сумме 233 943,76 тыс. руб., на 2024 год – 60 077,92 тыс. руб., на 2025 год – 314 843,58 тыс. руб.

Проектом бюджета прогнозируется увеличение предельного размера муниципального долга, размер которого по состоянию на 01.01.2023 составит 363 670,99 тыс. руб., на 01.01.2024 – 464 130,71 тыс. руб., на 01.01.2025 – 464 130,71 тыс. руб.

Объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации

С учетом тенденции роста объема муниципального долга, соответственно увеличиваются расходы на его содержание, которые предусмотрены в Проекте бюджета на 2023 год в сумме 23 749,79 тыс. руб., на 2024 год – 35 848,80 тыс. руб., на 2025 год – 24 161,60 тыс. руб. Размер расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельную величину, установленную статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По результатам проведенной экспертизы Счётная палата предлагает принять за основу представленный проект бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и учесть при его утверждении и дальнейшем исполнении следующие рекомендации:**

1. При утверждении бюджета учесть необходимость увеличения общего объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год на сумму 12 779,4 тыс. руб.
2. В целях устранения нарушений бюджетного законодательства, положений Устава ЗАТО Северск, обеспечить отмену неправомерно включенной в муниципальную программу ЗАТО Северск «Молодежная политика в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы дополнительной меры социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, в виде ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни в размере 6000 руб. на семью, а также признать утратившим силу постановление Администрации ЗАТО Северск от 17.03.2015 № 494 «Об утверждении Положения о порядке предоставления компенсационной выплаты на оплату услуг няни.
3. С целью исключения рисков неправомерного расходования средств в рамках исполнения программы «Комплексная программа развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года» в объемах, превышающих потребность, предусмотренную в программе, в кратчайшие сроки провести актуализацию программы в части объемов потребности и объемов финансирования, а также состава мероприятий.
4. При корректировке бюджета учесть возможность увеличения плановых показателей по неналоговым доходам, в том числе:

- от корректировки суммы задолженности по поступлениям от аренды земельных участков на 2023 год в сумме 685,26 тыс. руб., на 2024 год – 945,96 тыс. руб., на 2025 год – 1 228,08 тыс. руб.;
- от аренды помещений нежилого фонда на 2023 год в сумме 246,33 тыс. руб., на 2024 год – 194,64 тыс. руб. на 2025 год – 148,13 тыс. руб.;
- поступлений за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023, 2024 и 2025 годах по 109,57 тыс. руб. ежегодно.

5. Скорректировать сумму, предусмотренную в проекте бюджета на выплату стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта, установленных решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов» на 2023 год в сумме 520,00 тыс. руб. до 600,00 тыс. руб. Обеспечить отражение их в структуре бюджета ЗАТО Северск по КБК расходов 340 «Стипендии».
6. Управлению образования Администрации ЗАТО Северск пересмотреть порядок выплаты стипендий одаренным детям, установленных решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6, обеспечив отражение их в структуре бюджета ЗАТО Северск по КБК расходов 340 «Стипендии».
7. Отрастить расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время, а именно расходы по содержанию и ремонту бомбоубежищ в сумме 2 000,00 тыс. руб. в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».
8. В целях увеличения доходов от аренды недвижимого имущества рассмотреть вопрос об увеличении базовой ставки арендной платы за недвижимое имущество как минимум на уровень инфляции, предусмотренный на прогнозный период.
9. С целью увеличения налогового потенциала бюджета ЗАТО Северск рассмотреть вопрос о введении дифференцированных ставок налога на имущество физических лиц, поступающего в местный бюджет, с 0,1% до 0,3% в зависимости от кадастровой стоимости объекта, его вида, места нахождения, а также вида территориальных зон, в границах которых расположено имущество.
10. В связи со снижением количества и видов осуществляемой деятельности МКУ «Ресурсный центр», а также учитывая необходимость сокращения не отнесенных к полномочиям муниципалитета мер социальной поддержки и сокращения расходов бюджета, Администрации ЗАТО Северск рассмотреть вопрос о необходимости пересмотра функционала учреждения, оптимизации численности сотрудников учреждения или передаче функций учреждения Отделу социальной поддержки.
11. До принятия бюджета согласовать с Думой ЗАТО Северск и утвердить муниципальную программу «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск», финансирование которой предусмотрено проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

12. До утверждения бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов обеспечить принятие постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.
13. С целью обеспечения согласованности между стратегическими документами, принятыми в ЗАТО Северск, а также с учетом наступления предельных сроков внесения изменений в Стратегию социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы, предусмотренных Положением о стратегическом планировании в ЗАТО Северск Томской области, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 29.03.2018 № 36/3, инициировать в 2023 году работу по актуализации Стратегии.
14. Внести изменения в Порядок определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2017 № 2044 «О порядке определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск», приведя формулировку пункта 15, устанавливающего ограничения для получателей субсидий, в соответствие с Общими требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», и типовой формой соглашений, утвержденной приказом Финансового управления № 97 от 02.10.2017.
15. В целях приведения Положения о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном образовании Северск Томской области, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, в соответствие с нормами Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (статьи 8, 24), Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», Администрации ЗАТО Северск обеспечить его корректировку в части, касающейся содержания программы приватизации; регламентировать процедуру подведения итогов продажи муниципального имущества ЗАТО Северск, порядка заключения с покупателем договора купли-продажи муниципального имущества без объявления цены.



Председатель

А.Ф.Лобанов