

Счетная палата ЗАТО Северск

# Заключение

на проект бюджета ЗАТО Северск  
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов



2023 год

## **1. Общие положения**

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту - Счетная палата) на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 № 14 от 01.12.2023).

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 составу документов, представляемых вместе с проектом бюджета, установленные статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 16 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

## **2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета ЗАТО Северск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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) и включает в себя: итоги социально-экономического развития ЗАТО Северск за 2022 год; уточненную оценку текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2023 году и уточненный прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

В соответствии с нормами части 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и Распоряжения № 2997 вместе с проектом бюджета представлен уточненный прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, одобренный распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 03.11.2023 № 1030-ра «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2024 год, в основу формирования бюджета положен базовый вариант, который характеризует функционирование экономики с учётом относительно оптимистичных изменений внешних условий, перестройки организациями производственно-логистических цепочек, эффективности реализации комплекса мер по поддержке экономики и восстановления уровня занятости населения. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса, наращивания участия ЗАТО Северск в реализации региональных (национальных) проектов и достижения установленных целевых показателей.

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.

При реализации базового варианта прогнозируемые темпы роста объема инвестиций в действующих ценах по оценке в 2024 году увеличатся в 2,1 раза к оценке 2023 года, а в 2025 - 2026 годах их динамика изменится на отрицательную: в 2025 году - 79,9% к уровню 2024 года, в 2026 году - 80,5% к 2025 года. Показатели оборота розничной торговли и объема платных услуг населению, отраженные в Прогнозе СЭР ЗАТО Северск по базовому варианту, как и в предыдущие годы, превышают показатели Томской области и Российской Федерации. Причем опережающие темпы роста по данным показателям согласно пояснительной записке к Прогнозу в основном будут достигнуты за счет роста цен и тарифов, в частности на жилищно-коммунальные услуги.

При подготовке заключения на проект бюджета на 2024 год показатели, установленные Стратегией ЗАТО Северск до 2030 года, Счетной палатой не анализировались, поскольку на момент подготовки заключения не завершена процедура внесения изменений в Стратегию.

Для определения степени достоверности прогнозирования, являющегося основой для составления проекта бюджета, Счетной палатой проведен сравнительный анализ прогнозных данных на 2023 год с оценкой их исполнения, который показал, что по большинству показателей оценка исполнения близка к прогнозным значениям, за исключением показателей «Среднемесячная зарплата на 1 работника в целом по ЗАТО Северск», «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования», «Объем платных услуг населению», «Сальдированный финансовый результат (прибыль/убыток)». По показателю «Уровень регистрируемой безработицы» выявлено отклонение оценочного значения от прогнозных в 1,6 раза, что значительно превышает размер допустимых отклонений, свидетельствующих о точности прогнозирования.

### **3. Анализ доходов проекта бюджета ЗАТО Северск на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов**

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доходная часть бюджета ЗАТО Северск сформирована на основе установленных и доведенных нормативов отчислений в бюджеты городских округов, с учетом изменений в законодательстве в части налоговых и неналоговых доходов, методик главных администраторов доходов ЗАТО Северск по прогнозированию доходов бюджета ЗАТО Северск, с учетом прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанного Министерством экономического развития Российской

Федерации, подходов по формированию межбюджетных отношений в Томской области на 2024-2026 годы, доведенных Департаментом финансов Томской области письмом от 08.09.2023 № АФ-02/18/1-245 в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 01.06.2012 № 161-р.

На 2024 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 5 031 893,91 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы – 1 343 134,20 тыс. руб. или 26,69% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 184 949,91 тыс. руб. или 3,68% от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 3 503 809,80 тыс. руб. или 69,63% от общей суммы доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 3 979 000,95 тыс. руб. и 4 036 223,62 тыс. руб., соответственно.

В представленном проекте бюджета в 2024 году планируется снижение доходов относительно ожидаемого исполнения 2023 года на 1 341 654,04 тыс. руб. или на 21,05%. По отношению к первоначально утвержденным показателям бюджета ЗАТО Северск на 2023 год доходная часть бюджета на 2024 год сформирована на 314 983,56 тыс. руб. или на 6,68% больше.

Как показывает проведенный анализ, ежегодно утверждаемые доходы в первой редакции бюджета на 2021, 2022 и 2023 годы ниже фактически полученных (исполненных). Так, например, рост фактически полученных (исполненных) доходов за 2021 год составил – 866 109,90 тыс. руб., за 2022 год – 990 153,26 тыс. руб. и по оценке 2023 года – 1 656 637,60 тыс. руб., что в основном связано с отсутствием на момент формирования проекта бюджета некоторых межбюджетных трансфертов и, соответственно, увеличением в течение года объема безвозмездных поступлений относительно запланированного объема.

Снижение общей суммы доходов в 2024 году по отношению к оценке 2023 года обусловлено в основном уменьшением прогнозных данных по безвозмездным поступлениям на сумму 1 303 998,43 тыс. руб. или на 27,12% и неналоговых доходов на сумму 136 414,76 тыс. руб. или 42,45% и увеличением по налоговым доходам на сумму 98 759,15 тыс. руб. или на 7,94%.

В 2025 году доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 3 979 000,95 тыс. руб. или 79,08% к уровню 2024 года, снижение на 1 052 892,96 тыс. руб., в основном за счет снижения безвозмездных поступлений.

В 2026 году доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 4 036 223,62 тыс. руб. или темп роста составит 101,44% к уровню 2025 года.

Прогнозные доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составят в 2024 году 45 129,09 руб., что на 20,84% или на 11 879,39 руб. ниже уровня оценки 2023 года и на 2 938,48 руб. выше уровня бюджетной обеспеченности, рассчитанной по данным первой редакции решения о бюджете на 2023 год (42 190,61 руб.). В 2025 году прогнозируется снижение показателя по отношению к 2024 году на 9 410,95 руб. или на 20,85%, в 2026 году на 1,53 руб. больше относительно уровня показателя 2025 года.

Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск на 2024 год утверждены в сумме 3 575 658,41 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных объемов в бюджете на 2023 год на 314 753,36 тыс. руб. или на 9,65%, но меньше оценки исполнения 2023 года на 1 322 407,68 тыс. руб. или на 27%.

В 2025 году собственные доходы утверждены в сумме 2 522 765,45 тыс. руб., что меньше планового показателя 2024 года на 1 052 892,96 руб. или на 29,45%.

В 2026 году собственные доходы утверждены в сумме 2 579 988,12 тыс. руб., что больше планового показателя 2025 года на 57 222,68 тыс. руб. или на 2,27%.



Доля собственных доходов бюджета ЗАТО Северск на 2024 год в общих доходах составляет 71,06% против 76,84% по оценке 2023 года. Доля собственных доходов на плановый период 2025-2026 годов прогнозируется на уровне 63,4% и 63,92%, соответственно.

Доходы с территории (налоговые и неналоговые) на 2024 год запланированы в сумме 1 528 084,11 тыс. руб., что меньше оценки исполнения 2023 года на 37 655,61 тыс. руб. (за счет уменьшения неналоговых доходов на 136 414,76 тыс. руб. и увеличения налоговых доходов на сумму 98 759,15 тыс. руб.) и на 193 508,36 тыс. руб. больше первоначальной редакции бюджета 2023 года (за счет увеличения как налоговых доходов на сумму 155 212,56 тыс. руб., так и неналоговых доходов на сумму 38 295,80 тыс. руб.).

Главные администраторы доходов бюджета ЗАТО Северск утверждены Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2337 (ред. от 28.11.2023) «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск». При этом за Счётной палатой ЗАТО Северск не закреплено администрирование административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, что не соответствует Закону Томской области от 02.12.2021 № 115-ОЗ «О реализации отдельных положений статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

### **3.1. Налоговые доходы**

В проекте бюджета налоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 1 343 134,20 тыс. руб., что на 98 759,15 тыс. руб. или на 7,94% больше оценки ожидаемого поступления 2023 года (по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2023 год – больше на 155 212,56 тыс. руб. или на 13,07%).

В 2025 году налоговые доходы запланированы в сумме 1 426 316,96 тыс. руб. (на 6,19% больше прогноза 2024 года), в 2026 году – в сумме 1 515 020,21 тыс. руб. (на 6,22% больше прогноза 2025 года). Структура налоговых поступлений в 2024 году традиционно сохраняется на уровне прошлых лет (2021 – 2023 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 по ряду налоговых поступлений планируемые к утверждению показатели превышают рассчитанные главным администратором данного вида доходов – УФНС РФ по Томской области, в связи с чем отмечены риски невыполнения показателей. При этом по отдельным видам налоговых доходов имеются резервы для увеличения поступлений.

#### **3.1.1. Налог на доходы физических лиц**

В представленном проекте бюджета ЗАТО Северск прогнозные поступления НДФЛ в 2024 году запланированы в сумме 1 025 500,99 тыс. руб., что больше оценки 2023 года на 55 967,64 тыс. руб. (или на 5,77%) и больше первоначально утвержденного объема поступлений 2023 года на сумму 138 811,55 тыс. руб. (или на 15,66%). Поступления налога в 2025 году прогнозируются в сумме 1 093 257,89 тыс. руб., в 2026 году – 1 170 723,02 тыс. руб.

*Анализ расчетов, произведенных Главным администратором доходов в лице УФНС РФ по Томской области, показал, что в проект бюджета на 2024 год включены объемы поступления НДФЛ меньше объемов, рассчитанных УФНС в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, в связи с чем Счетная палата отмечает наличие резерва поступлений по данному виду налогов в сумме 29 141,01 тыс. руб.*

### ***3.1.2. 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 2024 год в сумме 13 176,00 тыс. руб., что больше оценки 2023 года на 561,20 тыс. руб. (или на 4,45%) и больше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2023 год на 1 896,00 тыс. руб. (или на 116,81%). В плановом периоде 2025-2026 годов прогнозные поступления акцизов в бюджет ЗАТО Северск составляют 14 061,00 тыс. руб. и 14 596,00 тыс. руб. соответственно.

***С учетом проведенного Счетной палатой анализа изменений действующего законодательства, прогноз поступлений в 2024-2026 годах акцизов может быть учтен при формировании основных показателей бюджета ЗАТО Северск на 2024-2026 годы.***

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

Доходы по УСН на 2024 год прогнозируются в сумме 105 433,00 тыс. руб., что на 12 092,00 тыс. руб. (или на 12,95%) больше первоначально утвержденного объема на 2023 год и на 8 056,00 тыс. руб. (или на 8,27%) больше оценки 2023 года, на 2025 год прогнозируются в сумме 110 930,20 тыс. руб., на 2026 год – 117 208,70 тыс. руб.

Проектом бюджета доходы по УСН на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены в большем объеме, чем рассчитано главным администратором-УФНС России по Томской области на 2024 год – на сумму 897,00 тыс. руб., на 2025 год – на сумму 384,20 тыс. руб., на 2026 год – на 637,70 тыс. руб.

В Заключении на проект бюджета на 2023 – 2025 годов Счетной палатой также отмечалось наличие существующих рисков невыполнения прогнозных показателей 2023 года на сумму 3 491,00 тыс. руб., однако оценка исполнения по данному доходу бюджета за 2023 год составляет 97 377,00 тыс. руб., что на 4 036,00 тыс. руб. или на 4,32%, больше прогнозного значения 2023 года.

***На основании вышеизложенного, считаем возможным принять за основу прогнозные показатели проекта бюджета.***

### ***3.1.4. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Доходы по ЕСХН на 2024 год прогнозируются в сумме 164,01 тыс. руб., что на 6,31 тыс. руб. (или на 4,0%) больше оценки 2023 года и на 40,01 тыс. руб. (или на 32,27%) больше первоначально утвержденного объема на 2023 год.

На 2025 год доходы по ЕСХН прогнозируются в сумме 170,57 тыс. руб., на 2026 год – 177,39 тыс. руб.

***Счётная палата считает возможным принять за основу объёмы поступления ЕСХН, представленные в проекте бюджета, в связи с незначительными расхождениями прогнозных показателей, предусмотренных проектом бюджета с показателями главного администратора доходов.***

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

Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2024 год прогнозируются в сумме 24 297,50 тыс. руб., что на 934,5 тыс. руб. (или на 4%) больше оценки 2023 года и на 1 065,50 тыс. руб. или (на 4,2%) меньше первоначальной редакции 2023 года, на 2025 год прогнозируются в сумме 25 269,40 тыс. руб., на 2026 год в сумме 26 280,20 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 резервы прогнозных поступлений, которые в 2024 году могут составить 3 997,50 тыс. руб.*

### **3.1.6. Налог на имущество физических лиц**

Поступления НИФЛ на 2024 год запланированы в сумме 46 333,00 тыс. руб., что больше оценки 2023 года на сумму 5 186,00 тыс. руб. (или на 12,6%), а также первоначально утвержденного объема поступлений НИФЛ в бюджете на 2023 год на сумму 492,00 тыс. руб. (или на 1,07%).

Прогноз поступлений доходов от уплаты НИФЛ в 2025-2026 годах составляет 48 615,00 тыс. руб. и 51 165,00 тыс. руб., соответственно.

Сумма поступлений НИФЛ спрогнозирована в проекте бюджета на 2024 год на 3 660,00 тыс. руб. больше суммы, рассчитанной главным администратором данных доходов - УФНС России по Томской области, а на 2025 и 2026 годы - больше на 6 655,00 тыс. руб. и 9 906,00 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.

### **3.1.7. Земельный налог**

Поступления в бюджет ЗАТО Северск земельного налога в 2024 году запланированы в объеме 108 821,00 тыс. руб., что на 26 687,00 тыс. руб. (или на 32,49%) больше оценки 2023 года и на 40,00 тыс. руб. (или на 0,04%) меньше первоначально утвержденного объема на 2023 год.

В 2025 году прогноз поступлений земельного налога составляет 113 883,00 тыс. руб., в 2026 году – 113 938,00 тыс. руб.

*Анализ показал, что на 2024 год проектом бюджета прогнозируется сумма к поступлению в бюджет земельного налога на 6 005,00 тыс. руб. меньше суммы, рассчитанной Главным администратором - УФНС по Томской области, в связи с чем можно говорить о наличии резерва, как минимум в 2024 году в сумме 6 005,00 тыс. руб., в 2025 году – 2 224,00 тыс. руб., в 2026 году – 2 469,00 тыс. руб.*

### **3.1.8. Государственная пошлина**

Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2024 году запланированы в сумме 19 308,70 тыс. руб., что на 900,50 тыс. руб. (или на 4,89%) больше оценки 2023 года и на 3 186,50 тыс. руб. (или на 19,76%) больше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2023 год. На 2025 год поступления государственной пошлины запланированы в объеме 20 079,90 тыс. руб., на 2026 год – 20 881,90 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)».

*Анализ прогноза поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) показал, что на 2024 год проектом бюджета прогнозируется сумма к поступлению в бюджет на 2 581,70 тыс. руб. больше суммы, рассчитанной Главным администратором - УФНС по Томской области, в связи с чем имеются риски недополучения доходов в 2024 году как минимум в сумме 2 581,70 тыс. руб., в 2025 году – 3 352,90 тыс. руб., в 2026 году – 4 154,90 тыс. руб.*

### **3.2. Неналоговые доходы**

Прогноз поступления неналоговых доходов составляет:

✓ на 2024 год в сумме 184 949,91 тыс. руб., что меньше оценки 2023 года на 136 414,76 тыс. руб. или на 42,4% (к первоначально утвержденному прогнозу увеличение на 38 295,80 тыс. руб. или на 26,1%);

✓ на 2025 год в сумме 149 988,19 тыс. руб., что меньше прогноза 2024 года на 34 961,72 тыс. руб. или на 18,9%;

✓ на 2026 год в сумме 136 518,11 тыс. руб., что меньше прогноза 2025 года на 13 470,08 тыс. руб. или на 9%.

Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года является незапланированное поступление в 2023 году неналоговых доходов по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в виде платежей за вырубку АО «Сибирский химический комбинат» зеленых насаждений в сумме 133 млн. руб. Данные поступления в 2023 году оказали влияние на всю структуру неналоговых доходов

Также в целом по неналоговым доходам сохраняется динамика увеличения первоначально утвержденных прогнозных показателей в ходе исполнения бюджета, что свидетельствует о неточности прогнозирования поступлений данного вида доходов.

Следует отметить, что все показатели по неналоговым доходам соответствуют уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

#### **3.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Доходы бюджета ЗАТО Северск от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2024 год в сумме 155 256,83 тыс. руб., что на 33 728,74 тыс. руб. или на 27,75 % больше оценки 2023 года и первоначально утвержденных показателей 2023 года.

Поступления по указанным доходам на 2025 и 2026 годы планируются в суммах 130 811,77 тыс. руб. и 119 043,42 тыс. руб. соответственно.

##### **3.2.1.1. 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 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов в сумме по 256,77 тыс. руб., что соответствует оценке исполнения по данному виду доходов 2023 года. Основным плательщиком по данному виду доходов является АО «СБК».

С учетом анализа представленных протоколов заседаний Советов директоров и участников хозяйственных обществ, на которых рассматривались результаты финансово-



хозяйственной деятельности предприятий за 2022 год, ***Счетная палата подтверждает прогнозную сумму доходов, рассчитанную главным администратором доходов.*** Вместе с тем отмечаем необходимость Администрации ЗАТО Северск, как основному участнику и акционеру хозяйственных обществ принять меры к проведению анализа прочей деятельности (не основной) предприятий, которая в основном является причиной убыточной деятельности организаций.

### ***3.2.1.2. 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 2024 год прогнозируется в сумме 114 325,32 тыс. руб., что на 34 657,41 тыс. руб. или на 43,5% больше оценки 2023 года или на 33 240,18 тыс. руб. (на 41%) больше первоначально утвержденного объема 2023 года.

Поступления доходов от арендной платы за землю на 2025 - 2026 годы прогнозируются в сумме 93 606,32 тыс. руб. и 83 685,23 тыс. руб., соответственно.

С учетом выявленного несоответствия в расчетах УИО коэффициента собираемости, сумм задолженности, а также арифметических неточностей Счетная палата отмечает наличие резерва для поступлений в бюджет арендной платы за земельные участки в размере **4 687,33** тыс. руб. в 2024 году.

Кроме того, в расчете поступлений не учтена арендная плата, возможная к получению в результате планируемой передачи в аренду земельных участков по адресу г. Северск, ул. Лесная, з/у 1/1/10 площадью 3 442 кв. м с оценочной арендной платой 1 490,00 тыс. руб. в год и земельного участка по адресу пос. Самусь, ул. Ленина, 21, строение № 25 площадью 8 306 кв. м с оценочной арендной платой 1 448,00 тыс. руб. в год в связи с низкой степенью вероятности передачи данных участков по причине высокой стоимости аренды, определенной по результатам оценки.

Вместе с тем, в 2024 году и плановом периоде имеются риски непоступления арендной платы, связанные с начавшимися процедурами оспаривания в судебном порядке новой кадастровой стоимости земельных участков, вступившей в силу с 2023 года согласно приказу Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 08.11.2022 № 40 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Томской области». В проекте бюджета расчет прогнозных доходов выполнен с учетом суммы выпадающих доходов, связанных с пересмотром кадастровой стоимости, на 2024 год в сумме 16 640,74 тыс. руб. на 2025 и 2026 годы по 16 140,00 тыс. руб., соответственно.

Расчет поступлений об установлении сервитутов выполнен на основании действующих в 2023 году договоров.

***Опираясь на представленные расчеты администратора дохода, Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений от арендной платы за земли, собственность на которые не разграничена, арендной платы за земли городского округа, а также платы по соглашениям об установлении сервитута***

### ***3.2.1.3. Аренда помещений нежилого фонда***

Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений на 2024 год прогнозируются в сумме 25 176,81 тыс. руб., что соответствует оценке 2023 года и на 83,14 тыс. руб. (менее 1%) меньше первоначально утвержденных показателей 2023 года (25 259,95 тыс. руб.).

Поступления по статье на 2025 и 2026 годы прогнозируются в сумме 22 567,43 тыс. руб. ежегодно.

Анализ показателей, используемых для расчета прогнозных поступлений, показал, что, имеются риски неисполнения показателей по доходам в связи с тем, что при расчете

объема поступлений не учтена сумма выпадающих доходов в виде арендной платы по трем помещениям, включенным в Прогнозный план приватизации на 2024 год:

-ул.Северная 2а, стр.5, помещение 1 - 236,3 кв.м с годовой арендной платой 123,09 тыс. руб.;

-ул.Северная 2а, стр.5, помещение 2 - 62,1 кв.м с годовой арендной платой 31,67 тыс. руб.;

-пр.Коммунистический,90, пом.№ I,II,1-6 – 91,0 кв.м с годовой арендной платой 504,98 тыс. руб.

Объем поступлений может быть увеличен также путем реализации предложения Счётной палаты ЗАТО Северск об увеличении базовой ставки арендной платы, установленной в Методике расчета арендной платы № 30/4, которая не менялась с 2019 года.

*Опираясь на представленный расчет администратора дохода, с учетом наличия рисков не реализации имущества, включенного в Прогнозный план приватизации, Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений доходов от аренды помещений нежилых муниципального фонда.*

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

Доходы от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, прогнозируются на 2024 год в сумме 7 926,41 тыс. руб., что больше оценки 2023 года на 16,48 тыс. руб. (на 0,2%).

Поступления по статье на 2025 год прогнозируются в сумме 7 713,41 тыс. руб., на 2026 год в сумме 7 506,77 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 задолженность по данному виду поступлений составила в сумме 7 655,73 тыс. руб., на 01.01.2022 - в сумме 8 103,45 тыс. руб., на 01.01.2023 - 8 571,09 тыс. руб.

Рост задолженности позволяет сделать вывод о том, что в целях увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск существует необходимость в повышении эффективности администрирования задолженности, в том числе в усилении претензионной работы с должниками.

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

#### **3.2.1.5. Аренда сетей инженерно-технического обеспечения**

Поступления по статье на 2024 год прогнозируются в сумме 1 229,67 тыс. руб., что на 42,16 тыс. руб. или на 2,33 % меньше оценки 2023 года и на 28,46 тыс. руб. (на 2,31%) меньше первоначально утвержденного объема 2023 года.

Поступления доходов в 2025 и 2026 годах планируются по 1 229,67 тыс. руб.

Следует отметить, что размер арендной платы за аренду сетей предприятиями коммунального комплекса не индексировался на протяжении 4 лет (с 2020 года), несмотря на ежегодное увеличение тарифов организаций коммунального комплекса, темпы роста которых с 2020 составили более 22%.

Кроме того, в расчете не учтены поступления по договорам аренды инженерных сетей с ООО «Тепло плюс» в сумме 28,9 тыс. руб., в связи с планируемой передачей имущества в концессию в 2024 году.

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

### **3.2.1.6 Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий**

Данный вид доходов в проекте бюджета не запланирован. Вместе с тем с 2022 года в пос.Самусь функционирует Муниципальное казенное предприятие ЗАТО Северск «Самусьский водоканал». Порядок распределения доходов данного предприятия утвержден постановлением Администрации ЗАТО Северск от 16.10.2023 № 1961-па. В проекте бюджета на 2024 год предусмотрено отчисление от доходов муниципальных предприятий в размере 10%. В связи с этим по итогам работы за 2023 год в 2024 году имеются резервы поступлений в бюджет в виде части доходов данного предприятия при условии положительного финансового результата деятельности.

Кроме того, в ходе экспертизы проекта бюджета выявлено несоответствие положений муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, а именно: постановления Администрации ЗАТО Северск от 16.10.2023 № 1961-па и Решения Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области» в части определения органа, устанавливающего **размер** отчислений от прибыли муниципальных предприятий.

### **3.2.1.7. Аренда движимого имущества**

Данный вид доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 1 207,71 тыс. руб. или на уровне оценки и первоначального прогноза поступлений 2023 года.

На 2025 и 2026 годы доходы планируются в таких же суммах ежегодно.

**Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.**

### **3.2.1.8. Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 159-ФЗ<sup>1</sup>**

Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 159-ФЗ на 2024 год прогнозируются в сумме 191,64 тыс. руб., что на 363,54 тыс. руб. (на 65,5%) меньше оценки 2023 года.

**Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.**

### **3.2.1.9. Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций**

Доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2024 год прогнозируются в сумме 2 486,69 тыс. руб., что меньше оценки 2023 года на 558,74 тыс. руб. (на 18,3%) и меньше первоначально утвержденных значений на 1,81 тыс. руб., что свидетельствует о достаточно точной степени прогнозирования. Поступления по статье на 2025 и 2026 годы прогнозируются в сумме 1 672,53 тыс. руб. и 109,57 тыс. руб. соответственно. Уменьшение поступлений в плановом периоде 2025-2026 годах связано с окончанием сроков действия большинства заключенных договоров в сентябре 2025 года.

**Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.**

Вместе с тем, отмечаем резервы поступлений по данной статье как минимум в сумме около 550 тыс. руб., связанные с высокой долей вероятности заключения в прогнозном периоде договора с АО «СХК», действие которого закончится 25.02.2024 (на аренду информационного экрана (монитора) на Театральной площади), доходы по которому не предусмотрены в проекте бюджета на 2024-2026 годы.

<sup>1</sup> Федеральный закон 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»

Кроме того, прогнозные доходы могут быть увеличены за счет получения платы от размещения 6 рекламных конструкций, по которым по статье «Государственная пошлина за выдачу разрешений на установку рекламной конструкции» запланированы дополнительные поступления в бюджет в сумме 30 тыс. руб.

#### **3.2.1.10. Плата за размещение временных торговых сооружений**

Поступления по статье на 2024 год прогнозируются в сумме 2 427,05 тыс. руб., что соответствует оценке 2023 года и на 225,00 тыс. руб. меньше первоначально утвержденных показателей бюджета 2023 года. Поступления по статье на 2025 - 2026 годы прогнозируются в сумме по 2 427,05 тыс. руб. ежегодно.

Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.10.2022 № 1962 «Об утверждении схем размещения нестационарных торговых объектов на территории ЗАТО Северск» утверждены:

- схема размещения 138 (было 155) нестационарных торговых объектов, время функционирования которых имеет исключительно круглогодичный характер, на территории ЗАТО Северск;
- схема размещения 82 (было 64) нестационарных торговых объектов, время функционирования которых имеет исключительно сезонный характер, на территории ЗАТО Северск.

*Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.*

Вместе с тем, Счетная палата отмечает наличие резерва для увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск, возможных к получению в связи с заключением договоров на размещение нестационарных торговых объектов, имеющих сезонный характер, поскольку расчет прогнозируемых сумм к поступлению произведен исходя из нестационарных торговых объектов, время функционирования которых имеет исключительно круглогодичный характер.

#### **3.2.1.11. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)**

Поступление данного вида доходов запланировано в 2024 -2026 годах в сумме 19,33 тыс. руб. ежегодно в виде поступлений арендной платы за сдачу помещений МКУ «Технический центр». В предшествующие годы поступления по данному виду доходов отсутствовали.

#### **3.2.2 Платежи при пользовании природными ресурсами**

Прогнозируемое поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год составит 4 332,87 тыс. руб., что на 7 486,55 тыс. руб. (на 63,3%) меньше оценки 2023 года.

Поступления на 2025 – 2026 годы прогнозируются в сумме 4 351,05 тыс. руб. и 4 369,95 тыс. руб. соответственно.

*Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.*

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год прогнозируются в сумме 7 089,89 тыс. руб., что на 10 194,13 тыс. руб. (на 59%) меньше оценки 2023 года.

Поступления на 2025 - 2026 годы прогнозируются в сумме 3 898,89 тыс. руб. ежегодно.



Наибольшая сумма средств (3 191,00 тыс. руб.) запланирована в виде поступлений по искам МО Городской округ ЗАТО Северск Томской области к субъекту Российской Федерации – Томской области в лице Департамента финансов Томской области убытков, причиненных вследствие предоставления квартир для обеспечения инвалидов жилыми помещениями. Прогнозные суммы поступлений соответствуют предоставленным главными администраторами доходов.

***Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.***

#### ***3.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год прогнозируются в сумме 12 190,57 тыс. руб., что на 544,82 тыс. руб. (на 4,3%) меньше оценки 2023 года и на 1 117,17 тыс. руб. или на 10% больше первоначально утвержденных показателей на 2023 год. В том числе, из общей суммы запланированных поступлений доходы от продажи имущества в соответствии с прогнозным планом приватизации – 11 578,52 тыс. руб., от продажи земельных участков – 559,22 тыс. руб.

Доходы на 2025 год прогнозируются в сумме 4 846,73 тыс. руб., на 2026 год в сумме 3 126,10 тыс. руб.

Следует отметить, что Методика прогнозирования доходов бюджета, администрируемых УИО, не предусматривает включения в расчет поступления по договорам, предполагаемым к заключению в прогнозный период в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ. Планируются лишь поступления по ранее заключенным договорам за реализованное в рассрочку имущество.

При этом проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2024 год включает в себя 3 объекта, планируемые к реализации в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ, которые с большой степенью вероятности будут реализованы (г. Северск, ул. Северная, д. 2а, строение 5, помещение 1, г. Северск ул. Северная, д.2а, строение 5, помещение 2, г. Северск, просп.Коммунистический,д.90, пом. № 1,II,1-6).

***Поскольку сумма прогнозных поступлений от приватизации в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2024 год отсутствует, то Счетной палате при подготовке заключения не представилось возможным подтвердить поступление данного вида доходов в 2024 году в объеме, предусмотренном в проекте бюджета.*** На плановый период поступления запланированы только в объеме поступлений по заключенным ранее договорам купли-продажи.

#### ***3.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 6 079,75 тыс. руб., что меньше на 139 769,44 тыс. руб. или на 95,8 % оценки 2023 года и на 116,84 тыс. руб. (на 98,11 %) от первоначально утвержденного объема 2023 года (6 196,59 тыс. руб.). Снижение прогноза поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2024 году к оценке 2023 года в сумме 139 769,44 тыс. руб. обусловлено поступлением в 2023 году платежей в бюджет, уплачиваемых при возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за снос зеленых насаждений на землях промышленности).

Поступления на 2025-2026 годы планируются в суммах 6 079,75 тыс. руб. ежегодно.

Основными администраторами поступлений являются Комитет по обеспечению деятельности мировых судей ТО, УЖКХ ТиС и УИО.

***Проанализировав расчеты администратора доходов, Счётная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета.***

При этом анализ поступлений в разрезе администраторов доходов показал, что сумма прогнозируемых доходов на 2024 год от штрафов, пеней, недоимки по УИО не значительна по сравнению с начисленными суммами штрафов, пеней, недоимки в

бюджетном учете, что является свидетельством того, что в УИО не на должном уровне осуществляется претензионная работа по взысканию платежей в бюджет.

### **3.3.Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 3 503 809,80 тыс. руб., что на 1 303 998,43 тыс. руб. или на 27,12% меньше оценки 2023 года, и на 121 475,20 тыс. руб. или на 3,59% больше, чем утверждено первоначальной редакцией на 2023 год (решение Думы ЗАТО Северск от 22.12.2022 №32/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»). На 2025 год и на 2026 год – 625 115,50 тыс. руб. ежегодно.

Всего в структуре безвозмездных поступлений бюджета доля федерального бюджета в 2023 году составляет 23,84%, в 2024 году - 26,02%, в 2025 году – 21,21%; областного бюджета – 76,16%, 73,98% и 73,79% соответственно.

Несмотря на то, что на момент проведения экспертизы проекта бюджета на 2024-2026 годы не все виды межбюджетных трансфертов распределены и включены в проект бюджета, из опыта предыдущих лет следует, что при исполнении бюджета в предыдущие годы происходит увеличение первоначально запланированного объема безвозмездных поступлений. Так, в 2021 году увеличение произошло на сумму 753 373,99 тыс. руб. или на 25,18%, в 2022 году – на сумму 919 200,12 тыс. руб. или на 29,48%, в 2023 году – на сумму 1 420 580,54 тыс. руб. или на 42,00% (относительно оценки исполнения бюджета на 2023 год).<sup>2</sup>

## **4. Расходы бюджета**

Бюджет по расходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован по программно-целевому принципу.

Функциональная структура не претерпела изменений на предстоящую среднесрочную перспективу. Большая часть бюджетных ассигнований традиционно будет направляться на осуществление расходов социальной направленности.

Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2024 год запланированы в размере 5 157 715,95 тыс. руб., что составляет 79,82% к ожидаемому исполнению 2023 года и 107,06 % к показателям по расходам, утвержденным в первой редакции решения Думы ЗАТО Северск от 22.12.2022 № 32/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2025 год запланированы в размере 3 979 000,95 тыс. руб., что на 1 178 715,00 тыс. руб. или на 22,85% меньше, чем на 2024 год.

На 2026 год расходы запланированы в размере 4 036 223,62 тыс. руб., что на 57 222,67 тыс. руб. или на 1,44 % больше, чем расходы 2025 года.

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета в плановом периоде будут занимать расходы по разделам: «Образование» (2024 год – 54,87%, 2025 год – 59,93%, 2026 год – 58,79%), «Национальная экономика» (13,27%; 10,65% и 10,63%, соответственно), «Общегосударственные вопросы» (8,35%, 9,88% и 11,17%, соответственно) и «ЖКХ» (8,43%, 5,28% и 4,83%, соответственно).

### **4.1 Ассигнования на исполнение муниципальных программ**

Бюджет ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован по программно-целевому принципу на базе 19 программ, из которых 18

<sup>2</sup> В целях сравнительного анализа расчет оценки, а также исполнения произведен по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без учета непланируемых поступлений при формировании проекта бюджета (безвозмездных поступлений от негосударственных организаций; прочих безвозмездных поступлений; доходов бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет; возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет)

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.

Прогнозный объем ассигнований на исполнение муниципальных программ и Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2024 год составляет 4 832 851,59 тыс. руб. (в первоначальной редакции бюджета на 2023 год - 4 530 382,15 тыс. руб.), на 2025 год – 3 681 914,50 тыс. руб., на 2026 год – 3 679 954,49 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования прогноз программных расходов на 2024 год за счет средств местного бюджета составил 3 085 174,59 тыс. руб., за счет областного бюджета – 1 747 677,00 тыс. руб. Финансирование программ за счет средств федерального бюджета не предусмотрено.

К оценке исполнения бюджета за 2023 год (6 107 765,21 тыс. руб.) в 2024 году планируемые расходы по программным направлениям составляют 79,13% или меньше на 1 274 913,62 тыс. руб., что является традиционным на стадии планирования бюджета ЗАТО Северск, в связи с тем, что на момент формирования проекта бюджета не в полном объеме распределены межбюджетные трансферты.

Программными расходами по оценке исполнения бюджета за 2023 год охвачено 94,52 % расходов, по прогнозу на 2024 год доля программных расходов составляет 93,70%, в 2025 году – 92,53% и в 2026 году – 91,17%.

Все муниципальные программы направлены на решение задач Стратегии развития ЗАТО Северск. При этом следует отметить, что в перечне муниципальных программ, разрабатываемых с целью реализации Стратегии ЗАТО Северск (Таблица 9 к Стратегии), отсутствуют муниципальные программы «Формирование благоприятного социального климата в ЗАТО Северск» и «Цифровое развитие ЗАТО Северск», а также муниципальные программы «Улучшение качественного состояния объектов благоустройства и озеленения города Северска» и «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» объединены в одну программу «Улучшение качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройства и озеленения на территории г. Северска».

Вместе с тем, Счетная палата ЗАТО Северск отмечает, что 08.11.2023 на основании постановления Мэра ЗАТО Северск от 19.10.2023 № 56-пм проведены публичные слушания по проекту решения Думы ЗАТО Северск «О внесении изменения в решение Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/2 «Об утверждении Стратегии социально –экономического развития ЗАТО Северск Томской области»», в котором также определены 4 приоритетных направления стратегического развития ЗАТО Северск в рамках реализации программ. При анализе приоритетных направлений в рамках реализации муниципальных программ, Счетная палата ЗАТО Северск обратила внимание на то, что из 18 муниципальных программ три программы задействованы одновременно в двух приоритетных направлениях.

Также обращено внимание на то, что в пояснительной записке к проекту бюджета ЗАТО Северск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов программные расходы также структурированы на 4 блока социально-экономической направленности, однако их наименования не соответствуют наименованиям приоритетных направлений Стратегии социально –экономического развития ЗАТО Северск.

В 2024 году из 18 муниципальных программ заканчивается действие 16 программ. В целях приведения в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации и совершенствования программно-целевого метода формирования бюджета ЗАТО Северск постановлением Администрации от 20.11.2023 № 2283-па в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденный постановлением Администрации

ЗАТО Северск от 24.09.2018 № 1797<sup>3</sup> внесены изменения, а именно: ведомственные целевые программы заменены комплексом процессных мероприятий.

Данные изменения законодательства учтены при формировании бюджета ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Прогнозный объем ассигнований на исполнение комплекса процессных мероприятий в рамках муниципальных программ составляет на 2024 год в сумме 3 846 319,10 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 467 921,60 тыс. руб., за счет местного бюджета 2 378 397,50 тыс. руб., на 2025 год в сумме 3 150 456,33 тыс. руб., на 2026 год в сумме 3 153 001,23 тыс. руб.

*Вместе с тем, Счетная палата ЗАТО Северск отмечает, что изменения, касающиеся введения комплекса процессных мероприятий вместо ведомственных целевых программ, не отражены в Положении о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденном решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, определяющим порядок формирования и исполнения бюджета ЗАТО Северск.*

Кроме этого, в 2024 году в рамках комплекса процессных мероприятий «Эффективное управление земельными ресурсами на территории ЗАТО Северск» муниципальной программы «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск» прогнозируется предоставление единовременной выплаты отдельным категориям граждан меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, в связи с вступлением в действие с 01.01.2024 статьи 14-1 Закона № 100-ОЗ «О земельных отношениях в Томской области». Выплата прогнозируется как за счет средств областного бюджета, так и за счет средств местного бюджета. При этом, на момент подготовки заключения в ЗАТО Северск не принято расходное обязательство в части установления мер социальной поддержки граждан, проживающих на территории ЗАТО Северск, по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, что не соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса РФ в части формирования расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, несмотря на то, что средства на данные выплаты в проекте бюджета запланированы.

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланировано участие ЗАТО Северск в реализации национальных проектов. Общая сумма прогнозируемых расходов в 2024 году на реализацию региональных проектов составляет 199 693,58 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 130 660,30 тыс. руб. Сумма расходов в рамках региональных проектов по оценке исполнения бюджета за 2023 год составит 370 344,96 тыс. руб.

Программные расходы в проекте бюджета на 2024 год составляют 52,54% от объема потребности по муниципальным программам за счет всех источников финансирования, при этом потребность в средствах местного бюджета удовлетворена на 72,11%. Общая сумма недофинансирования программ составляет на 2024 год 4 375 107,43 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 202 107,43 тыс. руб.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование на реализацию программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» в объеме 20 935,32 тыс. руб. При этом, объем потребности на 2024 год, предоставленный ответственным исполнителем – УЖКХ ТиС, составляет 11 440,00 тыс. руб. Таким образом, при отсутствии в программе потребности в данном финансовом обеспечении возникают риски неправомерного расходования бюджетных средств при исполнении бюджета в сумме 9 495,32 тыс. руб.

Кроме этого, при подготовке данного заключения Счетной палатой обращено внимание на то, что Администрацией ЗАТО Северск не утвержден нормативный правовой акт, регламентирующий порядок предоставления отчетности и формы отчетности по

<sup>3</sup> Далее по тексту – Порядок № 1797



выполнению программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск», что предусмотрено пунктом 79 программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск». Данное замечание отмечалось в заключении Счетной палаты на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2022 год.

Общий объем непрограммных расходов в 2024 году составит 324 864,36 тыс. руб., в 2025 году – 297 086,45 тыс. руб., в 2026 году – 356 269,13 тыс. руб. Наибольший объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2024 год имеет Администрация ЗАТО Северск – 231 873,95 тыс. руб. или 71,38% от общего объема непрограммных расходов.

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

Муниципальные задания в 2024 году будут сформированы 4 учредителями для 60 муниципальных учреждений, что на 2 муниципальных учреждения меньше, чем в 2023 году. Ассигнования на выполнение муниципальных заданий предусмотрены по 7 муниципальным программам.

Общая сумма расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2024 год согласно данным, изложенным в пояснительной записке к проекту бюджета, составляет 3 350 437,13 тыс. руб. или 65,0 % от общего объема ассигнований (в проекте бюджета на 2023 год – 65,0 %), на 2025 год – 2 785 596,17 тыс. руб. или 70,0 % от общего объема ассигнований, на 2026 год – 2 770 031,34 тыс. руб. или 68,6 % от общего объема ассигнований. На 2024 год субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий запланированы на 211 618,05 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год (3 138 819,08 тыс. руб.).

В представленном проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов общее количество муниципальных услуг и работ составляет 34 единицы (также, как и в проекте на 2023 год), в том числе в сфере образования – 12 видов муниципальных услуг и 6 видов муниципальных работ, в сфере культуры – 4 вида муниципальных услуг и 7 видов муниципальных работ, в сфере физической культуры и спорта – 2 вида муниципальных услуг, в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства – 3 вида муниципальных работ.

В ходе анализа предоставленных Управлением культуры проектов муниципальных заданий, а также в ходе контрольного мероприятия, проводимого в МАУ «ГДК», выявлено, что Управлением культуры при расчете суммы субсидии неверно осуществляется расчет доходов от платных услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, что приводит к завышению объема средств, выделяемых из бюджета ЗАТО Северск на выполнение муниципального задания. Согласно пункту 24 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2015 № 2457 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок № 2457) в случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение осуществляет деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которой в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности, исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа). Фактически доходы

от платных услуг Управлением культуры при расчете субсидии учитывались не в полном объеме.

Субсидии на иные цели, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям, в проекте бюджета на 2024 год запланированы в сумме 198 708,0 тыс. руб., что составляет 3,85 % от общего объема ассигнований и 4,11 % в программных расходах бюджета. На 2024 год субсидии на иные цели запланированы на 28 750,71 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год (169 957,29 тыс. руб.). В 2025 году планируется предоставление субсидий на иные цели в сумме 132 580,67 тыс. руб., в 2026 году - в сумме 131 870,92 тыс. руб.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск в 2023 году, установлены факты неправомерного выделения субсидий на иные цели, предоставляемых для обеспечения достижения целей, показателей и результатов национальных проектов (программ), региональных проектов Управлением образования Администрации ЗАТО Северск и Управлением культуры Администрации ЗАТО Северск, из-за несвоевременной разработки главными распорядителями бюджетных средств ЗАТО Северск проектов постановлений Администрации ЗАТО Северск, определяющих порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, и несвоевременного их утверждения.

Не исполнена рекомендация Счетной палаты, вынесенная по результатам экспертизы проекта бюджета на 2023 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>4</sup>. Согласно данному приказу при выделении средств следует применять иной код вида расходов (340 «Стипендии» вместо 622 «Субсидии на иные цели»).

Кроме субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и субсидий на иные цели проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрено субсидирование иных некоммерческих организаций и юридических лиц, не являющихся некоммерческими организациями, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. Данные расходы запланированы на 2024 год в общей сумме 94 654,08 тыс. руб., что составляет 107,2 % от оценки исполнения бюджета на 01.11.2023 года (88 307,44 тыс. руб.), в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год было запланировано - 47 256,07 тыс. руб., на 2025-2026 годы запланировано 19 186,71 тыс. руб. и 19 493,63 тыс. руб. соответственно. При этом в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не учтены изменения пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым в решении о бюджете необходимо утвердить перечень и случаи предоставления субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Согласно проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено субсидирование иных некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями в размере 48 556,95 тыс. руб.

#### **4.3. Капитальное строительство**

В перечнях объектов капитального строительства муниципальной собственности на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (приложения 6 и 6.1 к проекту бюджета) предусмотрено финансирование:

---

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

- в 2024 году – 5 объектов на общую сумму 109 538,56 тыс. руб., что составляет 39,06 % от оценки исполнения бюджета за 2023 год по капитальному строительству (280 431,46 тыс. руб.);

- в 2025 году – 1 объект на общую сумму 25 259,50 тыс. руб.;

- в 2026 году – 1 объект на общую сумму 23 170,60 тыс. руб.

Непринятие на момент формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соответствующего постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, предусмотренного статьями 79 Бюджетного кодекса РФ и постановлением Администрации ЗАТО Северск от 12.02.2014 № 273 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Северск и предоставления права заключать соглашения о предоставлении субсидий на срок, превышающий срок действия лимитов бюджетных обязательств» повлекло за собой неправомерное включение в проект бюджета объектов, по которым не приняты решения о финансировании или приняты решения о финансировании в суммах, отличающихся от заявленных в проекте бюджета. Общая сумма отклонений составляет 55 339,13 тыс. руб.

Расходы инвестиционного характера в бюджете на 2024 год (с учетом расходов на приобретение квартир детям-сиротам и расходов на приобретение оборудования) составят 151 647,19 тыс. руб. или 2,94% от расходной части бюджета (в проекте 2023 года расходы инвестиционного характера составляли 4,8% от расходной части бюджета, при этом в оценке исполнения на 2023 год – 6,69%). В 2025 году расходы инвестиционного характера составят 45 795,62 тыс. руб. или 1,15 %, в 2026 году – 43 713,73 тыс. руб. или 1,08%.

#### **4.4. Капитальный ремонт**

Объем бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта представлен в проекте бюджета на 2024 год в Приложении 7 и на плановый период 2025 и 2026 годов в Приложении 7.1. На 2024 год расходы планируются в сумме 33 341,06 тыс. руб., в том числе расходы на капитальный ремонт объектов социальной сферы запланированы в объеме 20 379,66 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования в 2024 году средства областного бюджета составят 834,80 тыс. руб., средства местного бюджета – 32 506,26 тыс. руб., в 2025-2026 годах все средства запланированы только из местного бюджета по 500 тыс. руб. ежегодно.

Запланированные расходы на 2024 год в сумме 33 341,06 тыс. руб. составляют 98,92% от размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете на 2023 год (33 706,29 тыс. руб.) и 28,62 % от оценки исполнения бюджета за 2023 год по капитальному ремонту (116 504,37 тыс. руб.).

#### **4.5. Ассигнования дорожного фонда**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете ЗАТО Северск сформирован дорожный фонд. Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск на 2024 год прогнозируются в сумме 480 848,27 тыс. руб., из них на долю Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск приходятся расходы в сумме 282 103,69 тыс. руб., на Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск – 180 000 тыс. руб., на Управление по внегородским территориям Администрации ЗАТО Северск – 18 744,58 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, запланированы на 2024 год в сумме 480 848,27 тыс. руб., что на 52,64% меньше оценки исполнения бюджета за 2023 год на 733 979,13 тыс. руб., что связано с отсутствием (по сравнению с оценкой) в проекте бюджета на 2024 год субсидии из областного бюджета на ремонт улично-дорожной сети (200 000,00 тыс. руб.) необходимо

отметить, что указанная субсидия также не была предусмотрена в первой редакции Решения о бюджете на 2023 год.

На 2025 год бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск запланированы в сумме 289 166,11 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 294 284,02 тыс. руб.

Ассигнования дорожного фонда на 2024 год превышают сумму доходов фонда, сформированную в соответствии с источниками, предусмотренными Положением о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы от 29.09.2011 № 17/3 (в ред. от 30.11.2023).

Покрытие дефицита средств фонда за счет дотаций, налоговых и неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск в 2024 году планируется – в сумме 344 087,11 тыс. руб., в 2025 году – в сумме 272 191,87 тыс. руб., в 2026 году – в сумме 277 635,09 тыс. руб.

В расходной части дорожного фонда предусмотрено уменьшение расходов на текущий ремонт а/м дорог общего пользования в сравнении с решением о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции на сумму 17 387,24 тыс. руб. с одновременным увеличением расходов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов на 3 511,17 тыс. руб. и на содержание а/м дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 36 849,69 тыс. руб.

#### **4.6 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 2024 год в размере 118 840,10 тыс. руб. (в первоначальной редакции решения о бюджете на 2023 год – 93 600,23 тыс. руб.), что превышает показатели первоначальной редакции решения о бюджете на 2023 год на общую сумму 25 239,87 тыс. руб.

По сравнению с оценкой исполнения за 2023 год (98 100,80 тыс. руб., согласно сводной бюджетной росписи от 31.10.2023) расходы в 2024 году увеличились на общую сумму 20 739,30 тыс. руб. Увеличение произошло в основном за счет установления компенсационных выплат гражданам взамен предоставления земельных участков в рамках исполнения комплекса процессных мероприятий «Эффективное управление земельными ресурсами на территории ЗАТО Северск» в целях реализации муниципальной программы «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск» на сумму 29 100,00 тыс. руб.

На плановый период 2025-2026 годов расходы, связанные с социальным обеспечением и иными выплатами населению, предусмотрены в сумме 70 170,53 тыс. руб. ежегодно. Запланированные расходы на 2025-2026 годы по сравнению с 2024 годом уменьшены на 40,95 % или на сумму 48 669,57 тыс. руб.

Общая сумма расходов, направляемых на исполнение ПНО, составит в 2024 году согласно Приложению № 9 к проекту бюджета 6 931,85 тыс. руб. (в первоначальной редакции решения о бюджете на 2023 год – 4 610,42 тыс. руб.),

На плановый период 2025-2026 годов расходы, связанные с исполнением ПНО, согласно Приложению № 9.1 к проекту бюджета, предусмотрены в сумме 500 тыс. руб. ежегодно.

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2024 год в Приложении №9, где отражен перечень публичных нормативных обязательств, не предусмотрены расходные обязательства на осуществление выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск», обязательство по выплате которых определено решением Думы ЗАТО Северск от 26.09.2013 № 44/12 «Об утверждении Положения о порядке присвоения звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»».



## **5. Долговая политика**

Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен с дефицитом на 2024 год в сумме 125 822,04 тыс. руб., на 2025 - 2026 годы бюджет планируется бездефицитным. В сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2023 год размер дефицита увеличен на сумму 25 362,32 тыс. руб.

Размер дефицита на 2024 год составляет 10,0 % 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 и предельного значения, установленного статьей 15 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4.

В качестве источников покрытия дефицита бюджета в Приложениях 10 и 10.1 на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены кредиты коммерческих банков в сумме 185 899,96 тыс. руб., на 2025 год – 229 273,54 тыс. руб., на 2026 год – 228 354,88 тыс. руб.

Проектом бюджета прогнозируется увеличение предельного размера муниципального долга, размер которого по состоянию на 01.01.2024 составит 376 560,67 тыс. руб., на 01.01.2025 – 502 382,71 тыс. руб., на 01.01.2026 – 502 382,71 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 обслуживание, которые предусмотрены в проекте бюджета на 2024 год в сумме 37 778,53 тыс. руб., что составляет 0,73 % от общего объема расходов бюджета на 2024 год, на 2025 год – 60 351,10 тыс. руб. или 1,52 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год и на 2026 год – 92 288,0 тыс. руб. или 2,28 % от общего объема расходов бюджета на 2026 год. Размер расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельную величину, установленную статьей 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**По результатам проведенной экспертизы Счётная палата предлагает принять за основу представленный проект бюджета ЗАТО Северск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и учесть при его утверждении и дальнейшем исполнении следующие рекомендации:**

1. Отразить в Приложении 9 проекта бюджета на 2024 год «Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств» обязательства по выплате почетным гражданам ЗАТО Северск, установленные решением Думы ЗАТО Северск от 26.09.2013 № 44/12 «Об утверждении Положения о порядке присвоения звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»», поскольку такие выплаты предусмотрены вышеуказанным Положением на 2024 год в связи с празднованием 75-летнего юбилея города.
2. При утверждении бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учесть изменения, внесенные в пункт 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которым в решении о бюджете необходимо утвердить перечень и случаи предоставления субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.
3. Внести дополнения в пункт 17 Перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2337 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск», в части закрепления за Счётной палатой ЗАТО Северск полномочий по администрированию административных штрафов, установленных главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

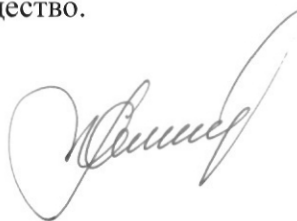
4. До утверждения бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов обеспечить принятие постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.
5. Во избежание избыточных расходов бюджета ЗАТО Северск учредителям муниципальных учреждений при утверждении муниципальных заданий и расчете суммы субсидии на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, предоставляемой на выполнение муниципального задания, необходимо учесть положения Порядка № 2457, в части необходимости уменьшения объемов субсидии на сумму доходов от платной деятельности, осуществляемой в рамках муниципального задания.
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. Администрации ЗАТО Северск и главным распорядителям бюджетных средств обеспечить своевременную разработку и утверждение постановлений Администрации ЗАТО Северск (до заключения соглашений с получателями субсидий), устанавливающих порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, в рамках освоения средств, предоставляемых из бюджета Томской области для обеспечения достижения целей, показателей и результатов национальных проектов (программ), региональных проектов.
8. Разработать предложения по внесению изменений в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденное решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, в части замены слов «ведомственная целевая программа» на «комплекс процессных мероприятий».
9. В связи с тем, что Администрацией ЗАТО Северск не исполнена рекомендация, изложенная Счетной палатой в заключении на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2022 год, а также в целях реализации приказа Минрегиона РФ от 06.05.2011 № 204 «О разработке программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований» и пункта 79 раздела VI «Управление программой» 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, разработать нормативный правовой акт Администрации ЗАТО Северск, регламентирующий порядок предоставления отчетности и формы отчетности по выполнению указанной программы.

Кроме этого, в целях соблюдения принципов открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления рассмотреть вопрос о разработке порядка предоставления отчетности о реализации программы «Комплексного развития социальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2016 - 2035 годы, утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2016 № 22/2 и программы «Комплексного развития транспортной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2018 – 2035 годы, утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 26.04.2018 № 37/2.
10. В целях недопущения неправомерного расходования бюджетных средств при реализации мероприятий программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» необходимо привести в соответствие объем прогнозируемых расходов по указанной программе с объемом потребности в финансировании программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск».
11. В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 статьи 14-1 Закона Томской области от 09.07.2015 № 100-ОЗ «О земельных отношениях в Томской области» в части

- предоставлении иной меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно в виде единовременной денежной выплаты на улучшение жилищных условий, необходимо обеспечить принятие расходного обязательства об установлении на территории муниципального образования ЗАТО Северск иной меры социальной поддержки по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно в виде единовременной денежной выплаты на улучшение жилищных условий, а также порядок предоставления данной выплаты.
12. Рассмотреть вопрос о необходимости принятия решения общими собраниями и Советами директоров организаций, в которых доля муниципалитета составляет 100%, по проведению анализа хозяйственной деятельности организаций по направлениям, формируемым показателями «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности предприятий, о причинах убыточной деятельности по данным направлениям, поскольку в большинстве случаев данные направления явились причиной отсутствия чистой прибыли у организаций, и как следствие, отсутствие поступлений в бюджет ЗАТО Северск в виде дивидендов.
  13. Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск внести уточнения в Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Северск, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, утвержденную приказом начальника Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 14.06.2017 № 32, а именно:
    - конкретизировать дату, на которую берется для расчета сумма задолженности по арендной плате за земельные участки, при прогнозировании поступлений на следующий финансовый год;
    - дополнить положением о том, что при прогнозировании поступлений от продажи материальных и нематериальных активов необходимо учитывать прогнозные поступления от планируемого к продаже имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «Об особенностях отчуждения движимого и 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» не только в части заключенных ранее договоров, но и в размере поступлений от включенных в Прогнозный план приватизации на следующий финансовый год объектов.
  14. Разработать предложения по внесению изменений в п.39 Решения Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области» в части уточнения полномочий органов местного самоуправления по определению **размера** отчислений от прибыли муниципальных предприятий.
  15. При подготовке пояснительной записки к проекту бюджета ЗАТО Северск, предоставляемой в Думу ЗАТО Северск вместе с иными документами к проекту, предусмотренными Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск», структурировать информацию о программных расходах в соответствии с наименованиями приоритетных направлений Стратегии социально – экономического развития ЗАТО Северск, что обеспечит достоверное формирование у пользователей информации о взаимосвязи стратегических документов ЗАТО Северск.
  16. 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.

17. 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.

Председатель Счётной палаты  
ЗАТО Северск



А.Ф.Лобанов