

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (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, 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 № 11 от 20.11.2018).

В ходе экспертизы Проекта бюджета Счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Проведен анализ соответствия Проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании ЗАТО Северск:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «ЗАТО Северск» до 2030 года (далее – Стратегия);

- Плану мероприятий по реализации в 2018 - 2020 годах Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017 - 2030 годы, утвержденному Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 28.06.2018 № 946-р (далее – План мероприятий по реализации Стратегии);

- Прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (далее – Прогноз);

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

Представленный вместе с Проектом бюджета перечень документов соответствует перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (ред. от 25.10.2018). Вместе с тем, к Проекту бюджета представлен реестр источников доходов, предусмотренный статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, но отсутствующий в статье 16 Положения о бюджетном процессе.

Представленным Проектом учтены особенности формирования бюджета на 2019 год и плановый период, предусмотренные Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, в частности в связи с приостановкой действия абзаца 2 части 1 статьи 16 до 1 октября 2019 года решением Думы ЗАТО Северск от 25.10.2018 № 43/3 Проект бюджета внесен в Думу с дефицитом. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ бюджет на плановый период предусматривает условно утвержденные расходы в сумме 50500 тыс. руб. на 2020 год и 100500 тыс. руб. на 2021 год.

Положения текстовой части Проекта Решения Думы ЗАТО Северск соответствуют нормам действующего законодательства. Вместе с тем отмечаем, что в текстовой части Решения о бюджете не реализована рекомендация Счетной палаты по результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета за 2017 год в части дополнения Решения о бюджете возможностью 100 %-ного авансирования подрядных организаций в случаях, предусмотренных законодательством (например, Федеральным законом от 23.11.1995 № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе»).

При подготовке Заключения Счетной палатой проведен 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.

Данная информация представлена в пояснительной записке к Заключению Счетной палаты ЗАТО Северск на Проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы».

2. Основные выводы по результатам экспертизы Проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов

1. Представленные с Проектом основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Северск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов повторяют цели бюджетной и налоговой политики последних лет - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО Северск при безусловном исполнении всех принятых обязательств и увеличение налогового потенциала территории.

2. Прогноз отдельных параметров развития экономики ЗАТО Северск разработан в 3 вариантах:

- первый вариант (базовый), являющийся основным и рекомендуемым для использования при разработке параметров бюджета ЗАТО Северск, характеризует функционирование экономики в условиях сохранения тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса;

- второй вариант (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития и решении задач стратегического планирования в условиях активной реализации мер экономической политики (рост численности занятых в экономике, рост инвестиционной активности, рост производительности труда);

- третий вариант (консервативный) базируется на доминировании стрессовых условий, препятствующих формированию благоприятных тенденций.

Несмотря на рекомендации, изложенные в Прогнозе СЭР, в отношении формирования бюджета по базовому варианту развития экономики, согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в основу формирования бюджета положен консервативный вариант.

3. При анализе показателей Прогноза по отдельным из них выявлены неточности при расчете, а также отмечено отсутствие показателей, характеризующих динамику развития малого предпринимательства на территории ЗАТО Северск (количество предприятий, число рабочих мест и т.д), несмотря на активно реализуемую на территории муниципального образования политику поддержки субъектов малого предпринимательства и наличие целевых показателей в Стратегии и муниципальной программе «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск».

4. Как показал анализ, по большинству показателей степень достоверности прогноза с оценкой исполнения за 2018 год достаточно высока, за исключением показателя «Сальдированный финансовый результат деятельности организаций», отклонения фактического значения по которому от прогнозного значения составило более 50% в меньшую сторону. На достоверность данного показателя оказало влияние не исполнение прогнозных показателей результата финансово-хозяйственной деятельности АО СХК.

5. Общий объем доходов в 2019 году прогнозируется в сумме – 2 885,49 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 066,78 млн. руб., безвозмездные поступления в сумме 1 818,71 млн. руб. В 2020 году доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 2 629, 50 млн. руб. (91,13% к уровню 2019 года), в 2021 году - 2 616,60 млн. руб. (99,51% к уровню 2020 года) соответственно.

6. Прогноз доходов бюджета на 2019 год по отношению к оценке исполнения бюджета за 2018 год ниже на 1 478,66 млн. руб. или на 33,88%, в том числе по безвозмездным поступлениям ниже на 1 499,43 млн. руб. и по налоговым и неналоговым доходам выше на 20,78 млн. руб. По отношению первой редакции Решения о бюджете 2018 года прогноз доходов бюджета на 2019 год ниже на 532,57 млн. руб. или на 15,58%.

7. Доля собственных доходов бюджета ЗАТО Северск на 2019 год в общих доходах составляет 80,0% против 71,04% по оценке 2018 года. Доля собственных доходов на плановый период 2020 года и 2021 года прогнозируется на уровне 78,06% и 77,95% соответственно.

8. Доля доходов с территории в структуре общих доходов выросла с 23,97% в 2018 году (оценка) до 36,9% по проекту 2019 года. В 2020-2021 годах доля доходов с территории составит 41,0% и 41,98% соответственно. Рост доли доходов с территории обусловлен в основном снижением объема безвозмездных поступлений.

9. Прогнозные доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составляют в 2019 году 25 366,97 руб., что на 33,88% ниже уровня оценки 2018 года и на 12,24% ниже уровня бюджетной обеспеченности, рассчитанной при проекте бюджета на 2018 год (28 903,67 руб.). В 2020 году прогнозируется снижение показателя по отношению к 2019 году на 9,07%, в 2021 году на 0,75% по отношению к уровню 2020 года.

10. Динамика налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск за период 2016-2018 годов и прогноз на период 2019-2021 годов показывает, что практически по всем основным налогам прогнозируется рост (за исключением ЕНВД и земельного налога). Так, налоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 932 939,58 тыс. руб., что на 40 631,36 тыс. руб. или на 4,6% больше ожидаемых налоговых поступлений в 2018 году. На плановый период также спрогнозирован рост налоговых доходов - на 2,2% в 2020 году (по отношению к прогнозу 2019 года), на 2,7% в 2021 году (по отношению к 2020 году). Поступления налоговых доходов в 2020 году составят 953 478,7 тыс. руб., в 2021 году - 979 599,28 тыс. руб. Структура налоговых доходов традиционна предыдущим годам: наибольшая доля приходится на НДФЛ – 73,1%, налоги на совокупный доход занимают 9,8%, налоги на имущество – 14,8% и прочие налоги – 2,3%.

11. В сопоставимых условиях¹ в 2019 году в целом по налоговым доходам ожидается рост на 2,6%. Основной рост налоговых доходов в 2019 году в сопоставимых условиях планируется за счет поступлений акцизов (рост – 37,5%), НИФЛ (рост – 30,1%) и госпошлины (рост – 23,1%).

12. Как и в прошлые годы, основным бюджетоформирующим налогом является НДФЛ, доля которого в 2019 году в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск прогнозируется в размере 23,6% против 14,8% в ожидаемом поступлении в 2018 году. Поступление НДФЛ запланировано на 2019 год в сумме 682 128,17 тыс. руб., что больше оценки 2018 года на 5,7%. На 2020-2021 годы также запланирован рост поступлений НДФЛ: 698 869,9 тыс. руб. в 2020 году и 720 604,81 тыс. руб. в 2021 году. В сопоставимых условиях, с учетом роста дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск (с 10,18% в 2018 году до 11,87% в 2019 году), а также прогноза инфляции на 2019 год (4%), поступления НДФЛ увеличатся на 3,3%.

13. В соответствии с проектом бюджета Томской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований взамен

¹ С учетом ожидаемой в 2019 году инфляции 4%, изменений дополнительного норматива отчислений по НДФЛ и дифференцированного норматива отчислений акцизов.

дотации установлен на 2019 год – 11,87% (в 2018 году – 10,18%), суммарный норматив – 36,87% (в 2018 году – 35,18%). На 2020 год дополнительный норматив запланирован в проекте областного бюджета в размере 12,61% (суммарный норматив – 37,61%), на 2021 год – 13,67% (суммарный норматив – 38,67%).

14. Решениями Думы ЗАТО Северск от 25.08.2016 № 16/5, от 30.08.2017 № 29/4, от 30.08.2018 № 41/5 на 2019-2021 годы были согласованы замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений в бюджет ЗАТО Северск от НДС. Выбор дополнительного норматива отчислений от НДС взамен дотации на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов осуществлялся в ЗАТО Северск за три года до формирования анализируемого проекта бюджета, т.е. в 2016-2018 годах и был обусловлен расчетными показателями проектов областного бюджета на соответствующие периоды в части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и установленных значений дополнительных нормативов, в соответствии с которыми прогноз дополнительных доходов бюджета ЗАТО Северск составлял более, чем 40 млн. руб. в 2019 году (выбор в 2016 году) и около 6 млн. руб. в 2020 год (выбор в 2017 году).

15. Поступления в бюджет ЗАТО Северск акцизов на автомобильный и прямой бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации запланированы на 2019 год в сумме 8 496,0 тыс. руб., что больше оценки 2018 года на 1 466,43 тыс. руб. или на 20,9%. В плановом периоде 2020-2021 годов прогнозные поступления акцизов в бюджет ЗАТО Северск составляют 9 232,0 тыс. руб. и 15 098,0 тыс. руб. соответственно. Запланированный рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО Северск в 2019-2021 годах обусловлен:

- увеличением ставок налога с 01.01.2019, согласно Федеральному закону от 03.08.2018 № 301ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Так, в 2019 году ровно в 1,5 раза вырастут ставки на автомобильный бензин класса Евро-5 с 8 213,0 руб. до 12 314,0 руб. за тонну, а также на дизельное топливо с 5 665,0 руб. до 8 835,0 руб. за тонну;

- увеличением дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет, установленного в проекте Закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» в размере 0,33997 %, что больше норматива отчислений, предусмотренного в 2018 году (0,33337%) на 0,0066 процентных пункта;

- окончанием в 2021 году срока действия пониженных нормативов отчислений акцизов в областной бюджет² (58,1% в 2019 году и 58,2% в 2020 году), установленных Федеральным законом от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» и зачислением их в 2021 году в бюджет Томской области в размере 88%.

16. Налоги на совокупный доход прогнозируются на 2019 год в сумме 91 244,41 тыс. руб., что на 2,14% выше оценки исполнения 2018 года. Основной рост обусловлен за счет поступлений УСН, который запланирован в проекте бюджета на 2019 год в сумме 46 478,0 тыс. руб. (рост 3,95%). В 2020 году прогнозный объем поступлений в бюджет ЗАТО Северск налогов на совокупный доход составляет 92 530,86 тыс. руб., в 2021 году – 89 175,77 тыс. руб. В структуре налогов на совокупный доход 50,94% занимают прогнозные доходы от поступлений единого налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, 48,05% - ЕНВД, 0,95% - поступления от патентной системы налогообложения и 0,06% - ЕСХН. В связи с отменой с 01.01.2021 режима налогообложения в виде ЕНВД, в 2021 году прогнозируется рост доходов бюджета от уплаты налога в виде УСН с

² Отчисление акцизов в бюджет ЗАТО Северск осуществляется по установленному нормативу от суммы акцизов, поступившей в бюджет Томской области.

48 375,0 тыс. руб. до 77 383,0 тыс. руб. (на 60%) за счет ожидаемого увеличения количества налогоплательщиков.

17. Поступления налогов на имущество в 2019 году запланированы в объеме 138 030,0 тыс. руб., что на 520,0 тыс. руб. или на 0,4% меньше, чем в оценке 2018 года (за счет земельного налога), в 2020-2021 годах объем поступлений составит 139 357,0 тыс. руб. и 140 707,0 тыс. руб. соответственно. Доля имущественных налогов в общем объеме прогнозируемых доходов 2019 года составляет 4,78% против 3,17% в оценке 2018 года, в доходах с территории – 12,94% (13,25% согласно оценке 2018 года), в налоговых доходах – 14,8% (15,5% по оценке 2018 года).

18. Поступления НИФЛ на 2019 год запланированы в сумме 33 103,0 тыс. руб., прогнозный рост налога в 2019 году с учетом повышения ставок и прироста налоговой базы составляет 7,9%. Прогноз поступлений от уплаты НИФЛ в 2020-2021 годах составляет 34 146,0 тыс. руб. и 35 232,0 тыс. руб. соответственно. Доля прогнозных поступлений НИФЛ на 2019 год в структуре налоговых доходов составит 3,55%, в налоговых и неналоговых – 3,10%, в общей сумме доходов – 1,15%.

19. Расчет НИФЛ проведен с учетом коэффициентов-дефляторов, индексирующих инвентаризационную стоимость объектов налогообложения (1,481 в 2018 году и 1,518 в 2019 году), кадастровой стоимости объектов, определенных в перечне 2018 года, утвержденном распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 29.11.2017 № 85-о.

20. В соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», а также проектом Закона Томской области «Об установлении единой даты начала применения на территории Томской области порядка определения налоговой базы по НИФЛ исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 01.01.2020 определение налоговой базы по НИФЛ от инвентаризационной стоимости объектов осуществляться не будет. Однако, в связи с отсутствием нормативного акта Томской области, определяющего кадастровую стоимость всех объектов налогообложения, расчет поступлений налога на 2020 и 2021 годы выполнен исходя из имеющихся данных о кадастровой стоимости объектов, указанных в распоряжении от 29.11.2017 № 85-о и инвентаризационной стоимости остальных объектов. Согласно Пояснительной записке к проекту закона Томской области на 2019 год, указанному выше, в настоящее время на территории Томской области осуществляется реализация комплекса мер, направленных на формирование налогооблагаемой базы – кадастровой стоимости объектов недвижимости.

21. В проекте бюджета на 2019-2021 годы прогнозируется снижение поступлений от уплаты земельного налога, которое в 2019 году составит 2,73% или 2 947,22 тыс. руб. Поступления в бюджет ЗАТО Северск земельного налога в 2019 году запланированы в объеме 104 927,0 тыс. руб., в 2020 - 105 211,0 тыс. руб., в 2021 году – 105 475,0 тыс. руб. Доля земельного налога в структуре налоговых доходов 2019 года составит 11,25% (12,09% в оценке 2018 года), в доходах с территории – 9,84% (10,31% в оценке 2018 года), в общих доходах бюджета – 3,64% (2,47% в 2018 году). Отрицательные темпы роста обусловлены изменениями федерального законодательства в части включения пенсионеров в льготный перечень налогоплательщиков, имеющих право уменьшить налогооблагаемую базу на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров по одному земельному участку, в связи с чем в бюджете ЗАТО Северск могут возникнуть выпадающие доходы.

22. Согласно расчету бюджетной и социальной эффективности льгот по земельному налогу за 2017 год и 9 месяцев 2018 года, представленному к Проекту бюджета и на основании п. 21 Порядка оценки бюджетной и социальной эффективности льгот по местным налогам, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2007 № 1848, налоговые льготы признаны эффективными.

23. Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2019 году запланированы в сумме 13 040,0 тыс. руб., что на 590,2 тыс. руб. или на 4,7% больше оценки 2018 года и на 28% больше первоначальной редакции бюджета 2018 года. На 2020 год поступления государственной пошлины запланированы в объеме 13 487,8 тыс. руб., на 2021 год – 14 012,6 тыс. руб. На момент формирования заключения на проект бюджета, в 2019-2021 годах законодательством не предусмотрены изменения, касающиеся увеличения сумм государственной пошлины, рост запланирован в связи прогнозируемым увеличением количества обращений в соответствующие инстанции от плательщиков.

24. С учетом проведенного анализа параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2019-2021 годы, изменений действующего законодательства, основных показателей, используемых при расчете налоговых доходов, согласно Методике прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, предложенные параметры объемов поступлений налоговых доходов могут быть учтены при формировании бюджета на 2019-2021 годы.

25. Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2019 год прогнозируются в сумме 133 840,73 тыс. руб., что на 19 855,78 тыс. руб. или на 12,9 % ниже уровня оценки 2018 года. Поступления неналоговых доходов на плановый период 2020-2021 годы планируются в сумме 124 538,84 тыс. руб. и 118 974,82 тыс. руб., соответственно. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2019 году является снижение прогнозных доходов от приватизации муниципального имущества (на 56,1 % по сравнению с оценкой 2018 года).

26. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, на 2019-2021 годы запланированы в виде поступлений только от АО «Единый расчетно-консультационный центр» и ООО Аптека «Здоровье» в сумме по 14,1 тыс. руб., при наличии в муниципальной собственности ЗАТО Северск акций акционерных обществ и доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью более 340 млн руб. С учетом положительной динамики получения чистой прибыли за 2016-2017 год рядом организаций при условии принятия решений о распределении прибыли в пользу бюджета ЗАТО Северск имеются резервы для увеличения неналоговых поступлений.

27. Имеются риски не достижения прогноза поступлений по доходам от аренды земельных участков в объеме, указанном в Проекте бюджета, связанные с увеличением задолженности по арендной плате за землю. Несмотря на то, что в 2018 году произведено списание задолженности по арендной плате за землю в сумме 14 145,78 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года числится задолженность в сумме 88 227,96 тыс. руб., из них нереальная к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 4 822,0 тыс. руб. За 10 месяцев 2018 года увеличение текущей задолженности по аренде земли составило 2 175,24 тыс. руб. Следовательно, потенциальном резерва увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск является повышение эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

28. Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий на 2019 год прогнозируются в сумме 12,0 тыс. руб., что на 66,27 тыс. руб. или на 84,7 % меньше оценки 2018 года. Поступления доходов в 2020-2021 годах планируются в сумме 6,00 тыс. руб. и 5,00 тыс. руб., соответственно. Прогноз поступлений выполнен по МП ЗАТО Северск СМИ ИА «Радио Северска».

29. Основным фактором ежегодного уменьшения доходов от аренды нежилых помещений является проведение мероприятий по приватизации муниципального нежилого фонда. Отмечаем риски не достижения в 2019 году прогноза поступлений по доходам от аренды нежилого муниципального фонда в объеме, указанном в Проекте бюджета, в общей сумме 1 400,00 тыс. руб., в связи с возможным проведением результативных приватизационных мероприятий нежилых помещений, находящихся в аренде, которые не были учтены

в расчете поступления арендной платы от нежилого муниципального фонда в бюджет ЗАТО Северск на 2019-2021 годы. Также отмечаем риски не достижения прогноза поступлений по доходам от аренды нежилого фонда, связанные с увеличением задолженности по арендной плате за пользование нежилыми помещениями. Несмотря на то, что в 2018 году произведено списание задолженности по арендной плате за пользование нежилыми помещениями в сумме 5 184,64 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года числится задолженность в сумме 12 442,36 тыс. руб., из них нереальной к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 3 652,0 тыс. руб. Следовательно, потенциальном резерва увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск является повышение эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

30. Поступление доходов за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, на 2019 год планируется в сумме 7 322,30 тыс. руб., что на 404,20 тыс. руб. или на 5,2 % меньше оценки 2018 года. Снижение данного вида дохода обусловлено ежегодным уменьшением площади муниципального жилого фонда, в связи с его приватизацией. При этом, расходы по уплате взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части муниципального жилищного фонда запланированы на 2019 год больше на 434,0 тыс. руб., чем утверждено на эти цели на 2018 год Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/1 «О бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Решения Думы от 27.09.2018 № 42/1) и составят 10 187,03 тыс. руб. Счетная палата ЗАТО Северск отмечает, что планируемые доходы от платы за наем жилых помещений только частично будут покрывать расходы по содержанию муниципального жилого фонда. Также отмечаем риски не достижения прогноза поступлений по доходам за наем жилых помещений, связанные с несвоевременным осуществлением населением платежей за наем муниципальных жилых помещений и ежегодным увеличением задолженности по оплате за наем жилых помещений (по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 4 941,28 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 года в сумме 5 437,92 тыс. руб., по состоянию на 01.11.2018 года в сумме 6 326,36 тыс. руб.).

31. Поступление доходов от аренды сетей инженерно-технического обеспечения на 2019 год прогнозируются на 97,98 тыс. руб. или на 8,7 % меньше оценки 2018 года, в сумме 1 025,15 тыс. руб. Счетная палата отмечает имеющийся резерв по данному виду доходов в сумме, как минимум 67,0 тыс. руб., по договору аренды сетей электроснабжения от 12.08.2008 № 1001, заключенному с ОАО «ГЭС» на неопределенный срок. Поскольку мероприятия по паспортизации объектов электроснабжения не завершены в 2018 году и будут продолжены в 2019 году, договор аренды сетей электроснабжения от 12.08.2008 № 1001 не расторгнут, а также принимая во внимание требования к заключению концессионных соглашений, установленные Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях», что предполагает длительную процедуру подписания концессионных соглашений, Счетная палата ЗАТО Северск отмечает риски не заключения в 2019 году концессионного соглашения с ОАО «ГЭС».

32. Доходы от аренды движимого имущества на 2019 год прогнозируется в сумме 1 152,04 тыс. руб., что на 9,82 тыс. руб. или на 0,8 % меньше оценки 2018 года. На 2020 и 2021 годы доходы планируются по 1 152,04 тыс. руб. Расчет поступлений 2019 год произведен в соответствии с Методикой расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4 (с изменениями), включающий годовую сумму амортизации арендуемого муниципального имущества, сумму налога на имущество. При этом, стоит отметить, что в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ с 2019 года объекты движимого имущества исключаются из налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций, и, соответственно применение суммы налога на имущество при расчете арендной платы за пользование дви-

жимым имуществом, определенной Методикой № 30/4, не актуально, в связи с чем возникает необходимость в корректировке порядка расчета арендной платы за пользование движимым имуществом.

33. Поступление доходов от аренды рекламных конструкций на 2019 год прогнозируются в сумме 4 196,60 тыс. руб., что на 1 149,15 тыс. руб. или на 21,5% меньше оценки 2018 года. Снижение данного вида доходов обусловлено расторжением ряда договоров в 2018 году и окончанием срока действия договоров в течении 2019 года.

34. Доходы от оказания платных услуг прогнозируются на 2019 год в размере 7 104,00 тыс. руб., что на 1 100,25 тыс. руб. или на 18,3 % больше оценки 2018 года. Расчет доходов произведен с учетом изменения организационной формы муниципального казенного учреждения ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» на муниципальное автономное учреждение. Увеличение доходов в 2019 году прогнозируется за счет поступления задолженности прошлых лет согласно графикам платежей по Мировым соглашениям, администрируемых Администрацией ЗАТО Северск, а также за счет возмещения коммунальных расходов от эксплуатации муниципального имущества, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

35. Доходы от продажи активов на 2019 год прогнозируются в сумме 16 431,64 тыс. руб., что на 20 956,85 тыс. руб. или на 56,1 % ниже оценки 2018 года. Расчет прогнозных поступлений на 2019-2021 годы выполнен только в части поступления задолженности за предоставление рассрочки от приватизации муниципального имущества субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Счетная палата ЗАТО Северск отмечает имеющийся резерв по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 10 433,42 тыс. руб., в связи с возможным проведением результативных приватизационных мероприятий нежилых помещений способ приватизации которых определен Прогнозному плану приватизации на 2019 год посредством публичного предложения с минимальной ценой предложения.

36. Прогноз доходов от прочих неналоговых поступлений на 2019 год составляет 176,4 тыс. руб. или в 16 раз меньше ожидаемого поступления 2018 года. Данное снижение обусловлено поступлением платежей в 2018 году по результатам торгов за право заключения муниципального контракта на выполнение работ по круглосуточному дежурству бригады по доставке тел умерших (погибших) граждан в морг на территории ЗАТО Северск в 2018 году в сумме 2 329,62 тыс. руб. Указанный доход, администрируемый УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, имеет разовый характер, поэтому доходы в этой части на 2019 год не прогнозируются.

37. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год прогнозируются в сумме 1 818 712,20 тыс. руб., что на 568 589,50 тыс. руб. или на 23,82% ниже суммы, первоначально утвержденной в бюджете на 2018 год, и на 1 499 432,19 тыс. руб. ниже оценки 2018 года. В плановом периоде предусмотрено снижение на 14,69% (или на 267 233,30 тыс. руб.) в 2020 году относительно уровня 2019 года, на 2,16% (или на 33 449,00 тыс. руб.) в 2021 году относительно уровня 2020 года.

38. Доля безвозмездных поступлений в 2019 году составит 63,03 % от общих доходов бюджета, в плановом периоде на 2020-2021 годы 59,0% и 58,02% соответственно. Всего в структуре безвозмездных поступлений бюджета доля федерального бюджета составляет 40,44% в 2019 году, 38,76% - в 2020 году и 39,01% в 2021 году; областного бюджета – 59,56%, 61,24% и 60,99% соответственно.

39. Уменьшение объема безвозмездных поступлений связано с уменьшением по отношению к оценке исполнения 2018 года размера дотации (нецелевых поступлений) в

сумме 50 132,9 тыс. руб. и целевых безвозмездных поступлений в сумме 1 460 180,55 тыс. руб. С учетом видов целевых безвозмездных поступлений выражаем высокую степень уверенности в получении данных средств в течение года. Информация о видах и объемах недопоступивших межбюджетных трансфертов в сравнении с проектом и оценкой исполнения бюджета 2018 года представлена в Приложении № 1 к Заключению.

40. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2019 год запланированы в размере 2 927 658,02 тыс. руб., что составляет 65,64% к ожидаемому исполнению 2018 года и 84,63% к расходам бюджета, утвержденного в первой редакции Решения о бюджете от 21.12.2017 № 33/1. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2020 год запланированы в размере 2 629 496,40 тыс. руб., что на 298 161,62 тыс. руб. или на 10,18% меньше прогноза на 2019 год. На 2021 год расходы запланированы в размере 2 616 604,00 тыс. руб., что на 12 892,40 тыс. руб. или на 0,49% меньше прогноза 2020 года.

41. В 2019 году относительно первоначальной редакции Решения о бюджете 2018 года планируется снижение расходов по 5 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Незначительный рост расходов наблюдается по разделам: «Общегосударственные расходы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

42. По сравнению с оценкой на 2018 год планируется снижение расходов по 9 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Рост расходов наблюдается по разделам: «Охрана окружающей среды» - на 29,54%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 69,16%.

43. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2020 год запланированы в размере 2 629,50 млн. руб., что составляет 89,82% к прогнозному уровню 2019 года (на 298,16 млн. руб. меньше уровня 2019 года) и на 2021 год – в размере 2 616,60 млн. руб., что составляет 89,38% к прогнозному уровню дохода в 2019 года (на 311,05 млн. руб. меньше уровня 2019 года, при этом на 12,89 млн. руб. или на 0,49% меньше прогноза 2020 года).

44. В 2019 году доля расходов в рамках «программного бюджета» составит 90,9% от общего объема расходов бюджета ЗАТО Северск, в 2020 году – 88,7%, в 2021 году – 86,7%. Программными расходами по оценке исполнения за 2018 год охвачено 93,2% расходов из них 89,9% приходится на расходы, распределенные по муниципальным программам. Доля расходов, формируемых в рамках муниципальных программ (без учета комплексной программы развития систем коммунальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Северск), в 2019 году составит 90,7% от общего объема расходов бюджета ЗАТО Северск, в плановом периоде 2020-2021 годов - 88,6% и 86,6% соответственно.

45. Объемы ассигнований на реализацию 16-ти муниципальных программ и Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск запланированы на 2019 год в сумме 2 660 037,04 тыс. руб. (что составляет 86,3% к проекту 2018 года), в том числе за счет средств местного бюджета 2 039 805,19 тыс. руб. (в проекте на 2018 год - 1 984 090,17 тыс. руб., по оценке исполнения в 2018 году – 2 075 330,24 тыс. руб.), за счет средств областного бюджета (МБТ³) – 620 231,85 тыс. руб. (в 2019 году 56,4% к проекту 2018 года⁴, меньше на 478 685,35 тыс. руб., по оценке исполнения в 2018 году – 2 084 719,70 тыс. руб.).

46. На 2020 год бюджетные ассигнования на реализацию программ запланированы в сумме 2 332 181,26 тыс. руб. (снижение к 2019 году на 327 855,78 тыс. руб.), на 2021 год – в сумме 2 269 337,88 тыс. руб. (снижение к 2020 году еще на 62 843,38 тыс. руб.).

47. К оценке исполнения бюджета в 2018 году планируемые расходы по программным направлениям расходов на 2019 год составляют 63,94%, в абсолютном выражении уменьшение на 1 500 012,9 тыс. руб. (из них 97,6% приходится на межбюджетные

³ Межбюджетные трансферты

⁴ в проекте на 2018 год - 1 098 917,2 тыс. руб.

трансферты – 1 464 487,85 тыс. руб.). Такой уровень планирования в основном обусловлен отсутствием на период формирования бюджета распределенных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, а также разовым характером работ в 2018 году, оптимизацией расходов на очередной финансовый год (по средствам местного бюджета).

48. Финансовое обеспечение мероприятий программного характера в 2019 году запланировано в меньшем объеме как за счет нецелевых средств (налоговых и неналоговых доходов, дотаций), так и счет целевых межбюджетных трансфертов, в целом к оценке 2018 года – меньше на 1 500 012,9 тыс. руб. или на 36,1% (в проекте на 2018 год программные расходы по сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2017 год были запланированы в меньшем объеме на 679 963,90 тыс. руб.). За счет нецелевых средств (доходов местного бюджета) финансирование программных расходов предусмотрено в меньшем объеме на 35 525,05 тыс. руб., за счет целевых межбюджетных трансфертов меньше на 1 464 487,85 тыс. руб.

49. В плановом периоде 2020-2021 годов также прогнозируется снижение программных расходов как за счет нецелевых средств, так и за счет целевых источников финансирования. В 2020 году за счет нецелевых средств финансирование программных расходов предусмотрено на 15,3% меньше по сравнению с 2019 годом, в 2021 году на 3,7% меньше по сравнению с 2020 годом. В 2020 году за счет целевых средств финансовое обеспечение программных расходов снизится по сравнению с 2019 годом незначительно - на 2,6%, в 2021 году увеличится на 0,3% по сравнению с 2020 годом.

50. В 2019 году, как и в прошлые годы, самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, имеют Управление образования – 45,8%, УМСП КиС – 24,3%, УЖКХ ТиС – 14,5%, УКС – 4,9%.

51. В проекте бюджета на 2019 год наблюдается снижение объема финансирования программ в разрезе практически каждого ГРБС (осуществляющего расходы в рамках программ). В разрезе муниципальных программ наиболее существенное снижение проектного объема финансирования наблюдается в программах по развитию образования (на 881 577,73 тыс. руб.), по развитию культуры и туризма (на 203 791,91 тыс. руб.), по развитию физической культуры и спорта (на 74 728,99 тыс. руб.). По программе «Социальная поддержка граждан ЗАТО Северск» снижение связано с отменой отдельных видов мер социальной поддержки граждан.

52. Анализ показателей проекта бюджета, прогнозируемых на плановый период 2020-2021 годов, показал также наличие отклонений в объеме программных расходов в разрезе каждого ГРБС по сравнению с 2019 годом в основном в меньшую сторону.

53. Общая сумма расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2019 год составляет 1 846 484,17 тыс. руб. или 63,1% от общего объема ассигнований, 69,4% от суммы программных расходов бюджета. Прогнозный уровень финансирования учреждений на выполнение муниципальных заданий на 2019 год составляет 73,98% к оценке исполнения бюджета в 2018 году (меньше на 649 592,18 тыс. руб.), что обусловлено, как уже было отмечено выше, неполным распределением целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету ЗАТО Северск (субсидий, субвенций на обеспечение государственных гарантий в образовании, на осуществление отдельных переданных госполномочий, иных видов межбюджетных трансфертов), которые, как правило, поступают в бюджет в течение финансового года.

54. В плановом периоде также складывается тенденция к снижению ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий - в 2020 году по отношению к 2019 году на 9,8% (в абсолютном выражении на 181 675,25 тыс. руб.), в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 0,05% (в абсолютном выражении на 899,53 тыс. руб.).

55. Субсидии на иные цели, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям, в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 78 924,33 тыс. руб. (2,7%

от общего объема ассигнований, 2,97% в программных расходах бюджета), что на 19 338,71 тыс. руб. меньше предусмотренных в проекте бюджета на 2018 год и меньше на 493 152,83 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым исполнением в 2018 году (13,8% к оценке исполнения бюджета) по причинам, описанным в отношении программных расходов в целом и расходов на выполнение муниципальных заданий. В плановом периоде аналогично расходам на финансовое обеспечение муниципальных заданий прогнозируется снижение расходов в виде субсидий на иные цели в целом в 2021 году на 17% по отношению к 2019 году (на 13 379,7 тыс. руб.).

56. В целях повышения качества муниципальных услуг (работ) Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 19.10.2018 № 1903 утверждена Методика оценки эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, определяющая показатели и процедуру проведения ежегодной оценки, начиная с оценки за 2018 год. Сводный по итогам оценки рейтинг будет размещаться на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в подразделе «Приказы ГРБС» раздела «Администрация».

57. В представленном проекте на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов общее количество муниципальных услуг и работ составляет 33 единицы (в проекте на 2018 год - 26), в том числе в сфере образования – 15 видов услуг и работ, в сфере культуры – 12, в сфере молодежной политики – 1 вид услуг, в области физической культуры и спорта – 2, в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства – 3 вида работ.

58. На основании требований Министерства спорта РФ и поручения Губернатора Томской области с 01.06.2018 произведено выделение из муниципальной услуги по дополнительному образованию физкультурно-спортивной направленности муниципальной услуги по спортивной подготовке с одновременным перераспределением расходов из раздела «Образование» в раздел «Физическая культура и спорт» в объеме 92,1 млн. руб. Кроме того, дополнительно по рекомендации Счетной палаты по итогам проведенной проверки в МАУ «Северский природный парк» и инициации ГРБС в Региональный перечень государственных (муниципальных) услуг в соответствии с установленным субъектом РФ Порядком включены муниципальные работы, соответствующие виду деятельности МАУ СПП - деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков (парков с аттракционами), и соответственно в отношении которых будет сформировано муниципальное задание.

59. В показателях муниципальных заданий учреждениям культуры прогнозируется рост объема оказания услуг и работ в плановом периоде. В области образования запланировано снижение объема услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ и дополнительных общеразвивающих программ спортивной направленности.

60. В ЗАТО Северск начата реализация «пилотного» проекта по переходу на новые принципы финансирования дополнительного образования детей в соответствии с распоряжением Департамента общего образования Томской области. Постановлениями Администрации ЗАТО Северск утверждены Положение о персонифицированном дополнительном образовании детей и Программа персонифицированного финансирования дополнительного образования детей ЗАТО Северск. Обучающимся представляется сертификат дополнительного образования, имеющий номинальную стоимость, который может быть реализован не только в целях получения услуг по дополнительному образованию в муниципальных учреждениях, но и в любой организации, осуществляющей образовательную деятельность и соответствующей установленным требованиям. В 2018 году реализация «пилотного» проекта по персонифицированному финансированию предусмотрена в отношении обучающихся МБОУ ДОД Центр «Поиск», а выдача сертификатов учета – в отношении всех обучающихся в возрасте от 5 до 18 лет.

61. Кроме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели проектом бюджета на 2019 год предусмотрено субсидирование иных некоммерческих организаций и юридических лиц, не являющихся некоммерческими орга-

низациями, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, расходы запланированы в общей сумме 70 590,67 тыс. руб., на 2020-2021 годы – 49 251,76 тыс. руб. и 49 311,07 тыс. руб.

62. Размер бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета по ряду программ ниже заявленной потребности, установленной в проектах изменений паспортов программ. Программные расходы в проекте бюджета на 2019 год запланированы в сумме 2 655 587,54 тыс. руб. (без учета комплексной программы), что составляет 55,71% от проектного объема потребности по МП (4 766 451,01 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования (см. Приложение № 2 к Заключению). С учетом прогнозных показателей недофинансирование муниципальных программ за счет средств местного бюджета составит 955 550,07 тыс. руб. или 31,95% от заявленной (проектной) потребности (955 550,07*100/ 2 990 905,76 тыс. руб.).

63. Проведенный анализ проектов паспортов МП показал, что в 2019 году планируется изменение объема потребности в финансовом обеспечении по большинству программ как в большую, так и в меньшую сторону по сравнению с объемами средств, которые утверждены как потребность в действующих на момент формирования проекта бюджета муниципальных программах. Процент утвержденного финансирования по муниципальным программам по сравнению с потребностью, установленной на 2019 год в действующих МП, составляет 59,11%. При этом, процент утвержденного финансирования по отношению к проектной потребности согласно представленным с проектом бюджета паспортам составляет 51,7%, что связано с увеличением общего объема потребности в финансовом обеспечении программ согласно проектам изменений в паспортах программ.

64. В пояснительной записке и иных материалах к Проекту бюджета причины отклонений проектных объемов потребности в финансовом обеспечении программных мероприятий от объемов финансирования в действующих муниципальных программах, в разрезе муниципальных программ, в очередном финансовом году и плановом периоде, не отражены. Вместе с тем, рост/снижение проектной потребности связан в основном с переносом мероприятий, не профинансированных в 2018 году, на 2019 год (на 2020 год), что свидетельствует об ограниченности бюджетных средств. Среди невыполненных мероприятий: реконструкция зданий учреждений культуры, учреждений спортивной направленности; текущий ремонт улично-дорожной сети в дошкольных учреждениях, устройство ограждений территорий детских оздоровительных лагерей, модернизация систем видеонаблюдения в образовательных учреждениях; мероприятия по обеспечению мер пожарной безопасности в образовательных учреждениях, учреждениях дополнительного образования, культуры, детских оздоровительных лагерях; приобретение автотранспорта для перевозки детей, обустройство улично-дорожной сети барьерными ограждениями, пешеходными ограждениями, лежащими полицейскими, модернизация существующих и установка новых светофоров, дорожных знаков, обустройство остановок.

65. Требования статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации о составлении проекта бюджета на основе проектов муниципальных программ и/или проектов изменений в действующие муниципальные программы соблюдены в части соответствия объемов финансирования, предлагаемых к утверждению проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, то есть объемы финансирования в проектах паспортов программ соответствуют проектному финансированию в бюджете на 2019 год и плановый период.

66. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, распространяется на правоотношения, возникающие при составлении и исполнении бюджета ЗАТО Северск Томской области, начиная с бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, предусматривает некоторые новые по сравнению с действующим Порядком положения, например:

- 1) внесено положение об установлении в Программе прогнозного периода (два года, следующие за годом окончания срока реализации Программы), соответственно в проекты изменений в паспорта программ после 2020 года включены параметры на 2021-2022 годы;
- 2) определены понятия «показатель конечного результата ведомственной целевой программы, основного мероприятия подпрограммы», «показатель непосредственного результата мероприятий, входящих в состав основного мероприятия подпрограммы»;
- 3) установлен запрет на дублирование (идентичные формулировки) цели и задач Программы, подпрограмм, на пересечение сфер реализации подпрограмм;
- 4) предусмотрено в обеспечивающей подпрограмме установление индикативного показателя, соответствующего каждой задаче деятельности ответственного исполнителя/соисполнителя/участника и распределение объема бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций структурных подразделений и (или) органов Администрации ЗАТО Северск пропорционально между всеми задачами их деятельности, а также общей суммы условно утвержденных расходов. При этом не должны быть указаны показатели конечного результата ведомственных целевых программ и основных мероприятий.

Новшества, указанные в пунктах 2-4, учитывают предложения Счетной палаты, сформулированные по результатам проведенных экспертиз программ, при подготовке заключений на проекты бюджета и отчеты об исполнении бюджета.

67. Новый Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, не содержит нормы о направлении ответственными исполнителями проектов постановлений Администрации ЗАТО Северск об утверждении новых муниципальных программ, предлагаемых к финансированию и реализации в очередном финансовом году, в Счетную палату на экспертизу, что не позволяет обеспечить реализацию Счетной палатой полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

68. В 2018 году Решением Думы ЗАТО Северск от 29.03.2018 № 36/3 было утверждено Положение о стратегическом планировании в ЗАТО Северск Томской области, в котором были определены Порядки осуществления мониторинга реализации документов стратегического планирования (в том числе муниципальных программ) и подготовки документов, и осуществления контроля за их реализацией на основании требований Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и с учетом рекомендаций Счетной палаты о необходимости их разработки и утверждения.

69. Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов имеет Администрация ЗАТО Северск – 193 518,92 тыс. руб., Финансовое управление – 4 263,21 тыс. руб. (резервные фонды). К оценке исполнения бюджета в 2018 году непрограммные расходы на 2019 год запланированы в меньшем объеме на 32 325,42 тыс. руб.

70. При составлении бюджета на 2019 год и плановый период не учтено изменение в наименовании кода вида расхода 631, предусмотренное новым Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н и подлежащим применению, начиная с бюджетов 2019 года. В Приложениях 6, 6.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете указаны прежние наименования. Кроме того, расходы на поощрение призеров и номинантов конкурса «Спортивная элита» УМСП КиС отражены по виду расходов 360 «Прочие выплаты», тогда как Приказом 132н предусмотрен код вида расходов «350 Премии и гранты», по которому отражаются расходы на поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований.

71. В представленном проекте бюджета на основании положений Порядка формирования финансового обеспечения оказания муниципальных работ и услуг предусмотрены оптимизационные мероприятия по сокращению расходов бюджета на уплату земельного налога бюджетными и автономными учреждениями за счет покрытия части затрат на уплату земельного налога иными источниками доходов теми учреждениями, которые осуществляют платную деятельность сверх и (или) помимо предусмотренной муниципальным заданием. Проектный объем субсидий на выполнение муниципальных заданий уменьшен на сумму налога, подлежащего уплате учреждениями за счет иной приносящей доход деятельности, - по 3 788,7 тыс. руб. ежегодно (в том числе по Управлению образования – 1 640,16 тыс. руб., по УМСП КиС – 2 148,54 тыс. руб.). При этом в бюджете на плановый период 2020-2021 годов сумма земельного налога за счет средств местного бюджета предусмотрена частично: на 12 477,58 тыс. руб. ежегодно меньше требуемого объема.

72. На 2019 год запланированы резервные фонды Администрации ЗАТО Северск в общей сумме 4 263,21 тыс. руб., что составляет 0,15% от общей суммы расходов бюджета и не превышает 3%-ный предел, установленный ст.81 БК РФ. Резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий предусмотрен в сумме 1 425,57 тыс. руб. (на уровне первоначально утвержденного плана на 2018 год) и фонд непредвиденных расходов – в сумме 2 837,64 тыс. руб. (проектные данные на 2018 год - 4 055,00 тыс. руб.) В плановом периоде 2019-2020 годов резервные фонды запланированы в сумме 980,57 тыс. руб. ежегодно.

73. В Приложения 14, 14.1 «Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств» не включены выплаты, соответствующие критериям публичных нормативных обязательств, а именно отраженные в бюджете по КВР 330 «Публичные нормативные выплаты несоциального характера» в сумме 936,0 тыс. руб. на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов по 936,0 тыс. руб. ежегодно. Все остальные замечания Счетной палаты, в отношении расходов, связанных с исполнением публичных нормативных обязательств (ПНО), отраженные в Заключении на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год, а также в Заключениях на проекты бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в 2018 году были устранены. В рамках реализации Плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов и совершенствованию долговой политики бюджета ЗАТО Северск в 2018-2020 годах и заключенного между Министерством финансов РФ, Администрацией Томской области и ЗАТО Северск в 2018 году трехстороннего Соглашения Решениями Думы ЗАТО Северск от 28.06.2018 № 39/2, № 39/3, № 39/4 были отменены отдельные виды мер социальной поддержки граждан.

74. Планирование бюджетных ассигнований в проекте произведено с разделением на действующие и принимаемые. В соответствии с установленным порядком планирования бюджетных ассигнований в принимаемых расходных обязательствах на 2019 год учтены ассигнования на общую сумму 4 402,95 тыс. руб. - осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск.

75. Начиная с 2015 года, в бюджете ЗАТО Северск наблюдается тенденция уменьшения общего размера капитальных вложений, за исключением прогнозных данных за 2018 год. Следует обратить внимание, что сумма освоения средств на капитальные вложения, приведенная в пояснительной записке Финансового управления в оценке исполнения бюджета за 2018 год в объеме 233 162,81 тыс. руб. является не объективной. Поскольку на момент подготовки заключения по двум крупным объектам «Строительство локальных очистных сооружений по адресу «Томская область, ЗАТО Северск, ул.Предзаводская 14б» (лимиты на сумму 143 055,85 тыс. руб.) и «Строительство газопровода от ГРС-4 до котельной по адресу Томская область, ЗАТО Северск, ул.Предзаводская,14» (лимиты на сумму 42 019,26 тыс. руб.) извещения о проведении торгов не размещены и контракты не заключены,

то освоение средств представляется до конца года недостижимым. Без учета данных контрактов освоение средств прогнозируется в сумме 48 087,69 тыс. руб., что уже незначительно отличается от уровня прошлых лет и составляет 125% к уровню 2017 года. Соответственно расходы 2019 года составят 55% от уровня 2018 года.

76. Расходы капитального характера в бюджете на 2019 год составят 62122,8 тыс. руб. или 2,1% (с учетом расходов подведомственных учреждений) в 2020 году – 1,5%, в 2021 году – 0,5% (с учетом приобретения объектов недвижимости в муниципальную собственность и данных о приобретении объектов основных средств).

77. Объем расходов на проведение капитальных ремонтов на 2019 год составляет 58 180,95 тыс. руб., в том числе, объектов социальной сферы 6 217,46 тыс. руб. На 2020 год – 13 132,57 тыс. руб., из них на ремонт объектов социальной сферы планируется направить 2 718,39 тыс. руб. На 2021 год расходы запланированы в объемы 10414,18 тыс. руб., при этом на финансирование капитального ремонта объектов социальной сферы не предусмотрены. Информация о стоимости планируемых текущих ремонтов в проекте не представлена.

78. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ в бюджете ЗАТО Северск сформирован Дорожный фонд. Ассигнования Дорожного фонда ЗАТО Северска на 2019 год прогнозируются в сумме 237 440,48 тыс. руб., что на 65 574,05 тыс. руб. или на 21,6% меньше оценки 2018 года, на 2020 год – в сумме 201 887,96 тыс. руб., на 2021 год – 176 181,93 тыс. руб. Снижение ассигнований Дорожного фонда в 2019 году и плановом периоде обусловлено отсутствием на момент подготовки заключения распределенных межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность.

79. С учетом приостановки действия статьи 16 Положения о бюджетном процессе Решением Думы от 25.10.2018 № 43/3 Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годы представлен с дефицитом на 2019 год в сумме 42 165,51 тыс. руб., на 2020-2021 годы бюджет планируется бездефицитным. Размер дефицита не превышает предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

80. Проектом бюджета прогнозируется значительное увеличение муниципального долга, размер которого по состоянию на 01.01.2019 года составит 169 997,97 тыс. руб., что на 41 080,12 тыс. руб. больше, чем по состоянию на 01.01.2018 или темп роста составит 131,9%, по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года составит 212 163,48 тыс. руб. Объем муниципального долга не превышает предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Однако возрастает долговая нагрузка на одного жителя ЗАТО Северск.

81. В Проекте бюджета в 2019 году отмечается также существенное увеличение расходов на обслуживание муниципального долга. В 2019 году с учетом прогнозируемых ставок по коммерческому кредиту и бюджетным кредитам расходы составят 15 265,73 тыс. руб., увеличение по сравнению с оценочным 2018 годом произойдет на 6 241,53 тыс. руб. или в 1,7 раза. В условиях бездефицитного бюджета в плановом периоде расходы уменьшатся в 2020 году до 8 066,79 тыс. руб.; в 2021 году до 8 040,23 тыс. руб.

82. Несмотря на существенный рост расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренных в Проекте бюджета, их доля в общих расходах бюджета в 2019-2021 годах не превышает предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

83. Отмечаем факты наличия потенциальных поступлений из бюджета Томской области по возмещению муниципальному образованию ЗАТО Северск убытков, понесенных в связи с осуществлением государственных полномочий, а именно расходов, связанных с предоставлением квартир лицам из числа инвалидов или страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний вставших на учет после 1 января 2005 года. Данные средства могут быть взысканы с Томской области в лице Департамента финансов администрации Томской области по искам Администрации ЗАТО Северск. Общая расчетная сумма

расходов, связанных с обеспечением выполнения данных расходных обязательств за 3 последних года и подлежащая возмещению составила около 33 471,16 тыс. руб. (при заявлении требований потребуется рыночная оценка).

РЕКОМЕНДАЦИИ:

По результатам проведенной экспертизы принять проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Учесть замечания и предложения при утверждении и исполнении бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов:

1. В состав публичных нормативных обязательств в Приложении 14, 14.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете включить публичные нормативные выплаты несоциального характера, учтенные в Приложениях 6, 6.1 по КВР 340, в сумме 936,0 тыс. руб. ежегодно, как соответствующие критериям публичных нормативных обязательств.

2. Повысить информативность пояснительной записки к проекту Решения Думы о бюджете ЗАТО Северск в части отражения в разрезе каждой муниципальной программы: причин изменения предельных объемов финансирования расходных обязательств, в том числе причин планируемых изменений объемов финансирования программ по разделам бюджетной классификации (в очередном финансовом году и в плановом периоде), а также по ведомственной принадлежности (в разрезе ГРБС), в целях обеспечения доступности и прозрачности формирования бюджета для внешних пользователей и органа представительной власти.

3. Внести в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, их формировании и реализации, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797, требование о направлении проектов новых муниципальных программ, предлагаемых к утверждению и финансированию в текущем или очередном финансовом году из бюджета ЗАТО Северск, в Счетную палату для экспертизы правового акта на основании ч.2 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, п.п.7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.7 статьи 3 Решения Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15 «Об утверждении Положения о Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции» - п.п.10 статьи 42 Регламента Администрации ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 13.09.2011 № 2020.

4. Привести в соответствие с наименованием, предусмотренным новым Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н и подлежащим применению при составлении и исполнении бюджетов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, наименование кода вида расхода 631 в Приложениях № 6, 6.1 к проекту Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете. Изменить код вида расходов, касающихся поощрительных выплат спортсменам-победителям и призерам соревнований с 360 «Иные выплаты населению» на 350 «Премии и гранты».

5. Организовать работу по возмещению убытков муниципальному образованию ЗАТО Северск, возникших вследствие исполнения расходных обязательств субъекта РФ в части обеспечения жильем отдельных категорий граждан из числа инвалидов и лиц, страдающих тяжелыми формами заболеваний.

6. Внести изменения в Методику расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденную решением Думы ЗАТО Северск от 28.09.2017 № 30/4, в части корректировки порядка расчета арендной платы за пользование

движимым имуществом в связи с отменой с 01.01.2019 налога на движимое имущество, являющегося согласно Методике составной частью расчетной формулы определения арендной платы.

7. Увеличить доходы от аренды сетей инженерно-технического обеспечения ОАО ГЭС на сумму 67 тыс. руб. с учетом действующего договора и длительностью сроков заключения концессионного соглашения, установленных действующим законодательством.

8. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в Положение о бюджетном процессе в части изменения наименования и содержания приложений, представляемых вместе с Решением о бюджете ЗАТО Северск и Отчетом об исполнении бюджета ЗАТО Северск. В частности, в приложении, отражающем расходы по виду расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», отражать также расходы по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность».

9. Внести изменения в п.2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, дополнив перечень документов, представляемых вместе с проектом бюджета в Думу ЗАТО Северск Реестром источников доходов, что соответствует положениям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и фактическим действиям Администрации ЗАТО Северск.

10. В целях обеспечения реализации дивидендной и бюджетной политики, направленной на увеличение неналоговых доходов с территории в муниципальном образовании ЗАТО Северск, должностным лицам Администрации ЗАТО Северск, входящим в состав органов управления акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, при принятии решений о распределении прибыли обществ учитывать необходимость обеспечения увеличения поступлений доходов в бюджет.

11. Рассмотреть вопрос о принятии представительным органом решения о формировании бюджетного прогноза (в рамках долгосрочного бюджетного планирования) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса в целях:

- выстраивания целостной, прозрачной и эффективной системы стратегического планирования, а именно долгосрочного планирования исходя из потенциальных и «программируемых» финансовых возможностей муниципального образования;

- обеспечения взаимосвязи, координации как между документами разных уровней стратегического планирования (прогноза социально-экономического развития, бюджетного прогноза, формируемых на уровне прогнозирования, и муниципальных программ, формируемых и реализуемых на уровне стратегического планирования и программирования), так и между документами, входящими в систему стратегического планирования, и документами, формируемыми в рамках бюджетного планирования, в полном объеме, предусмотренном Законом - по срокам их реализации, ожидаемым результатам и параметрам ресурсного обеспечения.

Председатель

С.В. Балашков