



Томская область
СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО СЕВЕРСК

Томская область, г.Северск, пр.Коммунистический, 42
тел./факс (3823) 52 29 64 E-mail: sp-seversk@spemail.ru

ОКПО 79205716 ОГРН 1067024007214 ИНН/КПП 7024024042/792401001

01.12.2022 № 103/344
О направлении заключения

Мэру ЗАТО Северск
Н.В.Диденко

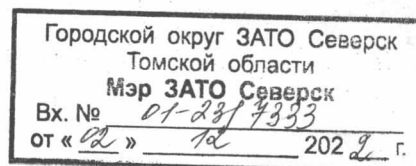
Уважаемый Николай Васильевич!

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, направляю Вам Заключение на Проект бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Приложение: 1. Заключение в 1 экз. на 22 листах.
2. Пояснительная записка в 1 экз. на 86 листах.

Председатель

А.Ф.Лобанов





ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО Северск», утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции», утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основные характеристики проекта бюджета представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Налоговые доходы

В проекте бюджета налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 1 169 428,08 тыс. руб., что на 74 156,73 тыс. руб. или на 6,77% больше оценки ожидаемого поступления 2022 года (по сравнению с первоначально утвержденными показателями

бюджета на 2022 год – больше на 117 323,28 тыс. руб. или на 11,15%). В 2024 году налоговые доходы запланированы в сумме 1 232 966,05 тыс. руб. (на 5,43% больше прогноза 2023 года), в 2025 году – в сумме 1 273 942,49 тыс. руб. (на 8,94% больше прогноза 2023 года). Структура налоговых поступлений в 2023 году традиционно сохраняется на уровне прошлых лет (2020 – 2022 годы). Основным бюджетоформирующим налогом по-прежнему является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

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

4.1.1 Налог на доходы физических лиц

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

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

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

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

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

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

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

Рост прогноза поступлений налога в 2023 году на 4,49% к оценке 2022 года обусловлен окончанием действия в 2022 году пониженной налоговой ставки в размере 3% для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, применявших систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход,

установленной Законом Томской области от 04.03.2022 № 1-ОЗ «О внесении изменений в статью 1.2 Закона Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

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

В связи с возникшими отклонениями существуют риски невыполнения прогнозных поступлений.

Федеральным законом от 01.10.2020 № 311-ФЗ¹ введено право субъекта РФ устанавливать дифференцированные нормативы отчислений от упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных образований. Указанное право субъектов введено с целью компенсировать потери местных бюджетов в связи с отменой режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

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

4.1.4 Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1.6 Налог на имущество физических лиц

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

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

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

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

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

4.1.7 Земельный налог

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

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

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

4.1.8 Государственная пошлина

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

4.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2023 год прогнозируются в сумме 145 517,54 тыс. руб., что на 11 993,19 тыс. руб. или на 7,61 % ниже уровня оценки 2022 года и на 19 640,57 тыс. руб. (на 11,89%) ниже первоначально утвержденного объема на 2022

год. Поступления неналоговых доходов на плановый период 2024-2025 годов прогнозируются в сумме 131 081,60 тыс. руб. и 128 106,37 тыс. руб., соответственно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При расчете поступлений арендной платы за земельные участки в бюджет ЗАТО Северск на 2023 и прогноз на 2024-2025 годы, представленный УИО, учтена задолженность по арендной плате на начало и конец рассчитываемого периода в сумме 1 625,69 тыс. руб., которая значительно меньше реальной, учитываемой в бюджетном учете УИО по состоянию на 01.01.2022 и 01.10.2022, что привело к искажению расчетов.

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

4.2.3 Аренда помещений нежилого фонда

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.2.5 Аренда сетей инженерно-технического обеспечения

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

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

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

4.2.6 Аренда движимого имущества

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

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

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

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

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

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

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

Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.

4.2.8 Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций

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

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

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

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

4.2.9 Плата за размещение временных торговых сооружений

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

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

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

4.2.10 Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз поступлений доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год составляет 3 808,93 тыс. руб., что на 1 582,62 тыс. руб. или на 29,35% меньше оценки 2022 года и на 11 316,64 тыс. руб. или на 74,82% меньше первоначально утвержденного объема 2022 года.

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

Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений.

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

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

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

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

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

4.2.12 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

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

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

Поступления от продажи иных объектов в анализируемом периоде не запланированы.

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

4.2.13 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

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

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

Таблица № 2

Прогнозируемые поступления в разрезе администраторов доходов

Наименование	2022 год		2023 год		Прогноз 2024 года, тыс. руб.	Прогноз 2025 года, тыс. руб.
	Первонач. утверждено	Оценка	Прогноз, тыс. руб.	% к оценке 2022		
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей ТО	7 050,98	3 048,45	3 603,00	118,2	3 603,00	3 603,00

УЖКХ ТиС	987,74	3 004,92	1 125,62	37,5	1 125,62	1 125,62
УИО Администрации ЗАТО Северск	946,49	1 625,48	1 193,25	73,4	1 195,92	1 212,81
Прочие администраторы	1 613,20	378,66	274,72	72,6	277,72	277,72
Всего доходов по штрафам	10 598,41	8 057,51	6 196,59	76,9	6 202,26	6 219,15

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

4.2.14 Прочие неналоговые доходы

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

4.3. Безвозмездные поступления

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1 Ассигнования на исполнение муниципальных программ и непрограммные расходы

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

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

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

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

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

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

Все муниципальные программы должны быть направлены на решение стратегических задач территории. Однако Счётной палатой неоднократно отмечается несогласованность стратегических документов, действующих в ЗАТО Северск. Так, например, в Стратегии ЗАТО Северск в перечне муниципальных программ, разрабатываемых с целью реализации мероприятий стратегического документа (Приложение 9 к Стратегии) отсутствуют программы «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы», утвержденная постановлением Администрации ЗАТО Северск от 25.01.2021 № 85 и «Цифровое развитие ЗАТО Северск»

на 2022 - 2024 годы», утвержденная постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.12.2021 № 2641.

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

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

5.1.1 Анализ паспортов и объемов финансирования муниципальных программ ЗАТО Северск

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

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

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

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

Общая сумма недофинансирования программ² составляет на 2023 год 2 715 339,47 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 004 142,62 тыс. руб.

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

Анализ данных паспортов действующих муниципальных программ с предоставленными к проекту бюджета проектами изменений паспортов показал, что по 14 программам изменились объемы потребности в финансовых ресурсах на 2023 год в

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

итоговой сумме с 8 431 322,73 тыс. руб. до 7 192 607,04 тыс. руб. (или на 1 238 715,69 тыс. руб.). При этом в 9 программах объемы потребности увеличились, по 5 программам потребность в финансовых ресурсах на 2023 год уменьшена.

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

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

5.1.2 Непрограммные расходы

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

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

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

В составе непрограммных расходов Администрации ЗАТО Северск предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Ресурсный центр» - 5 830,59 тыс. руб., из которых 4 908,17 тыс. руб. составляют расходы на выплаты персоналу. Счетная палата обращает внимание на наличие резервов по расходам, предусмотренным в проекте бюджета ЗАТО Северск, связанным с содержанием данного учреждения и уменьшением количества выполняемых функций. Подробный анализ изменений функционала учреждения приведен в разделе 3.3 Пояснительной записки.

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

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

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

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

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

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

Не исполнена рекомендация Счетной палаты, вынесенная по результатам экспертизы проекта бюджета на 2022 год, в части изменения механизма финансирования выплаты стипендии одаренным детям Управлением образования. Механизм выплаты стипендий одаренным детям, учрежденных решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6, применяемый Управлением образования в виде передачи средств субсидий на иные цели МАУ «Ресурсный центр образования», не соответствует требованиям Приказа № 82н³. Согласно данному приказу при выделении средств следует применять иной код вида расходов (340 «Стипендии» вместо 622 «Субсидии на иные цели»).

Анализ правовых актов, регламентирующих порядок предоставления социально ориентированным некоммерческим организациям субсидии на финансовое обеспечение затрат из бюджета ЗАТО Северск, показал, что содержание Порядка определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных

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

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

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

5.3 Капитальное строительство

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

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

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

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

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

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

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

На момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов ни в одну из программ не

⁴ Далее – Порядок № 2044

⁵ Далее – Постановление № 1492

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

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

5.4 Капитальный ремонт

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

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

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

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

5.5 Дорожный фонд

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ мер социальной поддержки, оказываемых в ЗАТО Северск показал, что в перечень публичных нормативных выплат не включена мера социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, предусматривающая расходы бюджета ЗАТО Северск в размере 121,81 тыс. на 2022 год и в размере по 363,60 тыс. руб. на 2023 и 2024 годы, установленная постановлениями Администрации ЗАТО Северск от 29.07.2022 № 1334 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2292» и от 17.03.2015 № 494 «Об утверждении Положения о порядке предоставления компенсационной выплаты на оплату услуг няни». Ранее данная выплата была установлена решением Думы ЗАТО Северск от 27.11.2014 № 58/3 «Об установлении ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни», отмененном решением Думы ЗАТО Северск от 25.11.2021 № 19/7. Таким образом, на момент проведения экспертизы действует расходное обязательство, принятое в нарушение полномочий, определенных статьей 42 Устава ЗАТО Северск, не предусматривающей возможности установления расходных обязательств ЗАТО Северск правовым актом Администрации ЗАТО Северск (данное полномочие согласно пункту 26 части 1 статьи 28 Устава ЗАТО Северск отнесено к полномочиям Думы ЗАТО Северск). Включение расходов на исполнение такого обязательства в проект бюджета неправомерно.

6. Долговая политика

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

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

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

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

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

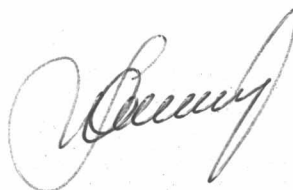
По результатам проведенной экспертизы Счётная палата предлагает принять за основу представленный проект бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов и учесть при его утверждении и дальнейшем исполнении следующие рекомендации:

1. При утверждении бюджета учесть необходимость увеличения общего объема дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год на сумму 12 779,4 тыс. руб.
2. В целях устранения нарушений бюджетного законодательства, положений Устава ЗАТО Северск, обеспечить отмену неправомерно включенной в муниципальную программу ЗАТО Северск «Молодежная политика в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы дополнительной меры социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, в виде ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни в размере 6000 руб. на семью, а также признать утратившим силу постановление Администрации ЗАТО Северск от 17.03.2015 № 494 «Об утверждении Положения о порядке предоставления компенсационной выплаты на оплату услуг няни.
3. С целью исключения рисков неправомерного расходования средств в рамках исполнения программы «Комплексная программа развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года» в объемах, превышающих потребность, предусмотренную в программе, в кратчайшие сроки провести актуализацию программы в части объемов потребности и объемов финансирования, а также состава мероприятий.
4. При корректировке бюджета учесть возможность увеличения плановых показателей по неналоговым доходам, в том числе:
 - от корректировки суммы задолженности по поступлениям от аренды земельных участков на 2023 год в сумме 685,26 тыс. руб., на 2024 год – 945,96 тыс. руб., на 2025 год – 1 228,08 тыс. руб.;

- от аренды помещений нежилого фонда на 2023 год в сумме 246,33 тыс. руб., на 2024 год – 194,64 тыс. руб. на 2025 год – 148,13 тыс. руб.;
 - поступлений за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023, 2024 и 2025 годах по 109,57 тыс. руб. ежегодно.
5. Скорректировать сумму, предусмотренную в проекте бюджета на выплату стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта, установленных решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов» на 2023 год в сумме 520,00 тыс. руб. до 600,00 тыс. руб. Обеспечить отражение их в структуре бюджета ЗАТО Северск по КБК расходов 340 «Стипендии».
 6. Управлению образования Администрации ЗАТО Северск пересмотреть порядок выплаты стипендий одаренным детям, установленных решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6, обеспечив отражение их в структуре бюджета ЗАТО Северск по КБК расходов 340 «Стипендии».
 7. Отразить расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время, а именно расходы по содержанию и ремонту бомбоубежищ в сумме 2 000,00 тыс. руб. в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».
 8. В целях увеличения доходов от аренды недвижимого имущества рассмотреть вопрос об увеличении базовой ставки арендной платы за недвижимое имущество как минимум на уровень инфляции, предусмотренный на прогнозный период.
 9. С целью увеличения налогового потенциала бюджета ЗАТО Северск рассмотреть вопрос о введении дифференцированных ставок налога на имущество физических лиц, поступающего в местный бюджет, с 0,1% до 0,3% в зависимости от кадастровой стоимости объекта, его вида, места нахождения, а также вида территориальных зон, в границах которых расположено имущество.
 10. В связи со снижением количества и видов осуществляемой деятельности МКУ «Ресурсный центр», а также учитывая необходимость сокращения не отнесенных к полномочиям муниципалитета мер социальной поддержки и сокращения расходов бюджета, Администрации ЗАТО Северск рассмотреть вопрос о необходимости пересмотра функционала учреждения, оптимизации численности сотрудников учреждения или передаче функций учреждения Отделу социальной поддержки.
 11. До принятия бюджета согласовать с Думой ЗАТО Северск и утвердить муниципальную программу «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск», финансирование которой предусмотрено проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.
 12. До утверждения бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов обеспечить принятие постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства.

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

Председатель Счётной палаты
ЗАТО Северск



А.Ф.Лобанов

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Заключению на проект бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и
плановый период 2024-2025 годов

Оглавление

1. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	4
2. Анализ доходов проекта бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов	9
2.1 Налоговые доходы	14
2.1.1 Налог на доходы физических лиц	17
2.1.2 Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	21
2.1.3 Налоги на совокупный доход	22
2.1.4 Налоги на имущество	25
2.1.4.1. Налог на имущество физических лиц	26
2.1.4.2. Земельный налог	28
2.1.5 Налог на добычу полезных ископаемых	30
2.1.6 Государственная пошлина	30
2.2. Неналоговые доходы	31
2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34
2.2.1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	35
2.2.1.2. Арендная плата за земли, собственность на которые не разграничена, арендная плата за земли городского округа, а также плата по соглашениям об установлении сервитута	36
2.2.1.3. Аренда помещений нежилого фонда	37
2.2.1.4. Поступления от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности	39
2.2.1.5. Аренда сетей инженерно-технического обеспечения	40
2.2.1.6. Аренда движимого имущества	40
2.2.1.7. Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 159-ФЗ	40
2.2.1.8. Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	40
2.2.1.9. Плата за размещение временных торговых сооружений	41
2.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	42
2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	42
2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43
2.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45
2.3. Безвозмездные поступления	46
3. Анализ расходной части проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов	52

3.1 Ассигнования на выполнение муниципальных заданий, ассигнования в виде целевых субсидий некоммерческим организациям, в том числе муниципальным, и иным юридическим лицам	58
3.2 Ассигнования на исполнение муниципальных программ	61
3.2.1. Анализ паспортов и объемов финансирования муниципальных программ ЗАТО Северск	66
3.3 Ассигнования на непрограммные мероприятия и направления деятельности.	69
3.4 Капитальное строительство	74
3.5 Капитальный ремонт	78
4. Долговая политика	84

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

В соответствии с частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития территории. Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (далее - Прогноз СЭР), представленный с проектом бюджета, в целом сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2015 № 2997 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития городского округа ЗАТО Северск Томской области» (далее по тексту - Распоряжение № 2997) и включает в себя: итоги социально-экономического развития ЗАТО Северск за 2021 год; уточненную оценку текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2022 году и уточненный прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, одобренный распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 14.10.2022 № 967-р «Об одобрении уточненного прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

- первый вариант (базовый), являющийся основным и рекомендуемым для использования при разработке параметров бюджета ЗАТО Северск, характеризует функционирование экономики в условиях сохранения действия финансовых и экономических санкционных ограничений в отношении российской экономики, сокращения импорта вследствие перебоев в логистике, перестройки организациями производственно-логистических цепочек, эффективности реализации комплекса мер по поддержке экономики и восстановлению уровня занятости населения, снятия ограничений, введенных с целью снижения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). 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;

- второй вариант (консервативный) базируется на более глубоком спаде российской экономики в условиях более жесткого применения санкционного режима, медленной перестройки производственно-логистических цепочек организаций, доминировании стрессовых условий, препятствующих формированию благоприятных тенденций, и предполагает сдержанную динамику развития экономики ЗАТО Северск, усиление общей экономической неуверенности инвесторов, сохранение негативных тенденций, вызванных ограничениями. Менее благоприятная экономическая ситуация отразится на динамике заработной платы и снижении доходов населения, что, в свою очередь, скажется на снижении потребительского спроса.

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

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

**Основные макроэкономические показатели развития
ЗАТО Северск в сравнении с показателями развития
Российской Федерации и Томской области, %**

Показатели	Вариант	2021 отчет	2022 оценка	Прогноз			
				2023	2024	2025	2025/2021
Индекс потребительских цен, %							
Россия	Базовый	106,70	113,90	106,00	104,70	104,00	131,46
Томская область	Базовый	105,70	115,60	106,90	104,40	104,10	134,30
Продукция промышленности, %							
Россия	Базовый	106,40	98,20	98,70	102,20	102,30	101,33
Томская область	Базовый	107,30	99,10	100,70	100,90	100,80	101,50
ЗАТО Северск (с учетом производства ядерных материалов)	Базовый	97,00	110,90	106,20	107,60	102,70	130,15
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, %							
Россия	Базовый	107,70	98,00	99,00	103,90	103,70	104,53
Томская область	Базовый	101,40	87,00	100,70	116,40	109,30	111,46
ЗАТО Северск	Базовый	190,60	194,00	184,00	86,90	80,20	248,78
Оборот розничной торговли, %							
Россия	Базовый	107,80	93,90	102,70	103,70	103,10	103,10
Томская область	Базовый	112,90	99,60	102,50	102,70	103,20	108,20
ЗАТО Северск	Базовый	110,20	112,00	110,00	104,50	104,00	133,89
Объем платных услуг населению, %							
Россия	Базовый	116,70	99,00	101,90	102,50	102,50	105,99
Томская область	Базовый	97,90	99,10	102,60	103,10	102,40	107,34
ЗАТО Северск	Базовый	121,40	98,50	105,40	104,60	104,00	112,94
Номинальная начисленная заработная плата, %							
Россия	Базовый	111,50	111,60	108,70	107,70	107,00	139,80
Томская область	Базовый	104,60	112,30	106,90	106,60	106,70	136,55
ЗАТО Северск (по расширенному перечню организаций)	Базовый	104,60	106,70	104,70	103,90	104,20	120,95
Реальная заработная плата, %							
Россия	Базовый	104,50	98,00	102,60	102,90	102,80	106,36
Томская область	Базовый	102,20	98,70	100,30	102,40	102,70	104,11
ЗАТО Северск	Базовый	98,10	93,70	98,80	99,20	100,20	92,02

Как следует из таблицы № 1, показатели Прогноза СЭР ЗАТО Северск по базовому варианту приближены к базовому варианту бюджетов Томской области и РФ и даже превышают их по отдельным видам (продукция промышленности, инвестиции в основной капитал, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению).

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

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

Общая прогнозная динамика инвестиций в 2023-2025 гг. на фоне технологических ограничений и сворачивания отдельных проектов в условиях экономической неопределенности инвесторов будет формироваться под влиянием инвестиционных вложений АО «СХК», определяемых политикой Госкорпорации «Росатом» и направляемых на реализацию проекта «Прорыв», активности резидентов, реализующих свои проекты на площадках ТОР «Северск», реализации филиалом АО «РИР» в Северске проекта модернизации ТЭЦ. Источником финансирования инвестиций будут как собственные средства организаций, так и привлеченные средства. Объем привлеченных средств по базовому варианту прогнозируется в 2023 году – 41,55 млрд. руб., 2024-2025 гг. – 35,35-27,27 млрд. руб. Наибольший объем привлеченных инвестиций (более 58% от объема

инвестиций) в 2023 году составят вложения АО «СХК», инвестиции из федерального бюджета составят 28%.

В 2024-2025 годах на долю вложений АО «СХК» приходится соответственно 40%- 43%, на долю средств федерального бюджета 42%-34%. Данные обстоятельства окажут влияние на увеличение темпов роста объема инвестиций в основной капитал, которые в целом превысят темпы роста инвестиций как по Российской Федерации, так и по Томской области. Вместе с тем стоит отметить, что в виду высокой неопределенности относительно среднесрочных тенденций в экономике может произойти снижение инвестиций в основной капитал.

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.

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

При анализе показателей прогноза по одному из них выявлены неточности при расчете.

Так в Прогнозе на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, количество муниципальных спортивных сооружений указано в количестве 277 единиц в 2022-2024 годах. В представленном Прогнозе количество муниципальных спортивных сооружений указано в количестве 284 единиц – в 2023-2025 годах. В пояснительной записке к Прогнозу причины данного изменения показателя не указаны, что не обеспечивает сопоставимость показателей Прогнозов СЭР соответствующих лет. Кроме того, отсутствует увязка между показателями различных стратегических документов. Так, увеличение количества спортивных сооружений в 2023 году и плановом периоде согласно данным Прогноза СЭР не привело к увеличению показателя обеспеченности объектами физической культуры и спорта, а наоборот привело к снижению обеспеченности с 60 до 50 человек на 1 тысячу населения (хотя при имеющейся тенденции снижения численности данная динамика не объективна). Кроме того, согласно данным муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021-2024 годы» за период действия программы предполагается ввод 5 объектов социальной сферы в период действия программы. При этом показатели количества спортивных сооружений и показатель обеспеченности спортивными сооружениями в Прогнозе неизменны.

При подготовке заключения на проект бюджета на 2022 год Счётная палата отмечала несогласованность отдельных показателей стратегических документов ЗАТО Северск, а именно: Стратегии ЗАТО Северск до 2030 года, Прогноза СЭР, муниципальных программ. Данная несогласованность выявлена и при проведении экспертизы проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Несоответствия данных в Стратегии и уточненном Прогнозе СЭР в части отдельных показателей социально-экономического развития представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

**Сравнительный анализ целевых показателей социально-экономического развития
ЗАТО Северск (базовый вариант)**

№ п/п	Целевые показатели социально-экономического развития ЗАТО Северск						
	План мероприятий по реализации в 2022-2024 годах Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы (распоряжение Администрации ЗАТО Северск от 07.06.2022 № 557-р)			Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (распоряжение Администрации ЗАТО Северск от 14.10.2022 № 967-р)			
	Приоритетные направления	2022 г.	2023 г.	Оценка 2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Обеспечение устойчивого экономического развития							
	Темп роста промышленного производства в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	76,80	104,20	110,90	106,20	107,60	102,70
	Темп роста производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	82,30	105	109,10	105,70	107,90	101,50
	Темп роста инвестиций в основной капитал в действующих ценах, % к предыдущему году	166,70	155,30	194	184	86,90	80,20
	Число созданных рабочих мест за год (нарастающим итогом с 2017 года), единиц	749	770	Число рабочих мест, предполагаемых к введению (созданию), в т.ч.:			
		4255	5025				
				236	338	207	175
2. Модернизация городской среды и инфраструктурное развитие							
	Доля объема энергоресурсов, расчёты за которые осуществляются с использованием приборов учёта, в общем объеме энергоресурсов, потребляемых (используемых) на территории муниципального образования, в %, в том числе:			отсутствует			
	электрической энергии	100	100				
	тепловой энергии	71,60	71,60				
	холодной воды	82,30	83				
	горячей воды	46,20	46,30				
	Количество дополнительно устроенных парковочных мест на внутридворовых территориях, единиц	0	30	отсутствует			
	Протяжённость автомобильных дорог общего пользования с твёрдым покрытием, км	193,76	194,30	194,11	194,11	194,65	195,35
	Протяжённость дорог, в отношении которых произведён капитальный ремонт и ремонт в течение года, км	4,20	5	отсутствует			
	Общая площадь жилых помещений, приходящихся в среднем на одного жителя, кв. м на человека	23,70	23,80	24	24,10	24,30	24,30
3. Повышение качества жизни населения ЗАТО Северск							
	1. Численность постоянного населения ЗАТО Северск на конец года, тыс. человек	111,88	111,83	111,27	111,02	110,88	110,80
	Коэффициент естественного прироста (- убыли) на 1000 населения, %	-5,81	-4,11	-0,91	-0,66	-0,55	-0,41
	Реальная среднемесячная заработная плата, в % к предыдущему году	96	100,50	93,70	98,80	99,20	100,20

Уровень регистрируемой безработицы на конец года, %	1,35	1,33	1,18	1,22	1,21	1,20
Обеспеченность детей местами в дошкольных образовательных учреждениях, мест на 1000 детей в возрасте 1-6 лет	1075	1129	1 149	1 237	1 290	1 303
Доля общеобразовательных учреждений, соответствующих современным требованиям, в % от числа общеобразовательных учреждений	93,75	93,75	отсутствует			
Доля населения, занимающегося физической культурой и спортом, от численности населения в возрасте 3-79 лет, %	51	54,10	53,90	55,20	59,50	59,50
Количество посещений культурно-досуговых мероприятий, организованных муниципальными учреждениями культуры, в расчёте на 1 жителя, единиц	2,20	3,90	Отсутствует Предусмотрен следующий показатель: «Суммарное число посещений платных мероприятий (тыс. посещ.)»			

Как следует из таблицы № 2, значения отдельных показателей Прогноза не соответствуют значениям, указанным в Плане мероприятий по реализации в 2021-2023 годах Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы.

Прогноз СЭР муниципального образования, как один из основных документов стратегического планирования, представляет собой анализ существующих тенденций социально-экономического развития муниципалитета. С помощью прогноза планируются доходы местного бюджета, в соответствии с программами, проектами и планами мероприятий определяются объемы расходных обязательств, необходимые для реализации задач, поставленных в документах социально-экономического планирования. Результаты прогнозирования лежат в основе разработки документов программирования – муниципальных программ.

Однако анализ Прогноза СЭР показал отсутствие увязки по отдельным показателям с показателями муниципальных программ, о чем Счётной палатой неоднократно указывалось при анализе прогнозов.

Так, не соответствует показателю муниципальной программы показатель Прогноза СЭР по уровню обеспеченности населения спортивными сооружениями, исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта, который установлен в Прогнозе с 2023 по 2025 год в значениях соответственно по годам 50,10%, 50,10%, 50,10%. Тогда как в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» на 2021-2024 годы данный показатель установлен по 49,8% ежегодно.

Для определения степени достоверности прогнозирования, являющегося основой для составления проекта бюджета, Счетной палатой проведен сравнительный анализ прогнозных данных на 2022 год с оценкой их исполнения (таблица № 3).

Таблица № 3

Соотношение прогнозных данных по основным макроэкономическим показателям с оценкой их исполнения за 2022 год

Показатели	Единица измерения	2022	2022	Отклонение, %
		прогноз	оценка	
Демография				
Численность постоянного населения	тыс. чел.	111,90	111,27	-0,56
Рынок труда и заработной платы				
Уровень регистрируемой безработицы	%	1,33	1,18	-11,28
Фонд оплаты труда, всего	млн. рублей	14 701,90	15 171,80	3,20
Среднемесячная зарплата на 1 работника в целом по ЗАТО Северск	рублей	46 887,00	48 220,00	2,84

Жилищно-коммунальное хозяйство				
Общая площадь жилищного фонда	тыс. м ²	2 664,10	2 665,10	0,03
Средняя обеспеченность населения общей площадью жилья	м ² на человека	23,81	23,95	0,60
Производство промышленной продукции				
Объем отгруженных товаров собственного производства (базовый)	% к пред. году	116,40	110,90	-4,73
Инвестиционная и строительная деятельность				
Объем работ, выполненных по виду д-ти «Строительство»	млн. рублей	4 153,90	12 993,90	212,81
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	18 609,70	25 065,30	34,69
Потребительский рынок				
Оборот розничной торговли	млн. рублей	11 297,20	12 755,90	12,91
Оборот общественного питания	млн. рублей	627,40	673,40	7,33
Объем платных услуг населению	млн. рублей	3 261,30	3 536,70	8,44
Финансы				
Сальдированный финансовый результат (прибыль/убыток)	млн. рублей	4 088,70	4 056,30	-0,79
Доля прибыльных организаций	%	96,60	88,90	-7,90
Доля убыточных организаций	%	3,80	11,10	192,10

Как следует из таблицы № 3, по большинству показателей оценка исполнения близка к прогнозным значениям, за исключением показателя «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», отклонение оценочных значений которого от прогнозных составляет более чем в 3 раза и показателя «Доля убыточных организаций».

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

На 2023 год 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 и рекомендованных Департаментом финансов Томской области индексов потребительских цен, рассчитанных в соответствии с Прогнозом СЭР на 2023 год – 106,00%, на плановый период 2024-2025 годов – 104,70% и 104,00 % соответственно.

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

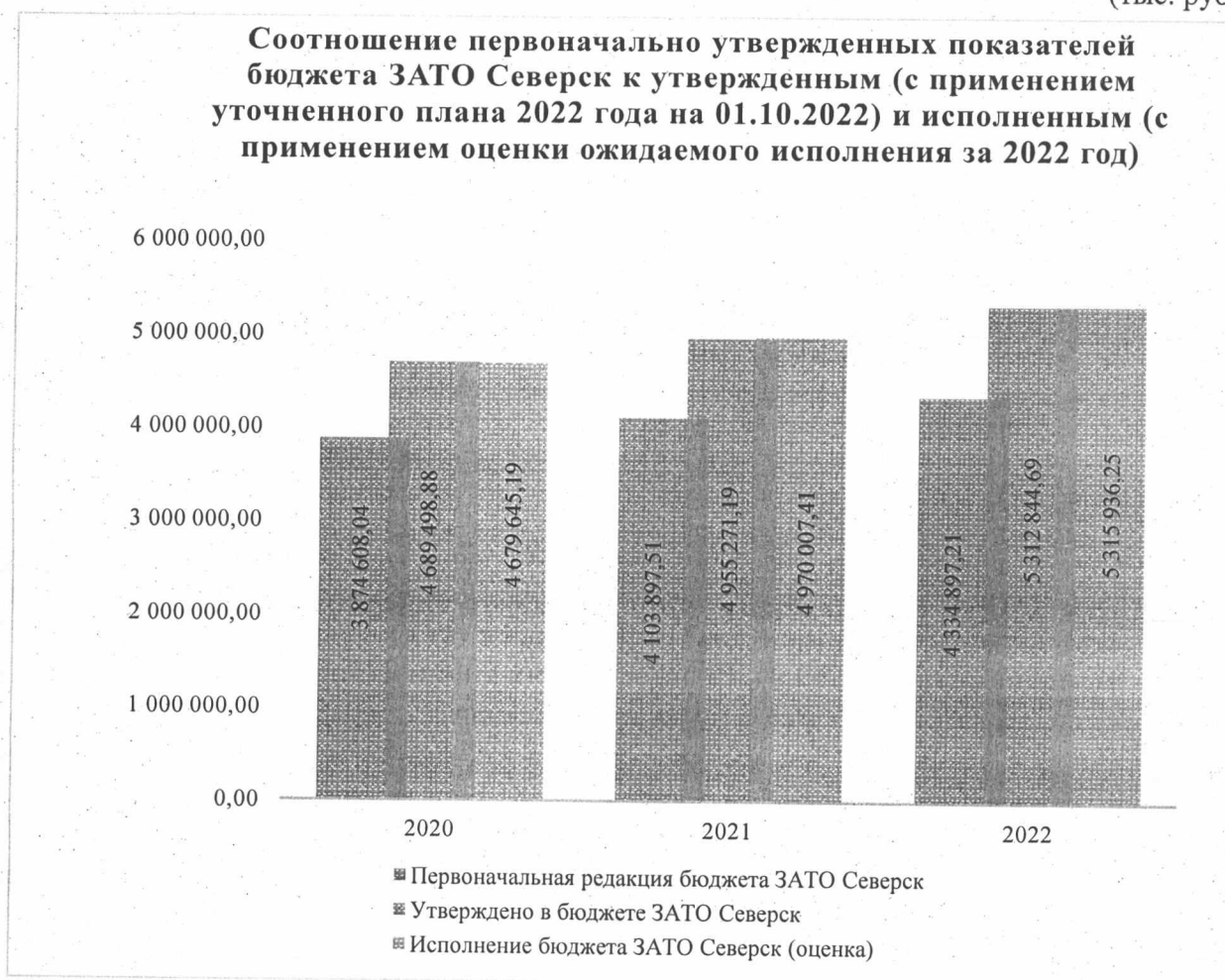
- налоговые доходы – 1 169 428,08 тыс. руб. или 24,96 % от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 145 517,54 тыс. руб. или 3,11 % от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 3 369 555,20 тыс. руб. или 71,93 % от общей суммы доходов.

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

Как видно из таблицы № 4, ежегодно утверждаемые доходы в первой редакции бюджета на 2020, 2021 и 2022 годы ниже фактически полученных (исполненных). Так, например, рост фактически полученных (исполненных) доходов за 2020 год составил – 805 037,15 тыс. руб., за 2021 год – 866 109,90 тыс. руб. и по оценке 2022 года – 981 039,04 тыс. руб., что в основном связано с отсутствием на момент формирования проекта бюджета некоторых распределенных межбюджетных трансфертов и, соответственно, увеличением в течение года объема безвозмездных поступлений относительно запланированного объема.

Соотношение значений первоначально утвержденных показателей бюджета ЗАТО Северск к уточненным (с применением уточненного плана 2022 года на 01.10.2022) и исполненным (с применением оценки ожидаемого исполнения за 2022 г.) представлен на рисунке 1.

Рисунок 1
(тыс. руб.)



Снижение общей суммы доходов в 2023 году по отношению к оценке 2022 года обусловлено в основном уменьшением прогнозных данных по безвозмездным поступлениям на сумму 693 598,97 тыс. руб. или на 17,07% и увеличением по налоговым и неналоговым доходам на 62 163,54 тыс. руб. или на 4,96%.

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

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

В таблице № 4 приведены прогнозируемые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2023-2025 годы в сравнении с оценкой исполнения 2022год.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Доходы бюджета ЗАТО Северск за период 2020-2025 год

п/п	Вид дохода	2020			2021			2022			Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	Отклонение (утв. на 2023 с перв. утв. бюджетом на 2022 год)		Отклонение (утв. на 2023 с оценкой исполнения бюджета 2022 года)	
		перв. редакция	утверждено	исполнено	перв. редакция	утверждено	исполнено	перв. редакция	Уточненный план 2022г. на 01.10.2022	оценка исполнения				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=12-9	16= 12*100/11	17=12-11	18= 12*100/11
1.	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 139 142,84	1 107 763,52	1 124 987,26	1 111 540,51	1 213 449,47	1 236 571,40	1 217 262,91	1 252 782,08	1 252 782,08	1 314 945,62	1 364 047,65	1 402 048,86	97 682,71	108,02	62 163,54	104,96
1.1.	Налоговые доходы	991 541,78	991 348,06	1 005 084,18	999 674,57	1 045 366,42	1 057 758,13	1 052 104,80	1 099 000,35	1 095 271,35	1 169 428,08	1 232 966,05	1 273 942,49	117 323,28	111,15	74 156,73	106,77
1.2.	Неналоговые доходы	147 601,06	116 415,46	119 903,08	111 865,94	168 083,05	178 813,27	165 158,11	153 781,73	157 510,73	145 517,54	131 081,60	128 106,37	-19 640,57	88,11	-11 993,19	92,39
2.	Безвозмездные поступления всего, из них:	2 735 465,20	3 581 735,36	3 554 657,93	2 992 357,00	3 741 821,72	3 733 436,01	3 117 634,30	4 060 062,61	4 063 154,17	3 369 555,20	2 526 457,50	2 485 474,60	251 920,90	108,08	-693 598,97	82,93
2.1.	Дотации	1 285 339,40	1 389 355,33	1 389 355,33	1 428 335,50	1 435 262,00	1 435 262,00	1 503 007,50	1 605 932,20	1 605 932,20	1 635 589,90	1 008 447,30	967 717,40	132 582,40	108,82	29 657,70	101,85
Всего доходов:		3 874 608,04	4 689 498,88	4 679 645,19	4 103 897,51	4 955 271,19	4 970 007,41	4 334 897,21	5 312 844,69	5 315 936,25	4 684 500,82	3 890 505,15	3 887 523,46	349 603,61	108,06	-631 435,43	88,12

В таблице № 5 и на рисунке 2 представлена динамика полученных доходов бюджета ЗАТО Северск, приходящихся на одного жителя, за период 2020-2021 годов, по оценке на 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов.

Таблица № 5

Динамика доходов бюджета, приходящихся на одного жителя ЗАТО Северск исходя из основных показателей социально-экономического развития ЗАТО Северск по базовому сценарию

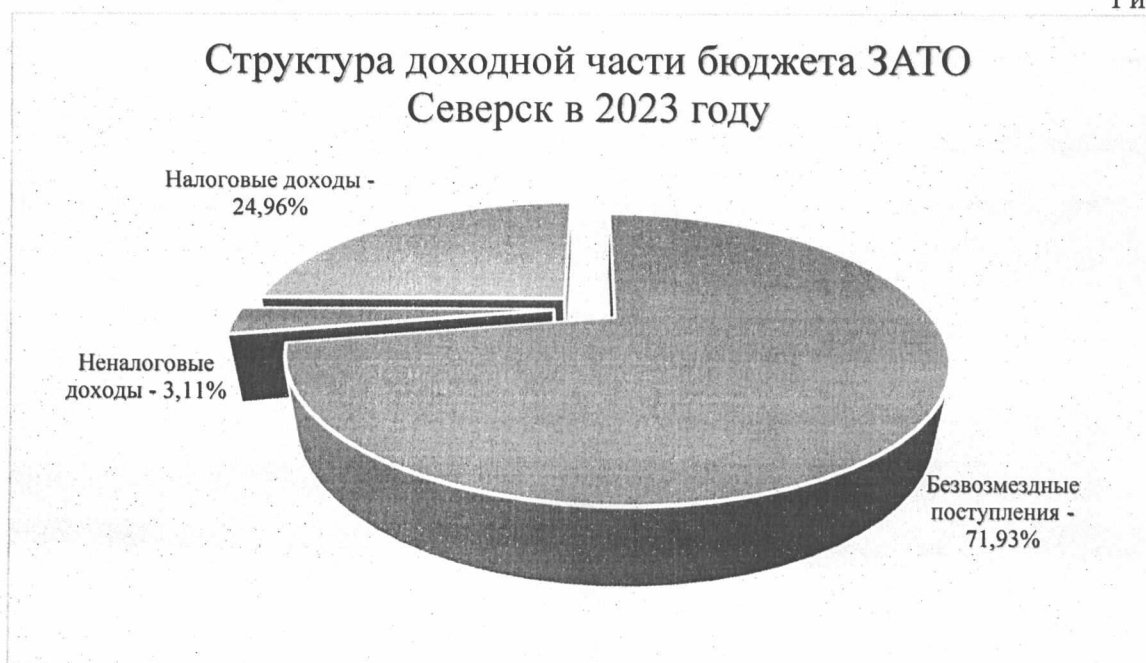
Расчет бюджетной обеспеченности	2020	2021	2022 оценка	Прогноз		
				2023	2024	2025
Доходы бюджета, тыс. руб.	4 679 645,19	4 970 007,41	5 315 936,25	4 684 500,82	3 890 505,15	3 887 523,46
Прогнозируемая численность постоянного населения ЗАТО Северск, тыс. человек (среднегодовая на конец года)	112,47	111,8	111,27	111,02	110,88	110,8
Бюджетная обеспеченность, руб.	41 607,94	44 454,45	47 775,11	42 195,11	35 087,53	35 085,95

Рисунок 2
(руб.)



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

В 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов сохраняется тенденция зависимости бюджета ЗАТО Северск от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней. Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск представлена на рисунке 3.



Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск определены в соответствии со статьей 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

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

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

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

Доходы с территории (налоговые и неналоговые) на 2023 год запланированы в сумме 1 314 945,62 тыс. руб., что больше оценки исполнения 2022 года на 62 163,54 тыс. руб. (за счет увеличения налоговых доходов на 74 156,73 тыс. руб.) и на 97 682,71 тыс. руб. больше первоначальной редакции бюджета 2022 года (за счет увеличения налоговых доходов на 117 323,28 тыс. руб.)

Доля доходов с территории в структуре общих доходов выросла с 23,57% в 2022 году (оценка) до 28,07% по проекту 2023 года. В 2024-2025 годах доля доходов с территории составит 35,06% и 36,07% соответственно.

Динамика структуры доходной части бюджета ЗАТО Северск в 2020-2022 годах (исполнение/оценка) и плановый период 2023-2025 годах приведена в таблице № 6 и на рисунке 4.

Таблица № 6
(%)

Динамика структуры доходной части бюджета ЗАТО Северск

№ п/п	Доходы	2020	2021	2022 (оценка)	2023	2024	2025
I.	Доходы всего, в том числе:	100	100	100	100	100	100
1.	Налоговые и неналоговые доходы:	24,04	24,88	23,57	28,07	35,06	36,07
1.1.	- налоговые	21,48	21,28	20,60	24,96	31,69	32,77
1.2.	- неналоговые	2,56	3,60	2,96	3,11	3,37	3,30
2.	Безвозмездные поступления	75,96	75,12	76,43	71,93	64,94	63,93



Как и в прошлые годы, основным источником пополнения бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и в плановом периоде 2024-2025 годов являются безвозмездные поступления, которые согласно проекту бюджета составляют 71,93% в 2023 году в общем объеме доходов бюджета и 64,94% и 63,93% в плановом периоде 2024-2025 годов, соответственно.

2.1 Налоговые доходы

В прогнозных данных по налоговым доходам бюджета ЗАТО Северск учтены следующие изменения и проекты изменений бюджетного и налогового законодательства, определяющие уровень поступлений налоговых доходов бюджета:

- ✓ дополнительный (дифференцированный) норматив отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований из областного бюджета на 2023 год в размере 9,78%, на 2024 год – 10,14%, на 2025 год – 9,37%;
- ✓ дифференцированный норматив отчислений по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, на 2023 – 2025 годы по нормативу 0,34997%.
- ✓ снижение налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц по объектам, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации, (коммерческая недвижимость) за 2022 год, срок уплаты по которому приходится на 2023 год;
- ✓ с 01.01.2023 в местный бюджет не будет поступать государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в связи с отменой полномочий органов местного самоуправления по выдаче специального разрешения на бумажном носителе на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на основании Федерального закона от 20.07.2020 № 239-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации» в части, касающейся весового и габаритного контроля транспортных средств» и закреплением данных полномочий только за федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере транспорта.

В проекте бюджета налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 1 169 428,08 тыс. руб., что на 74 156,73 тыс. руб. или на 6,77% больше оценки ожидаемого поступления 2022 года (по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год – больше на 117 323,28 тыс. руб. или на 11,15%). В 2024 году налоговые доходы запланированы в сумме 1 232 966,05 тыс. руб. (на 5,43% больше прогноза 2023 года), в 2025 году – в сумме 1 273 942,49 тыс. руб. (на 8,94% больше прогноза 2023 года). В очередном году значительный прирост ожидается за счет роста налога на доходы физических лиц (НДФЛ), обусловленного в основном увеличением заработной платы, и незначительным увеличением дополнительного норматива отчислений по НДФЛ, налога на имущество физических лиц (НИФЛ) с учетом применения с 01.01.2020 нового порядка исчисления налога исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, а также налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (Патент) с учетом отмены с 01.01.2021 системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и переходом части налогоплательщиков ЕНВД на упрощенную систему налогообложения и на Патент, рост поступлений акцизов в основном связан с повышением акцизов на нефтепродукты.

Увеличение в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года по НДФЛ прогнозируется на сумму 57 149,13 тыс. руб. или на 7,05%, по НИФЛ на сумму 10 592,00 тыс. руб. или на 30,05%, по УСН на сумму 4 015,00 тыс. руб. или на 4,49%, по Патенту на 1 331,00 тыс. руб. или на 5,54%, по акцизам на 663,00 тыс. руб. или на 6,24.

Поступлений по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в прогнозных 2023 - 2025 годах не планируется.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск за период 2020-2022 годов и прогнозные показатели 2023-2025 годов представлена на рисунке 5 и таблице № 7.

Рисунок 5
(тыс. руб.)



Таблица № 7
(тыс. руб.)

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск за 2020-2022 годы и прогнозных показателей 2023-2025 годов

Сводный отчет о деятельности за 2020-2022 годы и прогноз на 2023-2025 годы													
Вид дохода	Первоначальная редакция / фактическое исполнение / оценка						Прогноз				Отклонение ("+" - увеличение; "-" - уменьшение), тыс. руб.	Темп роста/снижения, %	
	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	2024 год	2025 год				
	Первоначальная редакция (от 10.12.2019 № 58/1)	Исполнение (от 29.04.2021 № 12/1)	Первоначальная редакция (от 10.12.2020 № 5/1)	Исполнение (от 28.04.2022 № 24/1)	Первоначальная редакция (от 09.12.2021 № 20/1)	Оценка							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (8-6)	12 (8-7)	13 ((8/6)*100)	14 ((8/7)*100)
НДФЛ	724 442,08	747 716,04	737 747,17	773 030,55	771 658,00	811 046,75	868 195,88	920 053,75	954 500,49	96 537,88	57 149,13	112,51	107,05
Акцизы	9 421,00	8 533,32	9 932,00	10 270,16	10 457,20	10 617,00	11 280,00	12 253,00	12 969,00	822,80	663,00	107,87	106,24
УСН	60 027,00	56 833,46	78 755,00	81 504,30	89 712,00	89 326,00	93 341,00	97 273,00	100 901,00	3 629,00	4 015,00	104,05	104,49
ЕНВД	35 816,00	38 236,65	10 112,00	9 629,81	0,00	300,00	300,00	200,00	200,00	300,00	0,00	0,00	100,00
ЕСХН	320,60	420,21	463,00	220,52	255,00	117,00	124,00	130,00	138,00	-131,00	7,00	48,63	105,98
Патент	1 142,30	1 048,07	1 261,00	19 405,72	16 806,00	24 032,00	25 363,00	26 425,00	27 527,00	8 557,00	1 331,00	150,92	105,54
НИФЛ	36 978,00	30 080,29	37 841,00	38 017,03	37 309,00	35 249,00	45 841,00	50 878,00	51 155,00	8 532,00	10 592,00	122,87	130,05
Земельный налог	109 398,00	108 350,00	109 556,00	109 136,67	108 591,00	108 732,00	108 861,00	108 992,00	109 126,00	270,00	129,00	100,25	100,12
НДПИ	0,00	0,00	0,00	1 869,65	1 809,00	344,00	0,00	0,00	0,00	-1 809,00	-344,00	0,00	0,00
Госпошлина	13 996,80	13 866,14	14 007,40	14 673,73	15 507,60	15 507,60	16 122,20	16 761,30	17 426,00	614,60	614,60	103,96	103,96
Итого	991 541,78	1 005 084,18	999 674,57	1 057 758,13	1 052 104,80	1 095 271,35	1 169 428,08	1 232 966,05	1 273 942,49	117 323,28	74 156,73	111,15	106,77

Динамика налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск за период 2020-2022 годов и на среднесрочный период 2023-2025 годов показывает, что в целом прогнозируется рост по налоговым доходам.

Структура налоговых поступлений приведена на рисунке 6.

Рисунок 6



Структура налоговых поступлений в 2023 году традиционно сохраняется на уровне прошлых лет (2020 – 2022 годы). Основным бюджетоформирующим налогом по-прежнему является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

2.1.1 Налог на доходы физических лиц

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

На рисунке 7 представлена динамика участия НДФЛ в формировании налоговых и общих доходов бюджета ЗАТО Северск в период 2020-2022 годов и прогнозные показатели 2023-2025 годов.

Рисунок 7



Согласно проекту закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» дополнительный норматив отчислений от НДС в бюджет ЗАТО Северск на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований взамен дотации установлен на 2023 год – 9,78% (в 2022 году – 9,57%), суммарный норматив – 34,78% (в 2022 году – 34,57%). На 2024 год дополнительный норматив запланирован в проекте областного бюджета в размере 10,14% (суммарный норматив – 35,14%), на 2025 год – 9,37% (суммарный норматив – 34,37%).

На рисунке 8 представлена динамика суммарного и дополнительного нормативов отчислений от НДС в бюджет ЗАТО Северск за период с 2020 года по 2025 годы.

Рисунок 8



Как видно из приведенных на рисунке 8 данных, с 2020 года по 2022 год наблюдалось ежегодное снижение дополнительного норматива отчислений и как следствие суммарного норматива отчислений от НДС (в 2021 году по сравнению с 2020 годом норматив уменьшился на 0,65 процентных пункта, в 2022 по сравнению с 2021 годом – на 2,04 процентных пункта). В соответствии с проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 и 2024 годах прогнозируется небольшое увеличение (в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года увеличение составит 0,21 процентных пункта, в 2024 году по сравнению с 2023 годом – на 0,36 процентных пункта), в 2025 году прогнозируется небольшое снижение по сравнению с 2024 годом на 0,77 процентных пункта.

Согласно данным пояснительной записки при прогнозе поступлений НДС использованы расчеты главного администратора доходов - УФНС России по Томской области, данные по отчету о налоговой базе и структуре начислений по НДС, удерживаемому налоговыми агентами, по форме 5-НДС и 7-НДС за 2020-2021 годы в части налогооблагаемой базы и сумм предоставленных имущественных и социальных налоговых вычетов, уровень собираемости налога и сумма задолженности по налогу в бюджет ЗАТО Северск. В прогнозе на 2023-2025 годы по НДС учтен новый социальный налоговый вычет в части расходов на физкультурно-оздоровительные услуги.

Согласно пояснительной записке в прогнозе при расчете валовых совокупных доходов применен темп роста фонда оплаты труда согласно основным параметрам (консервативный вариант) и прогнозу социально-экономического развития, ЗАТО Северск

на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов: на 2023 год – 6,9%, на 2024 год – 5,3%, на 2025 год – 7,3%, а также индексация ФОТ государственных и муниципальных служащих и работников областных учреждений с 01.06.2022 на 10%. По таким организациям, как АО «СХК», АО «РИР», ФГБУ СибФНКЦ ФМБА, темп роста применен, согласно информации, предоставленной организациями.

Однако согласно Прогнозу СЭР темп роста фонда оплаты труда списочного состава организаций (консервативный вариант) составляет на 2023 год – 6,2 %, на 2023 год – 4,7%, на 2025 год – 4,7%.

Поступление НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск в 2023 году прогнозируется в сумме 868 195,88 тыс. руб. в разрезе четырех подстатей:

1) НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ¹ в сумме 838 430,14 тыс. руб., что составляет 96,57% от общей суммы НДФЛ.

2) НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ², в сумме 2 241,45 тыс. руб., доля данной подстатьи составляет 0,26%;

3) НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ в сумме 12 345,72 тыс. руб., доля данной подстатьи составляет 1,42%.

4) НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,00 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,00 тыс. руб., в сумме 15 178,57 тыс. руб. (или 1,75%).

Динамика поступлений НДФЛ в разрезе подстатей в бюджет ЗАТО Северск за 2021-2022 годы и прогнозных показателей 2023-2025 годов представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

Динамика поступлений НДФЛ в разрезе подстатей в бюджет ЗАТО Северск за 2021-2022 годы и прогнозных показателей 2023-2025 годов

Показатели	2021 год	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год	Отклоне- ние ("+" - увеличение; "-" уменьшени е)	Темп роста / снижения	Отклоне- ние ("+" - увеличен ие; "-" уменьшен ие)	Темп роста / снижения
	Факт	Первонача льно утв.	Оценка	Прогноз			2023 года к			
							первоначально утв. 2022 года		оценке 2022 года	
							тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-3)	((5/3)*100)	10 (5-4)	1 (5/4*100)
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент...	759 647,55	761 051,03	783 239,78	838 430,14	888 509,31	921 774,47	77 379,11	110,17	55 190,36	107,05
НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП, нотариусов...	2 592,25	2 093,91	2 093,91	2 241,45	2 375,39	2 464,37	147,54	107,05	147,54	107,05
НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (дивиденды)	7 084,72	6 183,06	11 533,12	12 345,72	13 083,46	13 573,53	6 162,66	199,67	812,60	107,05

¹ Далее - НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент...

² Далее - НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве ИП...

НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,00 тыс. руб.	3 706,03	2 330,00	14 179,94	15 178,57	16 085,59	16 688,12	12 848,57	651,44	998,63	107,04
Итого НДФЛ, поступающий в местный бюджет, в т.ч.:	773 030,55	771 658,00	811 046,75	868 195,88	920 053,75	954 500,49	96 537,88	112,51	57 149,13	107,05
по единому нормативу 25%	527 882,10	558 040,21	586 524,99	624 062,59	654 563,00	694 283,16	66 022,39	111,83	37 537,61	106,40
по дополнительному нормативу	245 148,45	213 617,79	224 521,76	244 133,29	265 490,75	260 217,33	30 515,49	114,29	19 611,52	108,73

На основании запроса Счетной палаты от 08.11.2022 № 1-05/345 Управлением Федеральной налоговой службы по Томской области (как главным администратором налоговых доходов) представлены расчёты прогнозных поступлений налоговых доходов, поступающих в бюджет ЗАТО Северск, в разрезе их видов на текущий год, 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов, рассчитанные в соответствии с Методикой, утвержденной приказом Управления ФНС России по Томской области от 05.03.2022 № 01-03/059@ (письмо от 22.11.2022 № 32-34/02/18310@)³.

Счетной палатой проведен анализ прогноза поступлений НДФЛ за период 2022-2025 годы на основании данных, предусмотренных проектом бюджета и расчетных данных, представленных УФНС России по Томской области (таблица № 9).

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Анализ прогноза поступлений НДФЛ за период 2022-2025 годы

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Сумма НДФЛ, предусмотренная проектом бюджета	811 046,00	868 195,88	920 053,75	954 500,49
Сумма НДФЛ, рассчитанная УФНС по Томской области	811 312,00	839 140,00	878 461,00	926 417,00
Отклонения суммы НДФЛ, рассчитанной УФНС по Томской области от суммы НДФЛ, предусмотренной проектом бюджета	266,00	-29 055,88	-41 592,75	-28 083,49

Анализ, показал, что в проекте бюджета доходы по НДФЛ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены в большем объеме: на 2023 год – на сумму 29 055,88 тыс. руб., на 2024 год – на сумму 41 592,75 тыс. руб., на 2025 год – на сумму 28 083,49 тыс. руб., в связи с чем существуют риски невыполнения прогнозных показателей.

В Заключении на проект бюджета на 2022 – 2024 годы Счетной палатой также отмечалось наличие существующих рисков невыполнения прогнозных показателей 2022 года на сумму 8 094,00 тыс. руб., однако оценка доходов бюджета ЗАТО Северск на 2022 год составляет 811 046,00 тыс. руб., что на 96 538,88 тыс. руб. больше прогнозного объема 2022 года.

Указанное несоответствие обусловлено несоответствием основных показателей, используемых при расчетах УФНС РФ по Томской области и Финансовым управлением, таких как, общая сумма доходов, налоговые вычеты, сумма налога исчисленная, коэффициенты, характеризующие динамику фонда заработной платы, а также коэффициенты, характеризующие долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога.

Так, например, согласно Пояснительной записке к проекту бюджета в графе «Оценка 2022 года» по строке «Облагаемая сумма дохода (с учетом налоговых вычетов)» предусмотрена сумма 19 397 339,02 тыс. руб., в результате чего «сумма налога исчисленная» составила 2 479 950,098 тыс. руб., тогда как согласно расчетным данным УФНС России по Томской области в графе «Оценка 2022 года» «Облагаемая сумма дохода

³ Далее – уточненные расчеты

(с учетом налоговых вычетов)» составляет 18 800 060,00 тыс. руб., а сумма налога исчисленная - 2 446 067,00 тыс. руб., отклонения по сумме налога, исчисленного по оценке 2022 года, составляют 51 883,09 тыс. руб. Кроме того, при прогнозировании доходов в проекте бюджета применялись показатели темпа роста фонда оплаты труда списочного состава организаций, (на 2023 год – 6,2 %, на 2023 год – 4,7%, на 2025 год – 5,9%), тогда как в расчетах УФНС России по Томской области, за основу приняты коэффициенты, характеризующие динамику фонда заработной платы (на 2023 год – 6,6%, на 2024 и 2025 годы – 5,3%).

Кроме того, следует отметить расхождения в расчетном уровне собираемости: согласно пояснительной записки при прогнозировании уровень собираемости составил по оценке 2022 года – 91,28%, в прогнозных 2023-2025 годах – 91,27%, согласно расчетам УФНС России по Томской области по оценке 2022 года, а также в 2023 – 2025 годах – 93,05%.

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

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

Объем поступлений акцизов в бюджет ЗАТО Северск на 2023-2025 годы спрогнозирован на основании данных главного администратора доходов – Управления Федерального казначейства по Томской области.

Согласно проекту закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет, установлен в размере 0,34656%, что ниже норматива отчислений, предусмотренного в оценочном 2022 году (0,34997%) на 0,00341 процентных пункта.

Норматив отчислений в местный бюджет определяется Департаментом финансов Администрации Томской области исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования ЗАТО Северск.

В связи с уточнением протяженности внутриквартальных проездов городского округа ЗАТО Северск Томской области, проведенной регистрацией права муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск на автомобильные дороги общего пользования местного значения городского округа ЗАТО Северск Томской области постановлением Администрации ЗАТО Северск от 05.05.2022 № 720 утвержден новый перечень автомобильных дорог.

При прогнозировании поступлений акцизов в бюджет ЗАТО Северск на 2023-2025 годы также учтен рост ставок акцизов на нефтепродукты на 4% ежегодно.

Статьей 2 Федерального закона от 30.11.2016 № 409-ФЗ⁴ приостановлено действие положений Бюджетного кодекса РФ, определяющих норматив зачисления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в федеральный бюджет в размере 12% на период с 2017 года до 2024 года. При этом статьей 4 Федерального закона № 409-ФЗ

⁴ Федеральный закон от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 409-ФЗ)

определены повышенные нормативы зачисления акцизов в федеральный бюджет на 2017-2024 годы и, соответственно, понижены нормативы отчислений налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, от которых напрямую зависят объемы поступлений акцизов в местные бюджеты. Так, вместо 12% отчислений налога в федеральный бюджет и, соответственно, 88% - в бюджеты субъектов, в 2021 – 2024 годах⁵ утверждены следующие нормативы зачислений – по нормативу 25,1% в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов РФ по нормативу 74,9%.

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

2.1.3 Налоги на совокупный доход

В бюджет ЗАТО Северск на 2023 год прогнозируется поступление 3 видов налогов на совокупный доход:

- 1) единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);
- 2) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН);
- 3) налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (Патент).

Кроме того, прогнозируется поступление доходов по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД), прекратившему действие с 01.01.2021, рассчитанных с учётом образовавшейся задолженности.

Поступление налогов на совокупный доход в бюджет ЗАТО Северск на 2023 год запланировано в сумме 119 128,00 тыс. руб., что на 5 353,00 тыс. руб. (или на 4,70%) больше оценки 2022 года и на 12 355,00 тыс. руб. (или на 11,57%) больше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2022 год.

В 2024 году прогнозный объем поступлений в бюджет ЗАТО Северск налогов на совокупный доход составляет 124 028,00 тыс. руб. (темп роста составит 104,11%) и в 2025 году – 128 766,00 тыс. руб. (темп роста – 103,82%).

Расчеты поступлений налогов на совокупный доход осуществлены в соответствии с разделом VIII.1 «Специальные налоговые режимы» Налогового кодекса Российской Федерации, статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законами Томской области от 14.11.2012 № 208-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов»⁶, от 07.04.2009 № 51-ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», от 09.11.2012 № 199-ОЗ «О патентной системе налогообложения», согласно Методике прогнозирования налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск, на основании прогнозных данных и отчетов (формы 5-УСН, 1-Патент, 5-ЕСХН), представленных главным администратором доходов в лице УФНС России по Томской области, с учетом уровня собираемости налогов, задолженности и прогнозного количества налогоплательщиков.

В соответствии с Законом Томской области от 14.11.2012 № 208-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Томской области от отдельных федеральных налогов» норматив зачисления УСН в бюджеты городских округов составляет 30%.

⁵ Бюджетный кодекс РФ в редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 247-ФЗ

⁶ Далее – Закон Томской области № 208-ОЗ

1.1.3.1.Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

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

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

При прогнозе поступлений также учтено постановление Правительства РФ от 30.03.2022 № 512 «Об изменении сроков уплаты налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году».

В таблице № 10 представлен анализ прогноза поступлений УСН за период 2022-2025 годы, выполненный на основании данных, предусмотренных проектом бюджета и расчетных данных, представленных УФНС России по Томской области.

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Анализ прогноза поступлений по УСН за период 2022-2025 годы

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Сумма УСН, предусмотренная проектом бюджета	89 326,00	93 341,00	97 273,00	100 901,00
Сумма УСН, рассчитанная УФНС по Томской области	89 326,00	89 850,00	93 188,00	96 374,00
Отклонения суммы УСН, рассчитанной УФНС по Томской области от суммы УСН, предусмотренной проектом бюджета	0,00	-3 491,00	-4 085,00	-4 527,00

Из таблицы № 10 видно, что по прогнозу поступлений доходов от уплаты УСН возникли отклонения суммы УСН, рассчитанной УФНС по Томской области, от суммы УСН, предусмотренной проектом бюджета, а именно: проектом бюджета доходы по УСН на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены в большем объеме, чем рассчитано главным администратором-УФНС России по Томской области на 2023 год – на сумму 3 491,00 тыс. руб., на 2024 год – на сумму 4 085,00 тыс. руб., на 2025 год – на 4 527,00 тыс. руб.

В связи с возникшими отклонениями существуют риски невыполнения прогнозных поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, как минимум, на 3 491,00 тыс. руб.

В Заключении на проект бюджета на 2022 – 2024 годы Счетной палатой также отмечалось наличие существующих рисков невыполнения прогнозных показателей 2022 года на сумму 4 425,00 тыс. руб., однако оценка доходов бюджета ЗАТО Северск на 2022 год составляет 89 326,00, что всего лишь на 386,00 тыс. руб. или на 0,43% меньше прогнозного значения 2022 года.

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

Федеральным законом от 01.10.2020 № 311-ФЗ⁷ введено право субъекта РФ устанавливать дифференцированные нормативы отчислений от упрощенной системы

⁷ Федеральный закон от 01.10.2020 № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году». Далее по тексту – Федеральный закон № 311-ФЗ.

налогообложения в бюджеты муниципальных образований. Указанное право субъектов введено с целью компенсировать потери местных бюджетов в связи с отменой режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

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

1.1.3.2.Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений ЕСХН в бюджеты городских округов составляет 100%.

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

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

Анализ прогноза поступлений ЕСХН за период 2022-2025 годы, выполненный на основании данных, предусмотренных проектом бюджета и данных, представленных ИФНС России по ЗАТО Северск представлен в таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. руб.)

Анализ прогноза поступлений по ЕСХН за период 2022-2025 годов

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Сумма поступлений ЕСХН, предусмотренная проектом бюджета	117,00	124,00	130,00	138,00
Сумма поступлений ЕСХН, рассчитанная УФНС по Томской области	119,00	117,00	121,00	125,00
Отклонения суммы поступлений ЕСХН, рассчитанной УФНС по Томской области от суммы ЕСХН, предусмотренной проектом бюджета	2,00	-7,00	-9,00	-13,00

Из таблицы № 11 видно, что в проекте бюджета доходы по ЕСХН на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены в большем объеме, в 2023 году – на сумму 7,00 тыс. руб., в 2024 году – на сумму 9,00 тыс. руб., в 2025 год – на сумму 13,00 тыс. руб.

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

1.1.3.3.Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений патента в бюджеты городских округов составляет 100%.

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

Анализ прогноза поступлений от патентной системы налогообложения за период 2022-2025 годы, выполненный на основании данных, предусмотренных проектом бюджета и данных, представленных УФНС России по Томской области, представлен в таблице №12.

Таблица № 12
(тыс. руб.)

**Анализ прогноза поступлений от патентной системы налогообложения
за период 2022-2025 годов**

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Сумма поступлений от патента, предусмотренная проектом бюджета	24 032,00	25 363,00	26 425,00	27 527,00
Сумма поступлений от патента, рассчитанная УФНС по Томской области	25 158,00	24 973,00	25 676,00	26 475,00
Отклонения суммы поступлений от патента, рассчитанной УФНС по Томской области, от суммы патента, предусмотренной проектом бюджета	1 126,00	-390,00	-749,00	-1 052,00

Из анализа, представленного в таблице № 12, видно, что проектом бюджета предусмотрены прогнозные показатели немного больше, чем прогнозируются главным администратором – УФНС России по Томской области согласно расчетным данным.

В связи с возникшими отклонениями прогнозных поступлений налогов от патентной системы налогообложения, предусмотренных в проекте бюджета и рассчитанных УФНС России по Томской области, существуют риски невыполнения прогнозных поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, как минимум на 390,00 тыс. руб.

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

1.1.3.4.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

С 01.01.2021 режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) отменен (на основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ в ред. от 02.06.2016 № 178-ФЗ). С указанной даты деятельность, облагаемая ЕНВД, облагается налогами в рамках иных режимов налогообложения (УСН, ПСН, НПД).

Расчёт прогноза поступления доходов в бюджет ЗАТО Северск на 2023 – 2025 годы рассчитан с учетом поступления задолженности. На 2023 год прогнозируется поступление доходов в сумме 300,00 тыс. руб., на 2024 и 2025 годы в сумме по 200,00 тыс. руб. ежегодно.

2.1.4 Налоги на имущество

Налоги на имущество традиционно представлены в доходной части бюджета ЗАТО Северск двумя налогами: налогом на имущество физических лиц (далее – НИФЛ) и земельным налогом. На 2023 год в проекте бюджета ЗАТО Северск запланировано поступление имущественных налогов в сумме 154 702,00 тыс. руб., что больше, чем в оценке 2022 года на 10 721,00 тыс. руб. (или на 7,45%), и на 8 802,00 тыс. руб. (или на 6,03%) к первоначально утвержденному объёму поступлений в бюджете на 2022 год.

Главным администратором данных видов налоговых доходов является УФНС России по Томской области.

Поступления налогов на имущество в 2024-2025 годах запланировано в сумме 159 870,00 тыс. руб. и 160 281,00 тыс. руб. соответственно (таблица № 13).

Таблица № 13
(тыс. руб.)

**Поступления налогов на имущество в бюджет ЗАТО Северск в 2022 году,
прогноз на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

	2022 год		2023 год	Отклонения 2023/2022		2024 год	2025 год
	первоначально утв. (РД от 09.12.2021 № 20/1)	оценка	прогноз	тыс. руб.	%	прогноз	прогноз
Имущественные налоги							
НИФЛ	37 309,00	35 249,00	45 841,00	10 592,00	130,05	50 878,00	51 155,00
Земельный налог	108 591,00	108 732,00	108 861,00	129,00	100,12	108 992,00	109 126,00
ИТОГО	145 900,00	143 981,00	154 702,00	10 721,00	107,45	159 870,00	160 281,00

2.1.4.1. Налог на имущество физических лиц

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

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

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений налога в бюджеты городских округов составляет 100%.

Расчет налога на имущество физических лиц, выполненный Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск, представленный в пояснительной записке к проекту бюджета представлен в таблице № 14.

Таблица № 14
(тыс. руб.)

Расчет налога на имущество физических лиц

№ п/п	Наименование показателя	2022 год		2023 год		Прогноз	
		Первонач. утверждено	Оценка	Прогноз	% к оценке 2022 года	2024 год	2025 год
1	Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость) (с учетом налоговых вычетов по статье 403 НК РФ)	39 851 323	39 031 390	39 070 421	100,10	39 109 490	39 148 600
2	Ставка НИФЛ от кадастровой стоимости, %	0,1 - 2	0,1 - 1	0,1 - 2	х	0,1 - 2	0,1 - 2
3	Сумма исчисленного налога от кадастровой стоимости, в том числе:	66 502	53 118	59 414	111,85	59 760	60 119
3.1.	по объектам, включенным в Перечень (пункт 7 статьи 378.2 НК РФ)	34 385	17 861	23 814	133,33	23 814	23 814
3.2.	по жилым помещениям, гаражам и прочим объектам (с учетом понижающих коэффициентов)	32 117	35 257	35 600	100,97	35 946	36 305
4	Сумма налога, подлежащего уплате в текущем периоде	43 957	40 499	53 118	131,16	59 414	59 760
5	Уровень собираемости, %	80	80	80	100,00	80	80
6	Дополнительные поступления за счет сокращения задолженности (30%)	3 638	4 104	4 104	100,00	4 104	4 104
7	Сумма зачета переплаты по налогу	1 495	1 254	757	х	757	757
8	Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск	37 309	35 249	45 841	130,05	50 878	51 155

Согласно пояснительной записке расчет поступлений доходов от уплаты НИФЛ в бюджет ЗАТО Северск в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годов выполнен в соответствии с главой 32 Налогового кодекса РФ, согласно Методике прогнозирования налоговых доходов, исходя из сумм начисленного налога за 2021 год на основании данных отчета УФНС по форме статистической отчетности 5-МН⁸.

При прогнозе поступлений налога в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов были учтены:

- Исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 01.01.2020 (на основе результатов государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства, проведенной ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра»);

- Налоговые ставки, установленные Решением Думы ЗАТО Северск от 26.09.2019 № 55/2 «О налоге на имущество физических лиц на территории ЗАТО Северск», в следующих размерах:

- 1) 0,1% в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат; объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым

⁸ 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам»

12	Сумма к поступлению в бюджет по физическим лицам (стр. 5 * стр. 8)	6 324	5 839	5 966	-358	126	94,33	102,16	6 097	6 231
13	Сумма к поступлению в бюджет по физическим лицам с учетом задолженности	6 844	6 345	6 474	-370	128	94,59	102,02	6 605	6 739
14	Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск (стр. 11+ стр. 13)	108 591	108 732	108 861	269	128	100,25	100,12	108 992	109 126

При расчете поступлений налога учтены такие показатели как:

- кадастровая оценка земельных участков по видам их использования и ее изменение на очередной финансовый год. Согласно данным Финансового управления и ИФНС (форма 5-МН) общая налогооблагаемая кадастровая стоимость земельных участков согласно прогнозу на 2023 составляет 8 701 530 тыс. руб., в 2024 – 8 703 112,00 тыс. руб., в 2025 – 8 704 695,00 тыс. руб.;

- действующие ставки налога. В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 07.11.2014 № 57/4 «О земельном налоге на территории ЗАТО Северск» ставки налога не менялись с 2017 года и составляют 0,3-1,5% в зависимости от категорий земель;

- уровень собираемости налога, сложившийся за отчетный год. Согласно информации, изложенной в пояснительной записке к проекту бюджета, на 2023-2025 годов запланирован уровень собираемости налога как по физическим лицам, так и по юридическим, в размере 99%. По сравнению с оценкой 2022 года уровень собираемости не изменился;

- сумма задолженности в бюджет ЗАТО Северск на 2023-2025 годы составляет 1 733,00 тыс. руб. Дополнительные поступления за счет сокращения задолженности на 2023-2025 годы запланированы в сумме 508,00 тыс. руб.;

- установленные налоговые льготы.

В настоящее время в соответствии с решением Думы ЗАТО Северск от 07.11.2014 № 57/4 «О земельном налоге на территории ЗАТО Северск» для отдельных категорий граждан ЗАТО Северск предоставляются льготы в виде полного освобождения от уплаты земельного налога (инвалиды, чернобыльцы, ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны и другие социальные категории граждан). Сумма налоговых льгот, установленных представительным органом муниципального образования ЗАТО Северск для физических лиц за 2021 год, согласно отчету ИФНС России по ЗАТО Северск по форме 5-МН, составила 241,0 тыс. руб.

Анализ прогноза поступлений земельного налога за период 2022 - 2025 годы, выполненный на основании данных, предусмотренных проектом бюджета, и данных, представленных УФНС России по Томской области, отражен в таблице № 17.

Таблица № 17
(тыс. руб.)

**Анализ прогноза поступлений земельного налога
за период 2022-2025 годы**

Показатели	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Сумма к поступлению в бюджет земельного налога, предусмотренная проектом бюджета, в том числе:	108 732,00	108 861,00	108 992,00	109 126,00
с организаций	102 387,00	102 387,00	102 387,00	102 387,00
с физических лиц	6 345,00	6 474,00	6 605,00	6 739,00
Сумма к поступлению в бюджет земельного налога, рассчитанного УФНС по Томской области, в том числе	106 688,00	106 257,00	105 667,00	105 083,00
с организаций	100 776,00	100 092,00	99 412,00	98 737,00
с физических лиц	5 912,00	6 165,00	6 255,00	6 346,00
Отклонения суммы земельного налога, рассчитанной УФНС по Томской области, от суммы предусмотренной проектом бюджета, в том числе:	-2 044,00	-2 604,00	-3 325,00	-4 043,00
с организаций	-1 611,00	-2 295,00	-2 975,00	-3 650,00
с физических лиц	-433,00	-309,00	-350,00	-393,00

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

2.1.5 Налог на добычу полезных ископаемых

Единственным налогоплательщиком за пользование недрами в целях разведки полезных ископаемых на территории ЗАТО Северск, являлось ООО «СМУ-7».

В связи с тем, что данный налогоплательщик снят с налогового учета в ЗАТО Северск в 2022 году поступлений налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на 2023-2025 годы не прогнозируется.

2.1.6 Государственная пошлина

Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2023 году запланированы в сумме 16 122,20 тыс. руб., что на 614,60 тыс. руб. (или на 3,96%) больше оценки 2022 года и первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2022 год. На 2024 год поступления государственной пошлины запланированы в объеме 16 761,30 тыс. руб., на 2025 год – 17 426,00 тыс. руб.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив зачисления государственной пошлины в бюджеты городских округов составляет 100%.

Информация об объеме поступлений государственной пошлины в бюджет ЗАТО Северск на 2022-2025 годы представлена в таблице № 18.

Таблица № 18

Показатели поступлений государственной пошлины в бюджет ЗАТО Северск

Наименование показателя	2022		2023 прогноз	2023 /2022				2024 прогно з	2025 прогноз
	Первонач ально утв. (РД от 09.12.2021 № 20/1)	Оценка		Отклонение ("+" - увеличение; "-" - уменьшение) к		Темп роста / снижения к			
				первона -чально утв.	оценк е	первона -чально утв.	оценке		
1	2	3	4	5 (4-2)	6 (4-3)	7 (4/2*100)	8 (4/3*100)	9	10
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, ми ровыми судьями (за исклю чением Верховного Суда Российской Федерации)	15 364,00	15 364,00	16 092,20	728,20	728,20	104,74	104,74	16 731,30	17 396,00
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установ ку рекламной конструкции	30,00	30,00	30,00	0,00	0,00	100,00	100,00	30,00	30,00
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разреше ния на движение по автомо бильным дорогам транспорт ных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловес ных и (или) крупногабаритных грузов	113,60	113,60	0,00	-113,60	-113,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма к поступлению в бюджет ЗАТО Северск	15 507,60	15 507,60	16 122,20	614,60	614,60	103,96	103,96	16 761,30	17 426,00

Прогноз государственной пошлины на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов выполнен в соответствии с главой 25.3 Налогового кодекса РФ, положениями Методики прогнозирования налоговых доходов, исходя из отчетных данных главных

администраторов дохода о ее поступлении в отчетном году, ожидаемом поступлении в текущем году, динамике поступлений за предыдущие годы. Расчет поступлений государственной пошлины произведен по двум статьям:

1) «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)» - главный администратор доходов ИФНС России по ЗАТО Северск;

2) «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» - главный администратор доходов Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

В связи с отменой полномочий органов местного самоуправления по выдаче специального разрешения на бумажном носителе на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на основании Федерального закона от 20.07.2020 № 239-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части, касающейся весового и габаритного контроля транспортных средств» и закреплением данных полномочий только за федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере транспорта с 01.01.2023 в местный бюджет не будет поступать государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Следует отметить, что государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции прогнозируется на 2023 год в сумме 30,00 тыс. руб., однако на основании проекта постановления Администрации ЗАТО Северск «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 05.12.2013 № 3167 «Об утверждении схем размещения рекламных конструкций на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области» планируется утверждение 64 мест, предусмотренных для размещения рекламных конструкций, из которых свободными могут остаться 12 мест, что составит 18,75% от предусмотренных схемой размещения рекламных конструкций.

Согласно пункту 105 части 1 статьи 333.33 НК РФ размер госпошлины за выдачу такого разрешения составляет 5 000 руб., в результате чего сумма потенциальных доходов от госпошлины в случае выдачи 12 разрешений на установку рекламных конструкций может составить в пределах 60,00 тыс. руб.

2.2. Неналоговые доходы

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

В общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск в 2023 году неналоговые поступления составят 3,11 %, в 2024 и 2025 годах – 3,37 % и 3,30 % соответственно. При этом, в период 2020-2021 годов доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета ЗАТО Северск составляла 3,60 – 2,56 %, по оценке 2022 года – 2,96 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в 2023 году доля неналоговых поступлений составит 11,07%, в 2023-2024 годах – 9,61% и 9,14%, соответственно. При этом, в 2020 -2021 годах доля неналоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов составляла 10,65% и 14,46%, соответственно, по оценке 2022 года – 12,57%.

В абсолютном выражении в период 2021-2025 годов наблюдается тенденция к снижению уровня поступления неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск с

максимального значения в 2021 году – 178 813,27 тыс. руб. до минимального в 2025 году – 128 106,37 тыс. руб.

Рисунок 9
(тыс. руб.)



Основной причиной уменьшения неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года является:

- уменьшение прогнозных доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 80,1%, платежей за пользование природными ресурсами на 29,35%, продажи материальных и нематериальных активов на 29,81%, штрафов, санкций на 23,10% и прочих неналоговых доходов на 100%;
- увеличением прогнозных доходов от использования муниципального имущества (за исключением платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) на 10,25%.

Структура и динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск в 2020-2025 годах приведены в таблице № 19 и на рисунке 10.

Таблица № 19
(тыс. руб.)

**Структура и динамика поступлений неналоговых доходов
бюджета ЗАТО Северск за 2020-2025 годы**

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022 год		Прогноз				
	первоначально утверждено	исполнено	первоначально утверждено	исполнено	первоначально утверждено	оценка	2023 год			2024 год	2025 год
							тыс. руб.	2023/оценка 2022, %	2023-оценка 2022, тыс. руб.		
Доходы от использования муниципального имущества	86 970,48	90 158,32	85 349,56	133 634,61	127 244,46	110 492,48	121 820,36	110,25	11 327,88	112 270,20	109 295,26
Платежи за пользование природными ресурсами	12 226,39	8 175,92	14 061,81	9 715,23	15 125,57	5 391,55	3 808,93	70,65	-1 582,62	4 018,93	4 273,33
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 117,08	5 434,28	4 325,53	5 411,59	4 351,32	18 322,40	3 645,26	19,90	-14 677,14	3 742,08	3 770,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 574,34	9 795,80	4 607,83	8 452,78	7 166,85	14 313,93	10 046,40	70,19	-4 267,53	4 848,13	4 548,29
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 659,62	5 688,79	3 461,21	12 693,54	10 598,41	8 057,51	6 196,59	76,90	-1 860,92	6 202,26	6 219,15
Прочие неналоговые доходы	53,15	649,97	60,00	8 905,52	671,50	932,86	0,00	0,00	-932,86	0,00	0,00
Итого неналоговых доходов	147 601,06	119 903,08	111 865,94	178 813,27	165 158,11	157 510,73	145 517,54	92,39	-11 993,19	131 081,60	128 106,37



Анализ, приведенных в таблице № 19 данных за 2020-2025 годы показал, что наибольшие поступления в бюджет ЗАТО Северск обеспечивают доходы от использования муниципального имущества. Их удельный вес в объеме неналоговых доходов составляет в 2020 году – 75,19%, в 2021 году – 74,73%, в 2022 году – 70,15%, в 2023 году – 83,72%, в 2024 году – 85,65%, в 2025 году – 85,32%. Несмотря на то, что доходы от использования муниципального имущества в анализируемом периоде являются наибольшими в структуре неналоговых доходов, тем не менее наблюдается нестабильная динамика данных поступлений в бюджет ЗАТО Северск.

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

Следует отметить, что все показатели по неналоговым доходам соответствуют уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Так, согласно уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сумма доходов от приватизации муниципального имущества и продажи земельных участков по оценке 2022 года составит 13,97 млн. руб., а по прогнозу на 2023 год – 6,65 млн. руб., тогда как проектом бюджета общая сумма доходов по данной статье по оценке 2022 года составит в сумме 13,313 млн. руб., а по прогнозу на 2023 год – 10,046 млн. руб. несоответствие составило по оценке 2022 года – 0,34 млн. руб., по прогнозу на 2023 год – 3,396 млн. руб.

При подготовке заключения на проект бюджета использованы данные администраторов неналоговых доходов – Управления имущественных отношений

Администрации ЗАТО Северск, Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.

Расчет прогнозных поступлений по неналоговым доходам произведен в соответствии с рекомендациями Департамента финансов Томской области и на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Северск, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, утвержденной приказом начальника Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 12.07.2022 № 67, Методики прогнозирования поступлений в бюджет ЗАТО Северск, закрепленных за УЖКХ ТиС, утвержденной приказом начальника УЖКХ ТиС от 30.05.2022 № 85/1 (далее – Методика прогнозирования доходов), которые в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» согласованы с Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы бюджета ЗАТО Северск от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2023 год в сумме 121 820,36 тыс. руб., что на 11 327,88 тыс. руб. или на 10,25 % больше оценки 2022 года и на 5 424,10 тыс. руб. (на 4,26%) ниже первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления по указанным доходам на 2024 и 2025 годы планируются в суммах 112 270,20 тыс. руб. и 109 295,26 тыс. руб. соответственно.

Доля поступлений в структуре собственных доходов в 2023 году составляет 83,72 %, в 2024 и 2025 годах 85,65 % и 85,32% соответственно.

Структура доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, представлена в таблице № 20 и на рисунке 11.

Таблица № 20

Структура и динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2020-2025 годы

Наименование	2020 год, тыс. руб.		2021 год		2022 год		2023 год		Прогноз 2024 года, тыс. руб.	Прогноз 2025 года, тыс. руб.
	Первонач. утвержде-но	Исполнено	Первонач. утвержде-но	Исполнено	Первонач. утвержде-но	Оценка	Прогноз, тыс. руб.	% к оценке 2022 г.		
1. Дивиденды по акциям	456,68	468,83	468,83	33,02	468,83	438,26	438,25	100,00	438,25	438,25
2. Арендная плата за земли, из них:	46 785,72	52 378,91	43 378,12	95 515,92	88 299,41	69 783,25	81 085,37	116,20	73 573,16	73 573,16
2.1. Плата за земли, собствен-ность на которые не разграничена	20 339,59	18 909,10	21803,7	27 674,65	29 552,77	26785,05	25 081,97	93,64	24 993,25	24 993,25
2.2. Плата за земли городского округа	26 446,13	33 468,39	21573	67 841,20	58 745,22	42997,92	56 003,17	130,25	48 579,68	48 579,68
2.3 Плата по соглашению об установлении сервитута	0,00	1,42	1,42	0,07	1,42	0,28	0,23	82,14	0,23	0,23
3. Прочие доходы от использования муниципаль-ного имущества, из них:	39 728,08	37 310,58	41 502,61	38 085,67	38 476,22	40 270,97	40 296,74	100,06	38 258,79	35 283,85
3.1 Аренда нежилых помещений	23 391,23	21 958,09	25925,47	23 756,49	23 321,30	24859,63	25 259,95	101,61	25 259,95	22 565,48
3.2. Наем жилых помещений	7 261,60	7 089,47	7179,4	6 495,05	7 265,72	7265,72	7 375,05	101,50	7 177,94	6 984,52
3.3. Аренда сетей	1 148,33	1 261,37	1300,07	1 297,33	1 229,67	1286,79	1 258,13	97,77	584,34	584,34
3.4. Аренда движимого имущества	1 274,45	1 893,00	1774,45	1 376,67	1 563,90	1275,9	1 267,45	99,34	1 267,45	1 267,45
3.5. Проценты согласно ФЗ № 159-ФЗ						576,84	555,18	96,25	191,63	104,58
3.6. Аренда рекламных щитов	4 487,09	3 126,50	2935,86	3 003,24	2 935,86	2935,86	2 378,93	81,03	1 575,43	1 575,43
3.7. Размещение нестационарных торговых сооружений	2 165,38	1 982,15	2387,36	2 156,89	2 159,77	2070,23	2 202,05	106,37	2 202,05	2 202,05
Доходы от использова-ния государственного и муниципального имущества	86 970,48	90 158,32	85 349,56	133 634,61	127 244,46	110 492,48	121 820,36	110,25	112 270,20	109 295,26



2.2.1.1. 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 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов в сумме по 438,25 тыс. руб., что соответствует оценке исполнения по данному виду доходов 2022 года, но ниже на 30,58 тыс. руб. или на 6,52% первоначально утвержденного объема 2022 года.

Расчет поступлений выполнен администратором доходов - Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск по 2 акционерным обществам: АО «Единый расчетно-консультационный центр» и АО «Северский водоканал» и 2 обществам с ограниченной ответственностью: ООО «Аптека Здоровье» и ООО «Городские аптеки».

Основная сумма поступлений запланирована по АО «Северский водоканал» - 406,90 тыс. руб.

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2022 в муниципальной собственности ЗАТО Северск находятся акции акционерных обществ и доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью, общей стоимостью 372 935,70 тыс. руб.

В ходе экспертизы проведен анализ динамики чистой прибыли юридических лиц, акционером (учредителем) которых является муниципальное образование ЗАТО Северск, согласно электронной базе данных Спарк-Маркетинг-Контроль. По результатам анализа установлено, что из 6 юридических лиц (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, действующие по состоянию на 01.11.2022, то есть не находящиеся в стадии банкротства и процедуре ликвидации) только 4 имеют положительную динамику в получении чистой прибыли за 2021 год.

Данные о полученной чистой прибыли за период с 2017 по 2021 годы, приведены в таблице № 21.

Информация о полученной чистой прибыли юридических лиц, акционером (учредителем) которых является муниципальное образование ЗАТО Северск за 2017-2021 годы

Наименование юридического лица	Чистая прибыль, тыс. руб.				
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
ОАО «Северский водоканал»	29 029,00	8 767,00	8 064,00	-10 841,00	4 307,00
АО «Единый расчетно-консультационный центр»	247,00	296,00	313,00	328,00	344,00
ООО «Аптека Здоровье»	78,00	39,00	-333,00	277,00	-1 066,00
ООО «Городские аптеки»	42,00	31,00	41,00	294,00	6,00
ООО «Северскэлектросвязь»	-1 396,00	-5 043,00	-299,00	-416,00	53,00
ООО «Радио Северска»	663,00	300,00	-1 218,00	-2 079,00	-1 501,00

Исходя из информации, представленной администратором данного вида доходов, кассовое поступление по состоянию на 01.11.2022 составило 438,26 тыс. руб. или 93,48% от суммы запланированных на 2022 год поступлений. При этом, следует отметить, что в состав доходов, полученных в 2022 году, включена сумма дивидендов по результатам деятельности ООО «Аптека Здоровье» за 2020 год, которая не была перечислена в доход бюджета ЗАТО Северск в 2021 году.

Поскольку постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.05.2022 № 845 «Об утверждении Положения о дивидендной политике городского округа ЗАТО Северск Томской области как акционера (участника)» утверждено положение о дивидендной политике ЗАТО Северск, согласно которому при расчете суммы дивидендов должны учитываться не только чистая прибыль по итогам финансового года без учета неденежных операций, но и суммы чистой прибыли, направляемые на образование резервного фонда, фонда социального назначения и на реинвестирование, Счетная палата отмечает, что произвести предварительный расчет дивидендов на 2023 год не представляется возможным. В связи с этим Счетная палата подтверждает прогнозную сумму доходов, рассчитанную главным администратором доходов.

2.2.1.2. 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 2023 год прогнозируется в сумме 81 085,37 тыс. руб., что на 11 302,12 тыс. руб. или на 16,20 % больше оценки 2022 года или на 7 214,04 тыс. руб. (на 8,17%) меньше первоначально утвержденного объема 2022 года.

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

Норматив зачисления в бюджет ЗАТО Северск арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности и собственность на которые не разграничена, составляет 100%.

Расчет поступлений выполнен администратором доходов - Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

При расчете поступлений арендной платы за земельные участки в бюджет ЗАТО Северск на 2023, 2024 и 2025 годы, представленный УИО, учтена задолженность по арендной плате на начало и конец рассчитываемого периода в сумме 1 625,69 тыс. руб., которая значительно меньше реальной, учитываемой в бюджетном учете УИО по состоянию на 01.01.2022 и 01.10.2022.

Так, дебиторская задолженность по аренде земельных участков, собственность на которые не разграничена по состоянию на 01.01.2022 числилась в сумме 28 491,49 тыс. руб., из них нереальная к взысканию в сумме 9 765,61 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2022 задолженность увеличилась на 11,61% и составила в сумме 31 798,27 тыс. руб., из них

нереальная к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 10 115,66 тыс. руб. Дебиторская задолженность по аренде земельных участков, находящихся в собственности городского округа по состоянию на 01.01.2022 числилась в сумме 38 686,21 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию в сумме 28 761,89 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2022 задолженность снизилась на 0,49% и составила 38 495,80 тыс. руб., из них нереальная к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 28 423,85 тыс. руб.

При расчете прогнозных поступлений применен уровень собираемости платежей 91,6% за земельные участки, собственность на которые не разграничена и 92,2% за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, вместо 95%, применяемом УИО в предыдущих периодах, что связано с расчетом среднего значения уровня собираемости платежей за три года, предшествующих текущему финансовому году, согласно Методике прогнозирования доходов.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Счетной палатой проведен расчет доходов от аренды земельных участков с учетом реальной задолженности, учитываемой в бюджетном учете УИО, по состоянию на 01.10.2022, а также с учетом увеличения в 2024 и 2025 годах суммы задолженности на размер снижения уровня собираемости арендных платежей.

Таблица № 22
(тыс. руб.)

Расчет суммы доходов от аренды земельных участков, расположенных на территории ЗАТО Северск, на 2023-2025 годы с учетом уровня задолженности

Категории земель	Прогноз					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	По данным УИО	По данным СП	По данным УИО	По данным СП	По данным УИО	По данным СП
05012 - не разграниченные земельные участки	25 607,29	25 607,29	25 510,44	25 510,44	25 510,45	25 510,45
05024 - земли городского округа	59 803,32	59 803,32	51 751,82	51 751,82	51 751,82	51 751,82
Итого	85 410,61	85 410,61	77 262,26	77 262,26	77 262,27	77 262,27
Уровень собираемости:						
до разграничения, 91,6%	23 456,28	23 456,28	23 367,56	23 367,56	23 367,57	23 367,57
в собственности, 92,2%	55 138,66	55 138,66	47 715,18	47 715,18	47 715,18	47 715,18
Задание по сокращению задолженности, 10%:						
до разграничения	1 625,69	2 168,26	1 625,69	2 350,39	1 625,69	2 547,83
в собственности	864,51	1 007,20	864,51	1 085,76	864,51	1 170,45
Итого поступления в бюджет:						
до разграничения	25 081,97	25 624,54	24 993,25	25 717,96	24 993,26	25 915,40
в собственности	56 003,17	56 145,86	48 579,69	48 800,94	48 579,69	48 885,63
ВСЕГО	81 085,14	81 770,40	73 572,94	74 518,90	73 572,95	74 801,03
Разница		685,26		945,96		1 228,08

Таким образом, Счетная палата отмечает резерв по доходам от использования земельных участков с учетом корректировки суммы задолженности в 2023 году – 685,26 тыс. руб., в 2024 году – 945,96 тыс. руб. и в 2025 году – 1 228,08 млн. руб.

2.2.1.3. Аренда помещений нежилого фонда

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

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

Расчет поступлений выполнен администратором доходов - Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск с учетом базовой ставки, действующей с 01.01.2019 года и корректирующих коэффициентов 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 № 30/4⁹, а также с учетом уровня собираемости в размере 95% и уровня сокращения задолженности в размере 10%.

В расчет поступлений арендной платы от нежилого муниципального фонда в бюджет ЗАТО Северск на 2023 и прогноз на 2024-2025 годы, представленный УИО, включена задолженность по арендной плате на начало и конец рассчитываемого периода в сумме 2 705,76 тыс. руб., которая значительно меньше реальной, учитываемой в бюджетном учете УИО по состоянию на 01.01.2022 и 01.10.2022.

Так, по состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность по аренде нежилого фонда числилась в сумме 4 370,87 тыс. руб., из них нереальная к взысканию в сумме 914,38 тыс. руб. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 увеличилась в 1,4 раза и составила в сумме 6 055,38 тыс. руб., из них нереальная к взысканию, по предварительной оценке, в сумме 886,22 тыс. руб.

В связи с этим, в целях увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск существует необходимость в повышении эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

Объем поступлений может быть увеличен в связи с возможностью изменения (увеличения) базовой ставки арендной платы, установленной в Методике расчета арендной платы № 30/4, которая не менялась с 2019 года. Более того, при расчете поступлений арендной платы от недвижимого муниципального имущества на 2023 и 2024 годы применялась расчетная ставка арендной платы за помещения нежилого фонда в размере 204,00 руб./м², а на 2025 год расчетная ставка снижена до 182 руб./м², что привело к значительному уменьшению объема данного вида доходов в 2025 году.

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

Вместе с тем, с учетом реализации возможности увеличения базовой ставки на уровень инфляции, запланированный в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Счетная палата отмечает наличие потенциальных поступлений по данному виду доходов, как минимум, в **2023 году на 1,6 млн. руб., в 2024 и 2025 годах в сумме по 3 млн. руб.** Кроме того, имеются резервы поступлений, связанные с принятием к расчету реальной суммы задолженности, **на 2023 год в сумме 246,33 тыс. руб., на 2024 год – 194,64 тыс. руб., на 2025 год – 148,13 тыс. руб.)**

Таблица № 23
(тыс. руб.)

Расчет суммы доходов от аренды нежилых помещений, являющихся муниципальной собственностью ЗАТО Северск, на 2023-2025 годы

Наименование показателей	Прогноз					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	по данным УИО	по данным СП	по данным УИО	по данным СП	по данным УИО	по данным СП
Средняя облагаемая база, всего, кв.м	128 946,15	128 946,15	128 946,15	128 946,15	128 946,15	128 946,15
Расчетная ставка арендной платы за помещение, руб./кв.м	204,00		204,00		182,00	
Сумма арендной платы, всего начислено	26 304,60	26 304,60	26 304,60	27 751,35	23 468,32	24 994,64
уровень инфляции 5,5%		1446,75		1 526,32		1 374,71
Уровень собираемости 95%	24 989,37	26 363,79	24 989,37	27 813,79	22 294,90	25 050,88
Сумма задолженности	2 705,76	5 169,16	2 705,76	4 652,24	2 705,76	4 187,02
Сокращение задолженности, 10%	270,58	516,91	270,58	465,22	270,58	418,71
Сумма арендной платы к поступлению	25 259,95	26 880,70	25 259,95	28 279,02	22 565,48	25 469,58
Разница		1 620,75		3 019,07		2 904,10

⁹ Далее по тексту – Методика расчета арендной платы № 30/4

Также Счетная палата наличие потенциальных доходов в сумме около 6 млн. руб. при сдаче в аренду 30 объектов недвижимости, не вовлеченных в хозяйственный оборот по состоянию на 01.10.2022, площадь которых составляет 29 785 м², в том числе по причине неудовлетворительного их состояния. Расчет произведен с учетом расчетной ставки арендной платы на 2023 год за 1 м² равной 204,00 руб. применяемой УИО для расчета поступлений арендной платы от сдачи в аренду нежилого муниципального фонда. приложение № 1.

2.2.1.4. Поступления от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности

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

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

Поступления спрогнозированы администратором данного вида доходов – Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск на основании Методики прогнозирования доходов с учетом динамики выбытия муниципального жилого фонда за последние 3 года.

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

Ежегодное снижение данного вида дохода обусловлено уменьшением площади муниципального жилого фонда, в связи с его приватизацией. Так, согласно расчету поступлений в бюджет ЗАТО Северск платы за наем жилых помещений муниципального жилого фонда ЗАТО Северск, проведенному УЖКХ ТиС, площадь муниципального жилого фонда на начало 2023 года составит 108,52 тыс. м², на конец 2023 года – 105,30 тыс. м², к концу 2024 – 103,7 тыс. м², к концу 2025 года – 100,55 тыс. м².

Еще одним фактором, влияющим на снижение данного вида дохода, является ежегодный рост задолженности населения за наем муниципальных жилых помещений в среднем по 10%, обусловленный низкой платежной дисциплиной населения, несмотря на то, что в соответствии с Жилищным кодексом РФ применяются штрафные санкции (пени) за несвоевременное осуществление населением платежей.

Так, по состоянию на 01.01.2020 числилась задолженность в сумме 7 133,02 тыс. руб., на 01.01.2021 – 7 655,73 тыс. руб., на 01.01.2022 – 8 103,45 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года задолженность увеличилась до 8 469,97 тыс. руб.

Сумма задолженности, сложившаяся по состоянию на 01.10.2022, превышает сумму прогнозируемых доходов по данной статье на 2023 год на 1 094,92 тыс. руб. или на 14,85% больше.

Рост задолженности позволяет сделать вывод о существующих рисках непоступления доходов по плате за наем в бюджет ЗАТО Северск в планируемых объемах.

В целях увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск существует необходимость в повышении эффективности администрирования задолженности, в том числе в усилении претензионной работы с должниками.

Вместе с тем, согласно информации УЖКХ ТиС по состоянию на 01.10.2022 числятся 108 пустующих жилых помещений площадью 3 644,00 м², из них 26 жилых помещений площадью 922 м находятся в жилых домах, признанных аварийными и подлежащими сносу, а 82 жилых помещения площадью 2 722,0 м² в целях передачи их по договорам социального найма гражданам требуют ремонта, поскольку не соответствуют техническим и санитарным требованиям.

Таким образом, Счетная палата отмечает наличие потенциальных доходов от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, исходя из базового размера оплаты, примененного УЖКХ ТиС для расчета прогнозного объема, в сумме около 180,00 тыс. руб. ежегодно ($65,85 \text{ руб./м}^2 * 2\,722,00 \text{ м}^2$) в случае передачи гражданам пустующих жилых помещений по договорам найма.

2.2.1.5. Аренда сетей инженерно-технического обеспечения

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

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

Расчет прогнозируемых поступлений по статье выполнен администратором данного вида доходов - Управлением имущественных отношений - по 6 арендаторам.

Снижение доходов данного вида в 2024-2025 годах обусловлено передачей в 2024 году водопровода и здания котельной, арендуемых АО «СВК» и сетей теплоснабжения, арендуемых ООО «Тепло плюс», в концессию.

2.2.1.6. Аренда движимого имущества

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

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

Основными плательщиками данного вида платежей являются жилищно-эксплуатационные управления и организации.

Расчет поступлений по статье выполнен администратором данного вида доходов - Управлением имущественных отношений в соответствии с заключенными договорами аренды, а также с учетом договоров, планируемых к заключению, и погашением задолженности прошлых лет в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.

2.2.1.7. Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона № 159-ФЗ¹⁰

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

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

Поступления запланированы администратором данных доходов - Управлением имущественных отношений – в соответствии с условиями действующих договоров приватизации имущества, находящегося в собственности ЗАТО Северск, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ. В проекте бюджета и первоначально утвержденном объеме на 2022 год данный вид доходов учитывался в составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

2.2.1.8. Плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций

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

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

¹⁰ 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»

Поступления запланированы администратором данных доходов - Управлением имущественных отношений – в соответствии с условиями действующих договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Расчет произведен исходя из действующих договоров, заключенных в 2018 и 2019 годах сроком на 5 лет. Их количество составляет 50 ед.

Следует отметить, что 20.09.2022 администратором данного вида дохода заключены 2 договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на общую сумму 109,57 тыс. руб. в год. Срок действия данных договоров составляет 5 лет, то есть до 20.09.2027. При этом, в расчет прогнозируемых объемов доходов на 2023-2025 годы указанная сумма не включена, в связи с этим **Счетная палата рекомендует увеличить объем доходов за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2023, 2024 и 2025 годах по 109,57 тыс. руб. ежегодно.**

Кроме этого Счетная палата отмечает наличие потенциальных доходов от размещения рекламных конструкций. Так, на основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 05.12.2013 № 3167 «Об утверждении схем размещения рекламных конструкций на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области» (в редакции от 28.08.2018 № 1624) по состоянию на 01.10.2022 утверждено 215 мест. Из информации Комитета архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск, следует, что подготовлен проект постановления Администрации ЗАТО Северск об изменении (уменьшении) количества мест (адресов) размещения рекламных конструкций до 64.

Таким образом, к концу 2022 года для размещения рекламных конструкций свободными (не занятыми) будут 12 мест (64-50-2). Средняя годовая стоимость фактически размещенных рекламных конструкций составляет 47,86 тыс. руб. за место.

Поскольку договоры на установку и эксплуатацию рекламной конструкции заключаются посредством проведения аукциона, и, исходя из практики, заключение договоров производится с единственным участником торгов без конкурентной борьбы по первоначальной стоимости, сумма потенциальных доходов от размещения 12 рекламных конструкций может составить **574,32 тыс. руб. в год** (12 мест * 47,86 тыс. руб.).

2.2.1.9. Плата за размещение временных торговых сооружений

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

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

Поступления запланированы на основании данных главного администратора доходов - Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск - согласно заключенным договорам.

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

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

При этом расчет прогнозируемых сумм к поступлению произведен исходя из 137 нестационарных торговых объектов, время функционирования которых имеет исключительно круглогодичный характер. Следовательно, Счетная палата отмечает наличие резерва для увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск, связанный с заключением договоров на размещение нестационарных торговых объектов, в том числе имеющих сезонный характер, который исходя из средней годовой стоимости,

рассчитанной при размещении в 2022 году НТО в сумме 211,45 руб./м² в год (2 202,05 тыс. руб. / 10 414,26 м² (площадь НТО)) составит около 75,00 тыс. руб.

Таблица № 24

Расчет потенциальных доходов от размещения НТО

Вид торговли	кол-во НТО	площадь, м ²	кол-во месяцев	Сумма, тыс. руб.
торговля во время российских и общегородских праздников	18	90	12	19,03
объекты нестационарной розничной торговой сети	4	240	5	21,15
торговля овощами и фруктами в развал	9	330	5	29,07
торговля квасом из автоцистерн	15	45	5	3,96
торговля лесными елями и пихтами	6	120	1	2,12
Итого	52	825		75,33

2.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Прогноз поступлений доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год составляет 3 808,93 тыс. руб., что меньше на 1 582,62 тыс. руб. или на 29,35% оценки 2022 года и на 11 316,64 тыс. руб. или на 74,82% первоначально утвержденного объема 2022 года.

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

Расчет поступлений платы выполнен на основании данных администраторов доходов:

- Сибирского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования и основных плательщиков АО «СХК» и АО «РИР», в части платы за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме 3 793,91 тыс. руб., доля которой по прогнозу 2023 года составит 46,6% в общей сумме доходов по данной подстатье. В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления доходов от платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа составляет 60%.
- Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в части платы за использование лесов в сумме 15,02 тыс. руб.

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг прогнозируются на 2023 год в размере 3 645,26 тыс. руб., что меньше на 14 677,14 тыс. руб. или на 80,1 % оценки 2022 года и меньше на 706,05 тыс. руб. или на 16,23 % первоначально утвержденного объема 2022 года.

Поступления на 2024 и 2025 годы планируются в суммах 3 742,08 тыс. руб. и 3 770,34 тыс. руб., соответственно.

Прогноз поступлений в бюджет доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства сформирован на основании данных главных администраторов по следующим подстатьям:

- оказание платных услуг (работ) от муниципального казенного учреждения ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» (администратор - Управление образования Администрации ЗАТО Северск);
- компенсация затрат государства, а именно: возмещение коммунальных расходов от эксплуатации муниципального имущества (администраторы – УИО Администрации ЗАТО Северск, Счетная палата ЗАТО Северск).

Уменьшение доходов в 2023 году связано с дополнительными поступлениями в 2022 году в сумме 7 809,42 тыс. руб. (возмещение затрат ЗАТО Северск за ремонт дворовых территорий, выполненный в 2020 году и не оплаченный Департаментом архитектуры и строительства Томской области) и 5 943,06 тыс. руб. (компенсация бюджету ЗАТО Северск из областного бюджета затрат, связанных с предоставлением жилых помещений инвалидам).

Анализ судебной практики, связанной с взысканием МО Городской округ ЗАТО Северск Томской области с субъекта Российской Федерации – Томской области в лице Департамента финансов Томской области убытков, причиненных вследствие предоставления квартир для обеспечения инвалидов жилыми помещениями показал, что в 2022 году МО городской округ ЗАТО Северск Томской области в лице Администрации ЗАТО Северск к субъекту РФ – Томской области в лице Департамента финансов Томской области подано 9 исковых заявлений о взыскании за счет казны Томской области убытков, причиненных вследствие предоставления квартир для обеспечения инвалидов, проживающих на территории ЗАТО Северск, жилыми помещениями на общую сумму 16 226,90 тыс. руб.

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

С учетом положительной судебной практики по вопросу взыскания в пользу муниципалитета расходов понесенных в связи с предоставлением квартир инвалидам и лицам, страдающим хроническими формами заболеваний, на общую сумму 16 226,90 тыс. руб., резервом поступлений в 2023 году является сумма исков, находящихся на рассмотрении в Арбитражном суде Томской области в размере 12 087,51 тыс. руб.

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

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

Поступления на 2024 и 2025 годы планируются в суммах 4 848,13 тыс. руб. и 4 548,29 тыс. руб., соответственно.

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

Поступления от продажи иных объектов в анализируемом периоде не запланированы. При этом, проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2023 год включает в себя переходящие с 2022 года 17 объектов муниципального имущества, условия приватизации по 14 объектам определены решениями Думы ЗАТО Северск, минимальная стоимость которых по условиям приватизации составляет 66 304,95 тыс. руб. Однако, согласно Методике прогнозирования доходов, сумма прогнозных поступлений от приватизации в проекте прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2023 год отсутствует, в связи с применением УИО коэффициента, учитывающего наличие (отсутствие) спроса на объект, планируемый к продаже, равного 0.

Счетная палата подтверждает возможность поступления данного вида доходов в объеме, рассчитанном главным администратором доходов.

На момент подготовки заключения на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не исполнена рекомендация Счетной палаты ЗАТО Северск, изложенная в заключении на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», касающаяся необходимости приведения в соответствие с законодательством Российской Федерации **Положения о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном**

образовании Северск Томской области, утвержденное решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5.

Счетная палата ЗАТО Северск неоднократно обращала внимание органа Администрации ЗАТО Северск, осуществляющего полномочия собственника в отношении муниципального имущества, на необходимость корректировки Положения о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном образовании Северск Томской области, утвержденное решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, разработанное в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пунктом 30 статьи 28 Устава городского округа ЗАТО Северск Томской области.

Согласно части 2 статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» порядок разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 № 2352 утверждены изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», которыми определены новые правила разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества. Пунктом 2 названного постановления Правительства РФ органам местного самоуправления рекомендовано в трехмесячный срок с момента его вступления в силу, а именно: с 08.01.2021 привести свои акты в соответствие с данным постановлением.

В соответствии с пунктами 4, 5, 6 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806, программы приватизации муниципального имущества должны содержать в том числе перечни сгруппированного по видам экономической деятельности муниципального имущества, приватизация которого планируется в плановом периоде (унитарных предприятий, акций акционерных обществ и долей в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью, находящихся в муниципальной собственности, иного имущества, составляющего казну муниципального образования), с указанием характеристики соответствующего имущества; прогноз объемов поступлений в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в результате исполнения программ приватизации, рассчитанный в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и общими требованиями к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, установленными Правительством Российской Федерации. При включении в перечень муниципального имущества, подлежащего приватизации, недвижимого имущества - в обязательном порядке указываются его наименование, местонахождение, кадастровый номер и назначение имущества.

В связи с изложенным Счетная палата ЗАТО Северск при подготовке заключений на отдельные проекты решений Думы ЗАТО Северск, обращала внимание Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск на то, что отдельные нормы Положения о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном образовании Северск Томской области, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, не соответствуют требованиям федерального законодательства и нуждаются в корректировке. Однако, до настоящего времени соответствующие рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск не исполнены.

2.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

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

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

Прогнозная сумма поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Северск, по закрепленным доходным источникам.

Таблица № 25

Прогнозируемые поступления в разрезе администраторов доходов

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

Поскольку приложением 1 к проекту решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» за администратором доходов бюджета ЗАТО Северск – Управлением имущественных отношений - закреплены доходы в том числе в виде штрафов, неустоек, пени, уплачиваемых в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа в том числе по видам их начисления: аренда движимого и недвижимого имущества, аренда инженерных сетей, плата за установку рекламных конструкций, плата за размещение временных торговых сооружений, арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в собственности городских округов, УИО запланированы к поступлению в 2023 году данные доходы в сумме 1 005,46 тыс. руб., рассчитанные в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.

Суммы санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, начисленных и взысканных Управлением имущественных отношений в 2022 году, а также риски непоступления доходов в 2023 году, приведены в таблице № 26.

Таблица № 26,
(тыс. руб.)

Информация о суммах санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по использованию муниципального имущества, начисленных и взысканных Управлением имущественных отношений в 2022 году, а также риски непоступления в доход бюджета ЗАТО Северск в 2023 году доходов от штрафных санкций

Показатель	По состоянию на 01.01.2022		В 2022 году		По состоянию на 01.10.2022		Фактически собрано за 2022 год, %	Сумма дохода на 2023 от уровня задолженности с учетом собираемости 2022 года	Прогноз поступлений на 2023 год	Риски неисполнения по поступлению доходов
	Всего	Реальная к взысканию	Начислено:	Поступило в бюджет	Всего	Реальная к взысканию				
аренда помещений нежилого фонда 11607090040001140	1203,02	805,17	346,23	5,89	1 543,33	1154,99	0,51	5,89	207,97	-202,08
аренда сетей инженерно-технического обеспечения 11607090040003140	13,43	0,59	10,29	0	23,72	0,64	0	0,00	2,39	-2,39

аренда движимого имущества 11607090040004140	2 547,44	2547,44	29,87	12,33	2 564,98	2 564,98	0,48	12,31	1,65	10,66
плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций 11607090040005140	2 572,70	2572,7	367,55	5,9	2 935,19	2935,19	0,2	5,87	10,14	-4,27
плата за размещение временных торговых сооружений 11607090040106140	37,24	37,24	32,32	10	59,36	59,36	14,38	8,54	4,73	3,81
собственность на которые не разграничена 11607090040112140	21 485,50	12611	3 365,18	399,38	24 400,87	14 134,19	2,5	353,35	500,46	-147,11
находящиеся в собственности городских округов 11607090040124140	19 936,30	2408,97	2 440,43	432,5	21 963,54	3 322,94	8,92	296,41	278,12	18,29
Итого	47 795,63	20 983,11	6 591,87	866,00	53 490,99	24 172,29		682,37	1005,46	-323,09

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

2.2.6. Прочие неналоговые доходы

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

2.3. Безвозмездные поступления

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

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 3 369 555,20 тыс. руб., что на 705 393,76 тыс. руб. или на 17,31% ниже оценки 2022 года, и на 251 920,90 тыс. руб. выше объема, утвержденного первоначальной редакцией на 2022 год (Решение Думы ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 20/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») или на 8,08%.

Доля безвозмездных поступлений в 2023 году составит 71,93% от общей суммы доходов бюджета.

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

Доля дотаций в проекте от общего объема безвозмездных поступлений на 2023 год составила – 48,54% (1 635 589,90 тыс. руб.), субвенции – 43,21% (1 456 005,30 тыс. руб.), субсидий – 7,95% (268 036,60 тыс. руб.), иных МБТ – 0,29% (9 923,40 тыс. руб.).

Следует отметить, что в представленный на заключение проект бюджета ЗАТО Северск была включена прогнозная сумма дотации на сбалансированность местного бюджета в сумме 486 347,80 тыс. руб. при отсутствии в полном объеме прогнозных данных Департамента финансов Томской области, доведенных в установленном порядке, а также при отсутствии прогнозной суммы дотации в проекте Закона о бюджете Томской области, что свидетельствует о нарушении Методики прогнозирования поступлений доходов¹¹.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета ЗАТО Северск письмом Департамента финансов Томской области от 18.11.2022 № АФ-02/18/1-379 был доведен

¹¹ Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Северск, администрируемых Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск, утвержденная приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 26.02.2022 № 16.

объем дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год бюджету ЗАТО Северск в размере 499 127,2 тыс. руб., в том числе в части:

- компенсации расходов по уплате налога на имущество организаций в сумме 40 385,8 тыс. руб.;
- компенсации расходов местных бюджетов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сумме 337 737,9 тыс. руб.;
- компенсации отмены дотации из фонда финансовой поддержки поселений в сумме 124 003,5 тыс. руб.

Несмотря на то, что объем дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2023 год бюджету ЗАТО Северск был уточнен, сумма дотации согласно проекту бюджета ЗАТО Северск на 2023 год в полном объеме не предусмотрена, **дополнительный объем составляет 12 779,4 тыс. руб.**

Динамика структуры безвозмездных поступлений бюджета ЗАТО Северск в 2020-2022 годах (исполнение/оценка)¹² и плановый период 2023-2025 годах приведена в таблице № 27.

Таблица № 27
(%)

Динамика структуры безвозмездных поступлений бюджета ЗАТО Северск в 2020-2022 годах

№ п/п	Безвозмездные поступления	2020 год (исполнение)	2021 год (исполнение)	2022 год (оценка)	2023 год	2024 год	2025 год
I.	Безвозмездные поступления всего, в том числе:	100	100	100	100	100	100
1.	Дотации всего:	39,02	38,32	39,41	48,54	39,92	38,93
1.1.	- за счет средств ФБ	22,07	16,29	20,84	26,28	26,89	25,15
1.2.	- за счет средств ОБ	16,95	22,03	18,57	22,26	13,03	13,78
2.	Субсидии:	14,01	14,35	15,89	7,95	2,06	2,10
3.	Субвенции:	37,69	36,76	35,75	43,21	57,63	58,58
4.	Иные МБТ	9,29	10,57	8,95	0,29	0,39	0,39

За счет средств федерального бюджета прогнозируются поступления дотации бюджетам городских округов, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, на 2023 год в сумме 885 421,00 тыс. руб., что на 36 326,90 тыс. руб., или 4,28% больше, как уровня оценки 2022 года, так и первоначально утвержденного бюджета на 2022 год. На 2024 год размер дотации из федерального бюджета составит 679 275,00 тыс. руб., на 2025 год – 625 115,50 тыс. руб.

За счет средств областного бюджета прогнозируются поступления на 2023 год в общей сумме 2 484 134,20 тыс. руб., на 2024 – 1 847 182,50 тыс. руб., на 2025 год – 1 860 359,10 тыс. руб.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО Северск отражена в таблице №28.

¹² без учета непланируемых поступлений

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО Северск

№ п/п	Наименование показателей	Фактическое исполнение				2022 год		2023 год				Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год	
		2020 год		2021 год		Ред. от 09.12.2021 № 20/1	Оценка 2022 года	Прогноз	Отклонение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение)		Темп роста (снижения), %			
		Ред. от 10.12.2019 № 58/1	исполнение	Ред. от 10.12.2020 № 5/1	исполнение				к первой редакции 2022 года	к оценке 2022 года	к первой редакции 2022 года	к оценке 2022 года		
1	2	5	6	5	6	7	8	9	10 (9-7)	11 (9-8)	12 (9/7)*100	13 (9/8)*100	14	15
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2 735 465,20	3 560 914,55	2 992 357,00	3 745 730,99	3 117 634,30	4 074 948,96	3 369 555,20	251 920,90	-705 393,76	108,08	82,69	2 526 457,50	2 485 474,60
1.1.	Дотации	1 285 339,40	1 389 355,33	1 428 335,50	1 435 262,00	1 503 007,50	1 605 932,20	1 635 589,90	132 582,40	29 657,70	108,82	101,85	1 008 447,30	967 717,40
1.1.1.	за счет средств ФБ	785 819,00	785 819,00	825 110,00	610 152,00	849 094,10	849 094,10	885 421,00	36 326,90	36 326,90	104,28	104,28	679 275,00	625 115,50
1.1.2.	за счет средств ОБ	499 520,40	603 536,33	603 225,50	825 110,00	653 913,40	756 838,10	750 168,90	96 255,50	-6 669,20	114,72	99,12	329 172,30	342 601,90
1.2.	Субсидии	80 487,80	498 734,39	107 733,60	537 596,93	247 707,20	647 404,81	268 036,60	20 329,40	-379 368,21	108,21	41,40	52 169,60	52 169,60
1.3.	Субвенции	1 280 667,60	1 342 175,06	1 368 518,40	1 376 777,95	1 357 942,00	1 456 895,23	1 456 005,30	98 063,30	-889,93	107,22	99,94	1 455 917,20	1 455 917,20
1.4.	Иные МБТ	88 970,40	330 649,77	87 769,50	396 094,11	8 977,60	364 716,72	9 923,40	945,80	-354 793,32	110,54	2,72	9 923,40	9 670,40
2.	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Прочие безвозмездные поступления	0	82,54	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и ИМБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	295,43	0	3 251,66	0	262,16	0	0	-262,16	0	0	0	0
5.	Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-6 634,59	0	-15 546,64	0	-12 056,95	0	0	12 056,95	0	0	0	0
Всего безвозмездных поступлений		2 735 465,20	3 554 657,93	2 992 357,00	3 733 436,01	3 117 634,30	4 063 154,17	3 369 555,20	251 920,90	-693 598,97	108,08	82,93	2 526 457,50	2 485 474,60

Как видно из таблицы № 28, при исполнении бюджета в предыдущие годы происходит увеличение первоначально запланированного объема безвозмездных поступлений. Так, в 2020 году – на сумму 825 449,35 тыс. руб. или на 30,18%, в 2021 году – на сумму 753 373,99 тыс. руб. или на 25,18%, в 2022 году – на сумму 945 519,87 тыс. руб. или на 30,33% (относительно оценки исполнения бюджета на 2022 год).¹³

Согласно проекту бюджета, в 2023 году безвозмездные поступления планируются в большем объеме по сравнению с **первой редакцией Решения о бюджете на 2022 год**, на основании параметров проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». По отношению к уровню бюджета в первой редакции 2022 года, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 20/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» запланировано **увеличение на 251 920,90 тыс. руб. или на 8,08%** (Приложение № 2), что в основном связано со следующими причинами:

1) с **увеличением объема дотаций** бюджетам бюджетной системы РФ на 8,82% (на 132 582,40 тыс. руб.), как из **федерального бюджета сумму на 36 326,90 тыс. руб.**, так и из **областного бюджета на сумму 96 255,50 тыс. руб.** (Увеличение объемов произошло в части дотаций связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – на сумму 36 326,90 тыс. руб.; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – на сумму 102 924,70 тыс. руб.; на выравнивание бюджетной обеспеченности объема планируемых поступлений сократились на сумму 6 669,20 тыс. руб.);

2) с **увеличением объема субсидий** из областного бюджета на сумму **20 329,40 тыс. руб. или 8,21%** за счет увеличения объемов по некоторым видам субсидий и введения новых, а именно:

-наиболее существенное увеличение объема субсидий из областного бюджета (в денежной форме) произошло по субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», где рост составил 44 285 тыс. руб. или 47,76%; также увеличение произошло по таким видам субсидий, как: на частичное возмещение процентной ставки, частичную оплату первоначального взноса по ипотечным жилищным кредитам, взятым на приобретение вновь построенного жилья у застройщиков по договорам купли-продажи - в 29 раз (или на 746,4 тыс. руб.); на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров - на 122,55% (или на 753,1 тыс. руб.); на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта – на 23,5% (или на 788,2 тыс. руб.) и другие.

-денежные средства в сумме 57,20 тыс. руб. распределены на субсидию, которая не была предусмотрена в первоначальной редакции бюджета на 2022 год (вновь введенные), но поступала в течение 2022 года¹⁴ - на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка отрасли культуры), по которой согласно оценке 2022 поступило 439,41 тыс. руб.;

3) с **увеличением объема субвенций** из областного бюджета на сумму **98 063,30 тыс. руб. или 7,22%** за счет увеличения объемов по некоторым видам субвенций, а именно:

-наиболее существенное увеличение объема субвенций из областного бюджета (в денежной форме) произошло на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, где рост составил

¹³ 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)

¹⁴ Согласно оценке исполнения бюджета ЗАТО Северск на 2022 год

64 956,00 тыс. руб. или 9,04%, а также на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Томской области, где рост составил 22 059,80 тыс. руб. или 4,23%; также увеличение произошло по таким видам субвенций, как: на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав - на 131,01% (или на 1 584,60 тыс. руб.); на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - на 50,17% (или на 1 526,20 тыс. руб.) и другие.

4) с увеличением объемов планируемых к получению иных межбюджетных трансфертов на общую сумму **945,80 тыс. руб. или на 10,54%**, за счет увеличения объемов по некоторым видам иных межбюджетных трансфертов, а именно:

- увеличение объема иных межбюджетных трансфертов произошло на выплату ежемесячной стипендии Губернатора Томской области молодым учителям муниципальных образовательных организаций Томской области – на 58,68% (или на 578,00 тыс. руб.); а также на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся по образовательным программам начального общего образования – на 12,50% (или на 872,80 тыс. руб.).

Вместе с тем, по отношению к оценке исполнения бюджета на 2022 год (без учета непланируемых поступлений при формировании проекта бюджета) на 2023 год запланировано меньше безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 705 393,76 тыс. руб. или на 17,31% (Приложение № 2), что в основном обусловлено следующими причинами:

1) Уменьшение объемов планируемых к получению субсидий из областного бюджета на общую сумму **379 368,21 тыс. руб. или на 58,60 %**, что связано в основном:

- с отсутствием (по сравнению с оценкой) в проекте бюджета на 2023 год некоторых видов субсидий на общую сумму 366 801,24тыс. руб., необходимо отметить, что указанные виды субсидий также не были предусмотрены в первой редакции Решения о бюджете на 2022 год;

- с исключением из проекта бюджета на 2023 год ряда субсидии на общую сумму 88 791,46 тыс. руб., а именно: на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (на разработку (приобретение) проектной документации в целях модернизации коммунальной инфраструктуры Томской области в рамках государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области») (на сумму 21 594,60 тыс. руб.); на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (на сумму 44 654,76 тыс. руб.); на внедрение и функционирование целевой модели цифровой образовательной среды в муниципальных общеобразовательных организациях (на сумму 3 112,30 тыс. руб.).

- с уменьшением объемов по некоторым субсидиям по сравнению с оценкой 2022 года (наиболее существенные из которых: субсидия на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации уменьшена на сумму 1 328,60 тыс. руб. или 63,52%; субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек уменьшена на сумму 8 576,49тыс. руб. или на 86,97%; на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров сокращена на сумму 13 530,72 тыс. руб. или 90,82%; Прочие субсидии бюджетам городских округов уменьшение на сумму 223 283,79 тыс. руб. или 81,90%).

2) **Уменьшение объемов планируемых к получению субвенций** из областного бюджета на общую сумму **889,93 тыс. руб. или на 0,06%**, что связано в основном:

- с отсутствием в проекте бюджета на 2023 год некоторых видов субвенций (относительно оценки 2022) на общую сумму 5 646,10 тыс. руб. (на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 135,00 тыс. руб.; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (обеспечение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, в части организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях) – 5 511,10 тыс. руб.);

- с уменьшением сумм по некоторым субвенциям по сравнению с оценкой на 2022 год на общую сумму 3 919,68 тыс. руб. (на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - на 699,90 тыс. руб. или на 16,00% ; на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - на сумму 3 219,78 тыс. руб. или на 41,34%)

3) **Уменьшение объемов планируемых к получению иных межбюджетных трансфертов** на общую сумму **354 793,32 тыс. руб. или на 97,28%**, что связано в основном:

- с отсутствием в проекте бюджета на 2023 год некоторых видов иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 343 095,53 тыс. руб., необходимо отметить, что указанные виды ИМБТ также не были предусмотрены в первой редакции Решения о бюджете на 2022 год;

- с уменьшением сумм прочих межбюджетных трансфертов на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не стоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств федерального и областного бюджетов в 2009 и последующих годах, из числа: участников и инвалидов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов; тружеников тыла военных лет; лиц, награжденных знаком «Жителю блокадного Ленинграда»; бывших несовершеннолетних узников концлагерей; вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов, не вступивших в повторный брак на сумму 505,00 тыс. руб. или на 50%.

Необходимо отметить, что некоторые виды субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов не предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год, однако в течение финансового года объемы поступлений могут быть перераспределены и доведены бюджету ЗАТО Северск.

На рисунке 12 изображена динамика безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО Северск в расчете на душу населения за период 2020-2021 годов, по оценке на 2022 год и на плановый период 2023-2025 годов.



3. Анализ расходной части проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

Планирование бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Северск на 2023–2025 годы осуществлено на основании прогноза доходов бюджета ЗАТО Северск на среднесрочный период, в соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ, Методическими рекомендациями Департамента финансов Томской области и порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2016 № 40.

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

В таблице № 29 представлена информация о динамике расходов бюджета за период 2020-2022 годов и о расходах, предусмотренных проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Таблица № 29
(тыс. руб.)

Динамика расходов бюджета ЗАТО Северск

Вид расходов	2020		2021				2022		Прогноз		Прогноз		Прогноз		2023 (ст. 8) /2022 в редакции от 09.12.2021 № 20/1 (ст. 6) темп роста	
	ред. от 10.12.2019 №58/1	исполнение	ред. от 10.12.2020 №50/1	исполнение	ред. от 09.12.2021 № 20/1	оценка	Прогноз		на 2025 год	тыс. руб.	%					
							на 2023 год	на 2024 год								
1	6	5	6	7	6	7	8	9	10	11=8-6	12=8/6					
Общегосударственные вопросы	358 971,09	355 255,89	340 155,95	339 405,34	335 558,81	365 712,81	378 147,48	350 493,58	410 351,60	42 588,67	112,69					
Национальная оборона	79,11	39,64	79,11	0,00	79,11	0	235,05	68,00	68,00	155,94	297,12					
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 968,22	25 861,03	26 031,23	25 697,23	26 281,24	27 997,54	35 344,64	28 025,00	28 901,53	9 063,40	134,49					
Национальная экономика	503 032,99	556 936,59	514 274,49	583 290,47	553 838,25	633 842,36	628 449,63	389 382,62	351 662,43	74 611,38	113,47					
ЖКХ	219 744,23	322 141,07	215 375,17	435 067,15	435 379,82	471 244,49	419 710,40	233 023,45	234 657,01	-15 669,42	96,40					
Охрана окружающей среды	300,1	199,16	293,2	248,64	242,01	167,83	167,83	162,10	162,10	-74,18	69,35					
Образование	2 308 632,55	2 652 861,63	2 423 745,36	2 835 048,01	2 436 602,66	3 077 781,03	2 648 261,80	2 338 464,95	2 338 645,30	211 659,14	108,69					
Культура, кинематография	228 494,00	411 373,60	280 073,42	422 486,86	276 872,96	445 440,42	285 813,06	224 721,01	225 212,95	8 940,10	103,23					
Здравоохранение	0	9142,76	0	350,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00	0,00					
Социальная политика	98 462,68	121 328,51	94 216,07	124 948,42	92 907,97	136 012,66	97 126,84	77 800,17	77 547,17	4 218,87	104,54					
Физическая культура и спорт	154 712,04	257 177,15	230 280,28	244 945,58	249 037,04	247 055,08	267 954,02	212 515,47	196 153,77	18 916,98	107,60					
Обслуживание государственного и муниципального долга	16 719,32	11 354,18	27 881,74	14 117,10	26 790,04	19 148,44	23 749,79	35 848,80	24 161,60	-3 040,25	88,65					
Всего:	3 915 116,33	4 723 671,21	4 152 406,02	5 025 604,80	4 433 589,91	5 424 402,66	4 784 960,54	3 890 505,15	3 887 523,46	351 370,63	107,93					

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

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

В таблице № 29 представлена динамика расходов бюджета ЗАТО Северск с 2020 по 2025 годы.

Как видно из таблицы № 29, расходы, утверждаемые ежегодно в первоначальной редакции решения о бюджете, ниже фактически исполненных: в 2020 году - на 808 554,88 тыс. руб.; в 2021 году - на 873 198,78 тыс. руб. и в 2022 году ниже прогнозируемых к осуществлению на 990 812,75 тыс. руб., что в основном связано с увеличением объема расходов в течение финансового года за счет поступления в течение года безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета.

Согласно проекту бюджета, расходы на 2023 год планируются в большем объеме по отношению к первоначальной редакции бюджета на 2022 год от 09.12.2021 № 20/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 351 370,63 тыс. руб. или на 7,93%.

Запланированные расходы бюджета на 2023 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета в первоначальной редакции 2022 года увеличены по следующим разделам:

- «Образование» - на сумму 211 659,14 тыс. руб. или на 8,69%;
- «Национальная экономика» - на сумму 74 611,38 тыс. руб. или на 13,47%;
- «Общегосударственные вопросы» - на сумму 42 588,67 тыс. руб. или на 12,69%;
- «Физическая культура и спорт» - на сумму 18 916,98 тыс. руб. или на 7,60%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 9 063,40 тыс. руб. или на 34,49%;
- «Культура, кинематография» - на сумму 8 940,10 тыс. руб. или на 3,23%;
- «Социальная политика» - на сумму 4 218,87 тыс. руб. или на 4,54%;
- «Национальная оборона» - на сумму 155,94 тыс. руб. или на 97,12%.

Снижение расходов наблюдается по следующим разделам:

- «ЖКХ» - на сумму 15 669,42 тыс. руб. или на 3,60%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на сумму 3 040,25 тыс. руб. или на 11,35%;
- «Охрана окружающей среды» - на сумму 74,18 тыс. руб. или на 30,65%.

В проекте бюджета на 2023 год по сравнению с оценкой 2022 года расходы запланированы меньше на сумму 639 442,12 тыс. руб. или на 11,79%, за счет следующих изменений:

-снижения расходов бюджета на 2023 год по сравнению с оценкой исполнения бюджета на 2022 год по следующим разделам:

- «Образование» - на сумму 429 519,23 тыс. руб. или на 13,96%;
- «Культура, кинематография» - на сумму 159 627,36 тыс. руб. или на 35,84%;
- «ЖКХ» - на сумму 51 534,09 тыс. руб. или на 10,94%;
- «Социальная политика» - на сумму 38 885,82 тыс. руб. или на 28,59%;
- «Национальная экономика» - на сумму 5 392,73 тыс. руб. или на 0,85%;

-за счет увеличения запланированных расходов бюджета на 2023 год по сравнению с оценкой исполнения бюджета на 2022 год по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - на сумму 20 898,94 тыс. руб. или на 8,46%;
- «Общегосударственные вопросы» - на сумму 12 434,67 тыс. руб. или на 3,40%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 7 347,10 тыс. руб. или на 26,24%;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на сумму 4 601,35 тыс. руб. или на 24,03%;
- «Национальная оборона» - на сумму 235,05 тыс. руб. (необходимо отметить, что сумма расходов по указанной статье в оценке расходов за 2022 год отсутствует).

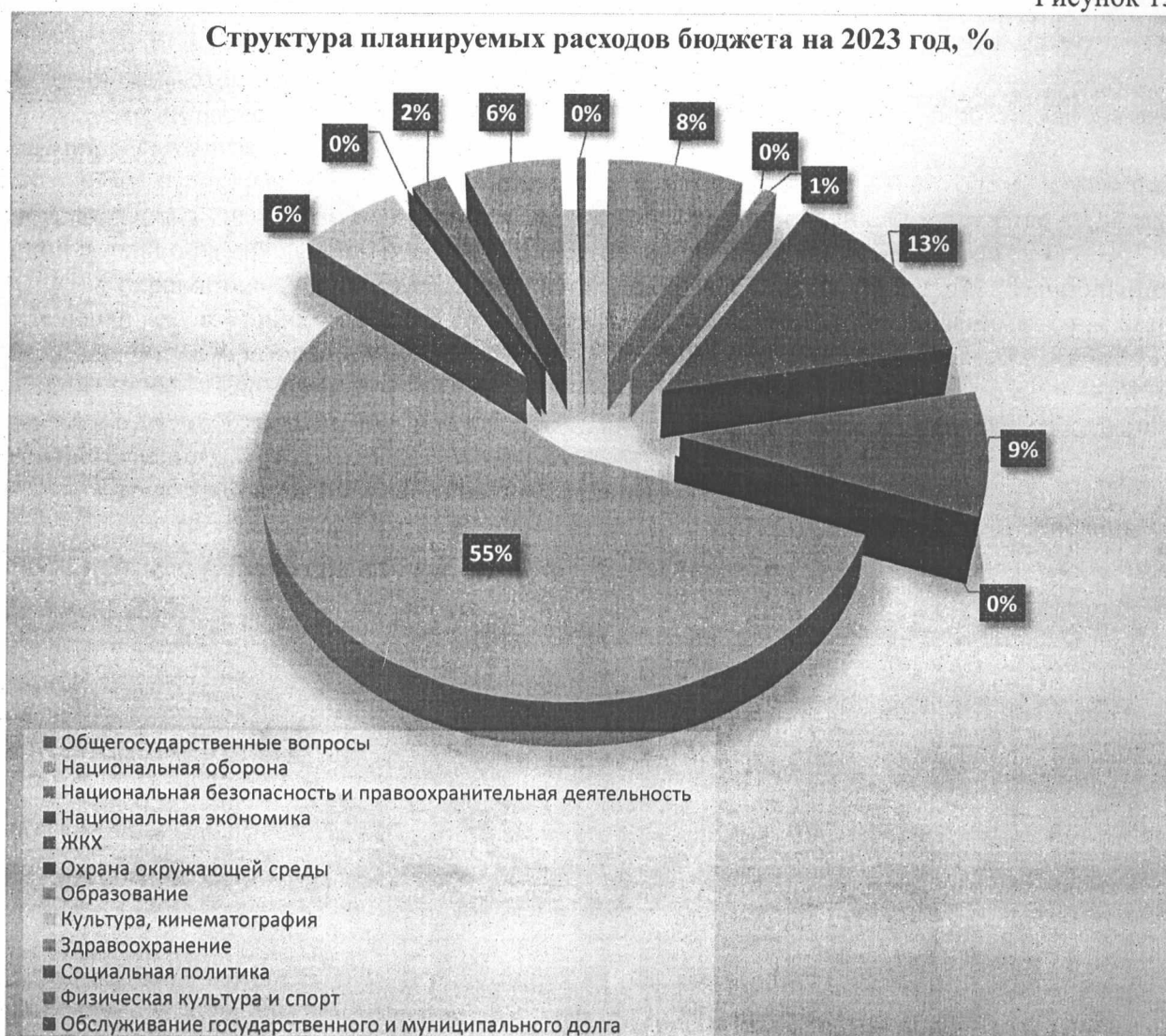
Сумма расходов по статье «Охрана окружающей среды» запланирована на уровне оценки расходов за 2022 год.

По структуре направлений расходов в сравнении с 2022 годом изменения обусловлены в основном отсутствием на период формирования бюджета на 2023 год окончательно распределенных средств областного и федерального бюджетов.

Сохраняется тенденция социальной направленности бюджета. Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета в плановом периоде будут занимать расходы по разделам: «Образование» (2023 год – 55,35%, 2024 год – 60,11%, 2025 год – 60,16%), «Национальная экономика» (13,13%; 10,01% и 9,05% соответственно), «ЖКХ» (8,77%; 5,99% и 6,04% соответственно) и «Общегосударственные вопросы» (7,90%; 9,01% и 10,56% соответственно).

Структура расходной части бюджета приведена на рисунке 13.

Рисунок 13



Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО Северск сформирована по 12 главным распорядителям средств бюджета ЗАТО Северск в соответствии с действующим законодательством по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

В таблице № 30 приведена динамика расходов бюджета ЗАТО Северск на 2022-2025 годы в разрезе ГРБС.

Таблица № 30
(тыс. руб.)

Динамика расходов бюджета ЗАТО Северск на 2022-2025 годы в разрезе ГРБС

Наименование ГРБС	2022 год		Прогноз 2023 года		Прогноз	Прогноз
	Первоначально утверждено, тыс. руб.	Оценка, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	% к оценке 2022 г	2024 года, тыс. руб.	2025 года, тыс. руб.
Дума ЗАТО Северск	49 957,73	50 285,98	49 852,01	99,14	37 950,10	37 969,92
Администрация ЗАТО Северск	298 711,24	308 522,77	256 861,37	83,26	193 183,51	193 027,83
Финансовое управление	63 831,36	63 005,80	65 042,77	103,23	129 251,32	176 802,10
Управление культуры	384 571,06	593 372,02	410 424,99	69,17	313 893,76	314 050,70
Управление по делам защиты населения и территорий от ЧС	26 182,44	27 909,64	29 228,11	104,72	21 773,62	21 785,00
Управление образования	2 108 068,50	2 652 766,56	2 353 150,54	88,71	2 135 349,22	2 135 699,92
УМСП ФКиС	457 255,66	522 803,64	482 692,28	92,33	370 331,45	370 512,60
УИО	93 194,18	92 283,44	101 302,83	109,77	73 113,52	73 151,70
Счетная палата ЗАТО Северск	15 623,55	16 693,05	17 298,72	103,63	12 843,19	12 849,90
УЖКХ ТиС	470 217,06	567 231,13	510 338,93	89,97	377 485,30	326 226,93
УКС	405 817,79	463 485,50	451 327,55	97,38	179 174,23	179 267,81
УВГТ	60 159,34	66 043,13	57 440,44	86,97	46 155,93	46 179,05
Всего:	4 433 589,91	5 424 402,66	4 784 960,54	88,21	3 890 505,15	3 887 523,46

По ГРБС (Управление образования, УМСП ФКиС, Управление культуры), имеющим в расходах высокую долю средств межбюджетных трансфертов, отмечается снижение расходов к уровню 2022 года.

По УЖКХ ТиС отмечается снижение расходов 2023 года к оценке 2022 года на 10,02 %, что обусловлено исключением разовых расходов на приобретение специальной техники для МБЭУ и уменьшением расходов на расширение территории кладбища в городе Северске. По УВГТ снижение расходов 2023 года к оценке 2022 года на 13,03% связано с уменьшением расходов по ремонту дорог в связи с перераспределением их в пользу УЖКХ ТиС.

По Администрации снижение расходов 2023 года к оценке 2022 года на 16,74% связано:

- с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета в связи с передачей государственных полномочий по опеке и попечительству в Томской области в отношении несовершеннолетних граждан с 01.09.2022 Управлению образования Администрации ЗАТО Северск;

- с уменьшением расходов по муниципальной программе «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» (обусловлено отсутствием средств областного бюджета, которые поступают в течение очередного финансового года).

Рост расходов в 2023 году по УИО на 9,8% обусловлен увеличением расходов на проведение текущего ремонта защитных сооружений, на лесоустройство и разработку лесохозяйственного регламента ЗАТО Северск, на оплату услуг теплоснабжения защитных сооружений.

Рост расходов в 2023 году по Финансовому управлению на 3,2% обусловлен увеличением расходов по обслуживанию муниципального долга, а по 2024 и 2025 годам за счет необходимости формирования условно утвержденных расходов в суммах 59 312,4 тыс. руб. и 118 488,4 тыс. руб. соответственно согласно статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Северск на 2023 – 2025 годы осуществлялось на основании методических рекомендаций Департамента финансов Томской области в соответствии с порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным

приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2016 № 40.

За базу для формирования действующих расходных обязательств на 2023 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом их корректировки по единой методике. Расходы определены без индексации (за исключением расходов по коммунальным платежам) в условиях 2022 года, с учетом прекращения расходных обязательств ограниченного срока действия, по разовым решениям, в том числе за счет резервных фондов, учтены отчисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования, от несчастных случаев – в размере 30,2%. При этом произведен досчет расходов до годовой потребности по решениям, реализация которых производилась в 2022 году не с начала года. Кроме того, увеличены расходы на обслуживание муниципального долга в связи с его ростом на 4 601,35 тыс. руб.; увеличены расходы на оплату труда работников бюджетной сферы, согласно постановлению Правительства РФ от 28.05.2022 № 973 «Об особенностях исчисления и установления в 2022 году минимального размера оплаты труда...»; постановлению Администрации Томской области от 27.06.2022 № 295а «Об увеличении фонда оплаты труда работников, на которых не распространяется действие Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597....» на 61 052,51 тыс. руб.; увеличены расходы на коммунальные услуги в сумме 34 522,95 тыс. руб. в связи с ростом тарифов на электроэнергию, теплоэнергию, водоснабжение и водоотведение.

В соответствии с установленным порядком планирования бюджетных ассигнований в принимаемых расходных обязательствах на 2023 год учтены ассигнования на общую сумму 97 938,31 тыс. руб., в том числе:

- на обеспечение охраны детских дошкольных учреждений, учреждений дополнительного художественного образования и учреждений культуры сотрудниками организаций, имеющих право на создание ведомственной охраны, во исполнение требований к антитеррористической защищенности объектов в сумме 32 029,93 тыс. руб.;
- на обеспечение мероприятий по импортозамещению в информационных технологиях (переход на отечественное программное обеспечение) в сумме 13 217,82 тыс. руб.;
- на оплату услуг теплоснабжения защитных сооружений в сумме 1 396,27 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт здания МБУ «Музей г. Северска» по адресу: Томская область, г. Северск, пр. Коммунистический, 117а в сумме 2 369,53 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре здания городского архива, расположенного по адресу: ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Свердлова, 14, в сумме 2 500,00 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт здания СК «Молодость» МАУ ДО ДЮСШ им. Л. Егоровой по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Мира, 27 в сумме 8 227,84 тыс. руб.;
- на капитальный ремонт кровли здания МБУ ДО ДЮСШ гимнастики им. Р. Кузнецова по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Ленинградская, 9 в сумме 6 099,70 тыс. руб.;
- на строительство внутриквартального проезда в микрорайоне №10 в г. Северске в сумме 15 993,33 тыс. руб.;
- на строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос. Самусь в сумме 401,37 тыс. руб.;
- на строительство системы оповещения территории г. Северска в сумме 6 000,00 тыс. руб.;
- на строительство пожарного резервуара по ул. Камышка в п. Самусь, ЗАТО Северск, Томская область в сумме 822,50 тыс. руб.;

- на строительство пожарных резервуаров по ул. Чкалова и пер. 1 Мая в пос. Орловка, ЗАТО Северск, Томская область в сумме 1 169,31 тыс. руб.;
- на строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1 в сумме 1 349,10 тыс. руб.;
- на строительство многоквартирного жилого дома в пос. Самусь (ПИР) в сумме 1 000,00 тыс. руб.;
- на финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением услуг водоснабжения и водоотведения населению на внегородских территориях ЗАТО Северск в сумме 5 000,00 тыс. руб.;
- предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по проездным билетам школьникам в сумме 291,61 тыс. руб.;
- на развитие рыбохозяйственного комплекса в сумме 70,00 тыс. руб.

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

Планирование муниципальных заданий является одним из инструментов программно-целевого исполнения бюджета.

Проектом бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрено последовательное продолжение реформирования подведомственной сети учреждений бюджетной сферы в соответствии с требованиями законодательства. На основании статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановления Администрации Томской области от 22.08.2017 № 308а «Об установлении Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ», распоряжения Администрации Томской области от 28.12.2017 № 821-ра «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ» муниципальные задания в 2023 году будут сформированы 4 учредителями для 62 муниципальных учреждений. Ассигнования на выполнение муниципальных заданий предусмотрены по 7 муниципальным программам.

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

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

Согласно данным пояснительной записки к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в области образования запланировано снижение значений показателей по числу детей по услугам «Присмотр и уход за детьми» и «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» в связи со снижением рождаемости, переносом родителями детей с 0 до 3 лет срока получения путевок в ДДО. В связи с тем, что в целях обучения по предпрофессиональным программам в области искусства, часы педагогической нагрузки частично переданы от общеразвивающих программ на предпрофессиональные, планируется снижение человеко-часов пребывания

по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ (дополнительное художественное образование)». По остальным услугам в сфере образования показатели объема муниципальных работ по МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2023-2025 год прогнозируются на уровне 2022 года.

В сфере культуры планируется рост объема оказания услуг и работ как на 2023 год, так и на плановый период 2024 и 2025 годов. Рост обусловлен выполнением показателей национального проекта «Культура» по увеличению посещаемости учреждений культуры. При этом по показателям: «библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» и «создание спектаклей (театральных постановок)» планируется уменьшение значений показателей. По показателю «библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» это связано с уточнением потребности по предоставлению услуг в режиме удаленного доступа в связи с нестабильной работой сайта МБУ ЦГБ, через который оказываются значительное количество информационных услуг в режиме удаленного доступа, а также остановкой работы сайта на период выполнения работ по модернизации (запланирована поэтапная модернизация сайта в течение 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов). По показателю «создание спектаклей (театральных постановок)» связано с уточнением потребности по количеству новых постановок в Молодежном театре «Наш мир», так как в 2022 году выпущено 4 новых постановки вместо 3 ежегодно планируемых.

В сфере молодежной политики планируется рост объема оказания услуг и работ как на 2023 год, так и на плановый период.

В сфере ЖКХ и дорожного хозяйства и в сфере физической культуры и спорта показатели объема муниципальных работ на 2023-2025 год прогнозируются на уровне 2022 года.

Анализ правовых актов, регламентирующих порядок формирования муниципального задания, показал, что пунктом 3 постановления 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» установлена обязанность органа Администрации ЗАТО Северск, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвердить правовой акт, касающийся порядка определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений в отношении отдельной муниципальной услуги (работы), либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении муниципального задания или его части. На момент формирования проекта бюджета данный правовой акт не утвержден УЖКХ ТиС.

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

Следует отметить, что в составе субсидий на иные цели, как и в предыдущие годы, запланирована выплата стипендий одаренным детям, установленных Решением Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/6, которым, в том числе, утверждено Положение о порядке назначения и выплаты стипендий ЗАТО Северск обучающимся в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Положение о стипендиях регламентирует порядок назначения и выплаты стипендий ЗАТО Северск обучающимся 8 - 11 классов муниципальных общеобразовательных учреждений, добившимся наилучших успехов во всероссийской олимпиаде школьников, в

целях повышения престижа образования, стимулирования интереса к углублению знаний и поддержки одаренной молодежи.

Выплата стипендий осуществляется путем перечисления Управлением образования средств на лицевой счет МАУ «РЦО» в виде **субсидий на иные цели**, которое в свою очередь в соответствии с Положением перечисляет их на лицевой счет стипендиата по его личному заявлению.

В соответствии со статьей 15 Бюджетного кодекса РФ отражение в бюджете ЗАТО Северск расходов осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией расходов, которая включает в себя, в том числе, код раздела, подраздела, целевой статьи и **вида расходов**.

Код вида расходов включает группу, подгруппу и элемент вида расходов. Перечень единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации элементов видов расходов классификации расходов бюджетов устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по подгруппе 340 «Стипендии» отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также расходы государственных (муниципальных) учреждений на выплаты всех видов стипендий, а также оказание мер социальной поддержки за счет стипендиального фонда, а также расходы на выплату стимулирующих стипендий обучающимся в государственных (муниципальных) учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования, дополнительным общеобразовательным программам. Передача МАУ РЦО средств на выплату стипендий в виде субсидий на иные цели осуществляется Управлением образования с применением кода вида расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели», что и находит отражение в решении о бюджете.

При наличии в Приказе № 82н точной формулировки расходов, соответствующих по экономическому содержанию тому или иному элементу вида расходов, отнесение расходов к несоответствующему коду свидетельствует о нарушении порядка применения бюджетной классификации расходов при формировании и исполнении бюджета, а также не соответствует принципам формирования бюджета в части обеспечения прозрачности расходов.

Бюджетная классификация Российской Федерации является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой **для составления и исполнения бюджетов**, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой **для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности**, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. То есть при составлении и исполнении бюджета должно быть обеспечено единство применения бюджетной классификации.

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

Значительное отклонение расходов по субсидиям, предоставляемым юридическим лицам в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов от оценки исполнения бюджета за 2022 год, связано с тем, что в проекте бюджета запланировано только финансирование из местного бюджета (выделяемое на условиях софинансирования) и поступлением в течение финансового года межбюджетных трансфертов.

Перечень и случаи предоставления субсидий юридическим лицам перечислены в Приложении 12 к проекту бюджета. В сравнении с проектом 2022 года на 2023 год планируется изменение состава субсидий, а именно, предусмотрены новые виды субсидий:

- реализация мероприятий по развитию рыбохозяйственного комплекса;
- финансовое обеспечение затрат, связанных с осуществлением услуг водоснабжения и водоотведения населению на внегородских территориях ЗАТО Северск;
- возмещение недополученных доходов по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок;
- возмещение недополученных доходов по осуществлению пассажирских перевозок автомобильным транспортом на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по проездным билетам.

Анализ правовых актов, регламентирующих порядок предоставления социально ориентированным некоммерческим организациям субсидии на финансовое обеспечение затрат из бюджета ЗАТО Северск, показал, что пунктом 15 Порядка определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2017 № 2044 «О порядке определения объема и предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций из бюджета ЗАТО Северск»¹⁵, установлено требование, что получатель субсидии не должен получать средства из федерального и областного бюджетов в соответствии с нормативным правовым актом на цели, установленные настоящим Порядком. При этом данная формулировка не соответствует общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»¹⁶, согласно которым ограничение на получение субсидии участниками отбора предусмотрено только в случае, если на основании иных нормативных правовых актов из того же бюджета, из которого планируется предоставление субсидии, уже были получены средства на эти же цели.

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

3.2 Ассигнования на исполнение муниципальных программ

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

¹⁵ Далее – Порядок № 2044

¹⁶ Далее – Постановление № 1492

приоритетных направлений социально-экономического развития ЗАТО Северск в соответствии со Стратегией социально-экономического развития ЗАТО Северск до 2030 года, на достижение целевых показателей социально-экономического развития.

В 2022 году заканчивается реализация одной муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск». Вместе с тем, в проекте бюджета предусмотрено финансирование аналогичной по названию программы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответственно в размерах 7 538,41 тыс. руб., 3 325,87 тыс. руб. и 3 325,87 тыс. руб. На момент проведения экспертизы проекта бюджета программа не утверждена, проект муниципальной программы не представлен в Счётную палату для экспертизы. В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Счётную палату представлен проект паспорта муниципальной программы. С учетом установленных сроков внесения проектов муниципальных программ для согласования в Думу ЗАТО Северск существуют риски согласования муниципальной программы и ее утверждения позднее сроков утверждения бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, что является нарушением принципов бюджетного планирования, установленных статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

С 2019 года в РФ реализуются национальные проекты в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и ЗАТО Северск продолжает участие в проектах в рамках Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Реализация национальных проектов позволяет решить ряд важных для муниципального образования социально-экономических вопросов, привлекая средства федерального и областного бюджетов на условиях софинансирования.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов также запланировано участие ЗАТО Северск в реализации национальных проектов. В проекте бюджета ЗАТО Северск в 2023 году 3 национальных проекта интегрированы в 3 муниципальные программы (в 2022 году на территории ЗАТО Северск реализовывались пять национальных проектов в рамках реализации 5 муниципальных программ и программы «Комплексная программа развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года»), в том числе:

1) МП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» (региональный проект «Спорт - норма жизни» в рамках национального проекта «Демография»);

2) МП «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» (региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»);

3) МП «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» (региональный проект «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги»);

Общая сумма прогнозируемых расходов в 2023 году на реализацию региональных проектов составляет 216 512,46 тыс. руб., в т.ч. средства областного бюджета – 149 049,00 тыс. руб.

Общая сумма прогнозируемых расходов в 2022 году на реализацию региональных проектов составляла 165 320,16 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 109 151,40 тыс. руб. По оценке исполнения бюджета, за 2022 год сумма расходов в рамках региональных проектов составит 319 228,86 тыс. руб.

Информация о расходах в рамках национальных проектов представлена в таблице № 31.

Таблица № 31
(млн. руб.)

Информация о расходах в рамках национальных проектов за 2022-2025 годы

Наименование национального проекта	2022 год, план	2023 год	2024 год	2025 год
«Образование»	24,4	-	-	-
«Демография»	10,2	13,19	4,96	4,96
«Безопасные и качественные автомобильные дороги»	180,00	200,00	63,00	63,00
«Жилье и городская среда»	43,2	3,32	3,32	3,32
«Культура»	11,6	-	-	-
«Чистая вода»	49,8	-	-	-
Всего	319,2	216,51	71,30	71,30

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в проекте бюджета отсутствуют ассигнования в рамках национальных (региональных) проектов «Образование», «Культура», «Чистая вода» в связи с отсутствием на момент подготовки заключения распределенных средств областного бюджета.

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

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

К оценке исполнения бюджета за 2022 год (5 091 846,94 тыс. руб.) в 2023 году планируемые расходы по программным направлениям составляют 90% или меньше на 593 411,51 тыс. руб., 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. К примеру, не предусмотрено софинансирование из федерального и областного бюджетов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск», по программе «Развитие образования», по программе «Развитие культуры».

Программными расходами по оценке исполнения бюджета за 2022 год охвачено 93,9 % расходов, по прогнозу на 2023 год доля программных расходов составляет 94%, в 2024 году – 92,6% и в 2025 году – 91,1%.

В таблице № 32 представлена информация о распределении бюджетных ассигнований по программно-целевому принципу.

Таблица № 32

**Распределение ассигнований по программно-целевому принципу
в 2023 – 2025 годах**

Наименование	Оценка 2022 года, тыс. руб.	Прогноз 2023 года, тыс. руб.	2023 к оценке 2022, тыс. руб.	2023/2022, %	Прогноз 2024 года, тыс. руб.	Прогноз 2025 года, тыс. руб.
Муниципальные программы, в т.ч.	4 973 892,56	4 477 267,57	- 496 624,99	90,02	3 594 535,38	3 539 731,38
Ведомственные целевые программы	4 065 827,06	3 517 254,87	- 548 572,19	86,51	3 021 487,21	2 958 858,11
-Региональные проекты	319 291,98	216 512,46	- 102 779,52	67,81	79 414,65	79 414,65
Комплексная программа	117 954,36	21 167,86	- 96 786,50	17,95	8 229,15	748,21
Итого Программные расходы	5 091 846,92	4 498 435,43	- 593 411,49	88,35	3 602 761,53	3 540 479,99
Непрограммные расходы	332 555,75	286 525,11	- 46 030,64	86,16	287 743,62	347 043,47
ВСЕГО расходы	5 424 402,67	4 784 960,54	- 639 442,13	88,21	3 890 505,15	3 887 523,46
Доля расходов, формируемых в рамках программ	93,87	94,01	-	-	92,60	91,07

Анализ структурного состава программного бюджета на 2023 год в разрезе ГРБС проведен на основании показателей Приложения № 14 к проекту решения Думы ЗАТО

Северск о бюджете. Подробная информация по программным расходам в разрезе ГРБС представлена в таблице № 33.

Таблица № 33

**Распределение бюджетных ассигнований в «программном» формате
в разрезе ГРБС в 2023 году**

Получатели бюджетных средств	Код ГРБС	Оценка исполнения 2022 года	2023/2022	Расходы на 2023 год	Программные направления расходов	Непрограммные направления расходов	Доля программных расходов, %
тыс. руб.							
Администрация	902	308 522,77	-51 661,40	256 861,37	44 070,67	212 790,70	0,98
Финансовое управление	903	63 005,80	2 036,97	65 042,77	58 759,19	6 283,58	1,31
УМСП ФКиС	908	522 803,64	-40 111,36	482 692,28	482 692,28		10,73
Управление культуры	905	593 372,02	-182 947,03	410 424,99	410 424,99		9,12
УДЗиТ ЧС	906	27 909,64	1 318,47	29 228,11	29 228,11		0,65
Управление образования	907	2 652 766,56	-299 616,02	2 353 150,54	2 353 150,54		52,31
УИО	909	92 283,44	9 019,39	101 302,83	101 202,83	100,00	2,25
УЖКХ ТиС	952	567 231,13	-56 892,20	510 338,93	510 138,93	200,00	11,34
УКС	953	463 485,50	-12 157,95	451 327,55	451 327,55		10,03
УВГТ	954	66 043,13	-8 602,69	57 440,44	57 440,44		1,28
Итого		5 357 423,63		4 717 809,81	4 498 435,53		
Дума ЗАТО Северск	901	50 285,98	-433,97	49 852,01		49 852,01	
Счетная палата	937	16 693,05	605,67	17 298,72		17 298,72	
Всего		5 424 402,66	-639 442,12	4 784 960,54	4 498 435,53	286 525,01	100,00

Как и в прошлые годы, самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, имеют Управление образования – 52,31%, УЖКХ ТиС– 11,34 % и УМСП ФКиС – 10,73%.

Перечень и объёмы бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 34.

Таблица № 34

Распределение бюджетных ассигнований по программам в 2022-2023 годах

№ п/п	Наименование программы	Оценка исполнения согласно пояснительной записке ФУ	Проект 2023 года	Отклонение проекта от оценки исполнения	% проекта от оценки
1	МП «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск»	24 281,92	7 675,75	-16 606,17	31,61
2	МП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск»	400 089,13	384 631,80	-15 457,33	96,14
3	МП «Молодежная политика в ЗАТО Северск»	120 414,67	108 567,66	-11 847,01	90,16
4	МП «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск»	589 133,01	407 691,73	-181 441,28	69,20
5	МП «Развитие образования в ЗАТО Северск»	2 647 531,23	2 276 739,05	-370 792,18	85,99
6	МП "Формирование благоприятного социального климата в ЗАТО Северск"	93 559,92	91 531,96	-2 027,96	97,83
7	МП "Улучшение качественного состояния объектов благоустройства и озеленения города Северска"	202 188,20	195 741,36	-6 446,84	96,81
8	МП «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск»	44 890,81	134 566,18	89 675,37	299,76
9	МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск»	26 052,74	25 434,45	-618,29	97,63
10	МП «Улучшение жизнедеятельности внегородских территорий ЗАТО Северск»	62 839,83	65 859,43	3 019,60	104,81
11	МП «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск»	53 943,99	63 418,76	9 474,77	117,56
12	МП «Охрана окружающей среды на территории ЗАТО Северск»	817,13	1 168,86	351,73	143,04
13	МП «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО Северск»	48 738,25	57 390,19	8 651,94	117,75
14	МП «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск»	87 228,80	99 154,83	11 926,03	113,67
15	МП «Профилактика алкоголизма, наркомании, токсикомании и ВИЧ-инфекции»	433,97	433,97	0,00	100,00
16	МП «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск»	46 345,72	7 538,41	-38 807,31	16,27
17	Муниципальная программа Цифровое развитие ЗАТО Северск	4 877,14	17 902,83	13 025,69	367,08
18	Муниципальная программа "Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск"	520 526,12	531 820,35	11 294,23	102,17
Всего		4 973 892,58	4 477 267,57	-496 625,01	90,02
19	Комплексная программа	117 954,36	21 167,86	-96 786,50	17,95
	ИТОГО	5 091 846,94	4 498 435,43	-593 411,51	88,35

Как видно из таблицы № 34 увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году по сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2022 году планируется на реализацию 8 программ. Наиболее существенное увеличение ассигнований отмечается по следующим программам:

1. МП «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск» - на 89 675,37 тыс. руб., что связано с переносом с 2022 года срока исполнения мероприятия по строительству сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск»;
2. МП «Цифровое развитие ЗАТО Северск» - на 13 025,69 тыс. руб. - в основном в связи с увеличением расходов на оказание услуг по предоставлению неисключительных (пользовательских) прав на отечественное программное обеспечение для нужд органов Администрации ЗАТО Северск – 6 950,07 тыс. руб.
3. МП «Эффективное управление муниципальным имуществом» - на 11 926,03 тыс. руб. Рост расходов связан с увеличением потребности в средствах на техническое обслуживание, охрану, текущий ремонт зданий и сооружений находящихся в муниципальной казне ЗАТО Северск. Это связано как с увеличением количества пустующих муниципальных помещений в составе имущества казны, так и применением с 2021 года при обосновании начальной максимальной цены контрактов на охранные услуги приказа Росгвардии от 15.02.2021 № 45 «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок охранных услуг», что привело к росту цены на охранные услуги, а также увеличением расходов на текущий ремонт защитных сооружений (бомбоубежищ) в сумме 2 000,00 тыс. руб. При этом следует отметить, что расходы на содержание бомбоубежищ запланированы по разделу (подразделу) 0113 «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов, по которому подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела классификации расходов бюджетов, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью. Согласно Федеральному закону от 12.02.1998 № 28-ФЗ «О гражданской обороне» бомбоубежища относятся к объектам гражданской обороны. Постановление Правительства РФ от 29.11.1999 № 1309 «О порядке создания убежищ и иных объектов гражданской обороны» определяет правила создания в мирное время, период мобилизации и военное время на территории Российской Федерации убежищ и иных объектов гражданской обороны. *Следовательно, в соответствии с приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» расходы по осуществлению комплекса мероприятий по мобилизационной подготовке экономики государства к работе в период мобилизации и в военное время следует отразить по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».*
4. МП «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» – на 11 294,23 тыс. руб. в связи с увеличением расходов на реализацию мероприятий регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть». *Анализ планируемых изменений в объемах бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ показал в целом снижение объемов финансирования в 2023 году по сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2022 год на общую сумму 593 411,51 тыс. руб., наиболее существенное снижение прогнозируется по:*
 1. МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» - на 370 792,18 тыс. руб.,
 2. МП «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» - на 181 441,28 тыс. руб.;

3. МП «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» - на 38 807,31 тыс. руб.

Вышеуказанные отклонения в большей степени связаны с отсутствием на период формирования бюджета в полном объеме распределенных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках национальных/региональных проектов, «Формирование комфортной городской среды», «Цифровая образовательная среда», мероприятий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование, а также в связи с более поздним распределением целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета на повышение заработной платы согласно Указу Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В связи с этим проведение полноценного анализа изменений проектных объемов финансирования в сравнении с оценкой исполнения 2022 года представляется нецелесообразным.

Все муниципальные программы направлены на решение задач Стратегии развития ЗАТО Северск. В таблице № 35 представлено структурированное распределение программных расходов по направлениям, определенным в Стратегии.

Таблица № 35

Структурированное распределение программных расходов по направлениям

Наименование	2022 год		Прогноз 2023 года		Прогноз 2024 года, тыс. руб.	Прогноз 2025 года, тыс. руб.
	Первоначально утверждено, тыс. руб.	Оценка на тыс.руб.	Сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Всего программные расходы	4 148 127,68	5 091 846,94	4 498 435,43	88,3	3 602 761,53	3 540 479,99
Социальная инфраструктура	3 028 255,25	3 851 161,93	3 269 596,17	84,9	2 837 606,11	2 821 663,70
Городская среда и инженерная инфраструктура	969 205,91	1 075 558,90	1 046 715,66	97,3	620 047,92	585 295,83
Совершенствование действующей системы муниципального управления	142 624,52	140 844,19	174 447,85	1,2 раза	141 753,78	130 166,74
Диверсификация экономики	8 042,00	24 281,92	7 675,75	31,6	3 353,72	3 353,72

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

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

3.2.1. Анализ паспортов и объемов финансирования муниципальных программ ЗАТО Северск

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

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

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

Программные расходы в проекте бюджета на 2023 год запланированы в сумме 4 498 435,43 тыс. руб., что составляет 62,5 % от объема потребности по МП (7 192 607,04 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования (в проекте бюджета на 2022 год уровень финансирования программ составлял 64,4%). При этом потребность в средствах местного бюджета удовлетворена на 73% (в проекте 2022 года уровень финансирования из местного бюджета составлял 71%), в средствах областного бюджета – на 60%. При наличии в программах потребности в федеральных средствах финансирование не запланировано.

Общая сумма недофинансирования программ¹⁷ составляет на 2023 год 2 715 339,47 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 004 142,62 тыс. руб.

Наибольший объем недофинансирования за счёт всех источников в разрезе каждой программы в проекте бюджета на 2023 год составляет:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» - 374 696,15 тыс. руб.;
 - МП «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» – 561 637,30 тыс. руб.;
 - МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» - 530 058,29 тыс. руб.;
 - МП «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» – 102 762,79 тыс. руб.;
 - МП «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» - 272 602,82 тыс. руб.;
 - МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» - 67 129,00 тыс. руб.;
 - МП «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск» - 50 437,38 тыс. руб.;
 - МП «Формирование благоприятного социального климата в ЗАТО Северск» – 74 874,54 тыс. руб.;
 - МП «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск – 49 682,92 тыс. руб.
- по остальным программам незначительные отклонения.

Сравнительный анализ планируемых к утверждению объемов финансирования с потребностью в финансировании программ (по паспортам/проектам изменений в паспорт МП), в том числе по средствам местного бюджета, представлен в Приложении № 3.

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

- 1) МП «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» (на 3 563,75 тыс. руб.);
- 2) МП «Молодежная политика в ЗАТО Северск» (на 34 900,66 тыс. руб.). Увеличение потребности связано с переносом с 2022 года не исполненных мероприятий по текущему и капитальному ремонту основных и вспомогательных помещений детских оздоровительных лагерей.
- 3) МП «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» (на 166 880,48 тыс. руб.). Увеличение потребности связано с переносом ряда мероприятий неисполненных в 2022 году на 2023 год: «Капитальный ремонт здания МБУ ЦДБ, капитальный ремонт здания МБУ «Музей г.Северска», капитальный ремонт «МАУ ДО «Детская школа искусств».

¹⁷ Без учета «Комплексной программы развития систем инженерной и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года», по которой финансирование превышает предусмотренную в проекте сумму

Кроме того, предусмотрено новое мероприятие по капитальному ремонту «Детского театра», увеличена потребность в связи с увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы в 2022 году, на исполнение мероприятий по антитеррористической защищенности зданий.

- 4) МП «Формирование благоприятного социального климата в ЗАТО Северск» (на 17 849,54 тыс. руб.);
- 5) МП «Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск» (на 93 011,63 тыс. руб.). Увеличение потребности связано с переносом на 2023 год не исполненных в 2022 году мероприятий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальных учреждениях, в том числе антитеррористических мер.
- 6) МП «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск» (на 30 560,49 тыс. руб.). Увеличение потребности связано с увеличением текущей потребности Управления по обеспечивающей подпрограмме, на содержание МКУ «Лесничество ЗАТО Северск, связанных с приобретением техники и повышением МРОТ в 2022 году, необходимостью проведения текущего ремонта защитных сооружений в сумме 5 968,38 тыс. руб. на основании протокола совещания Мэра ЗАТО Северск по защитным сооружениям гражданской обороны, увеличением расходов на физическую и пультовую охрану не арендуемых объектов в сумме 8 747,12 тыс. руб.
- 7) МП «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» - на 154 478,87 тыс. руб. Пояснения отсутствуют, так как вновь утверждаемая программа не была представлена на экспертизу в Счётную палату.
- 8) МП «Цифровое развитие ЗАТО Северск» - на 24 164,81 тыс. руб. Увеличение потребности обусловлено необходимостью реализации мероприятий по импортозамещению в информационных технологиях в органах Администрации ЗАТО Северск.
- 9) МП «Дорожная деятельность и транспортное обслуживание на территории ЗАТО Северск» (на 170 879,86 тыс. руб.). Увеличение потребности связано с переносом не исполненного в 2022 году мероприятия «Строительство проезда Новый и строительство ул. Солнечной в г. Северске, участок от ул. Ленина-ул. Ленинградской до Южного проезда.

При этом по 5 программам потребность в финансовых ресурсах на 2023 год уменьшена, в том числе:

- 1) МП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» - на 426 508,81 тыс. руб. Уменьшение потребности в основном обусловлено переносом ряда мероприятий на 2024-2025 годы, например «Строительство лыжероллерной трассы в районе лыжной базы «Янтарь» (-55 417,74 тыс. руб.), строительство пристройки к стрелковому тиру МБУ ДО ДЮСШ «Лидер» (-56 812,46 тыс. руб.), реконструкция спортивного комплекса «Янтарь» (-140 161,85 тыс. руб.). При этом увеличена потребность на реализацию мероприятий ВЦП «Организация предоставления дополнительного образования в учреждениях физкультурно-спортивной направленности» в связи с переносом не исполненных в 2022 году мероприятий на 2023 год.
- 2) МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» - на 534 708,21 тыс. руб. Уменьшение потребности обусловлено недофинансированием ряда мероприятий как в 2022 году, так и недостатком средств в 2023 году, в связи с чем они перенесены на 2024 год, в том числе мероприятия по созданию и обеспечению деятельности Северского детского технопарка «Кванториум». При этом увеличена потребность на организацию деятельности МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» для приобретения автомобиля и на проведение капитальных ремонтов детских дошкольных и общеобразовательных учреждений, не профинансированных в 2022 году.
- 3) МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» - на 995 232,30 тыс. руб. Уменьшение потребности связано с переносом мероприятия по

строительству жилого дома в пос. Самусь в рамках реализации мероприятия по расселению ветхого и аварийного жилья на 2025 год.

- 4) МП «Охрана окружающей среды на территории ЗАТО Северск» - на 3 762,33 тыс. руб.;
- 5) МП «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО Северск» на 1 794,13 тыс. руб.

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

При этом следует отметить, что анализ уровня обеспеченности финансовыми ресурсами и объемов потребности в ресурсах проводился без учета программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года», утвержденной решением Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/2, так как несмотря на то, что последняя корректировка программы осуществлена решением Думы ЗАТО Северск от 25.08.2022 № 28/4, изменения в объемы потребности в средствах местного бюджета в программу не внесены. При уровне потребности, заявленной в программе в сумме 1 500,00 тыс. руб., в проекте бюджета предусмотрено финансирование в объеме 21 167,86 тыс. руб. Таким образом проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы при отсутствии в муниципальной программе потребности в данном финансовом обеспечении, в связи с чем возникают риски неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 19 667,86 тыс. руб. (21 167,86 - 1 500,00).

3.3 Ассигнования на непрограммные мероприятия и направления деятельности.

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

- бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций Думы ЗАТО Северск, Счетной палаты ЗАТО Северск, структурных подразделений или органов Администрации ЗАТО Северск, не являющихся юридическими лицами;
- бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов;
- бюджетные ассигнования на создание резервных фондов;
- бюджетные ассигнования, планируемые в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ (условно утверждаемые расходы в размере не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов без учёта расходов, предусмотренных за счет целевых межбюджетных трансфертов, на первый и второй год планового периода соответственно).

Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2023 год имеет Администрация ЗАТО Северск – 212 790,70 тыс. руб.

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

В соответствии со статей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе непрограммных расходов проекта бюджета на 2023 год запланированы резервные фонды в общей сумме 6 283,58 тыс. руб. (в проекте на 2022 год – 8 835,30 тыс. руб.), в том числе резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 1 283,58 тыс. руб. и фонд непредвиденных расходов – 5 000,00 тыс. руб., что не превышает 3%-ный предел, установленный данной статьей

Бюджетного кодекса РФ. В плановом периоде 2023-2024 годов резервные фонды запланированы в сумме по 3 000,00 тыс. руб. ежегодно.

В составе непрограммных расходов Администрации ЗАТО Северск предусмотрены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Ресурсный центр» - 5 830,59 тыс. руб., из которых 4 908,17 тыс. руб. составляют расходы на выплаты персоналу.

Счетная палата обращает внимание на наличие резервов по расходам, предусмотренным в проекте бюджета ЗАТО Северск, связанным с содержанием данного учреждения. Учреждение действует на основании Устава и было создано на основании постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 19.04.2006 г. № 871 «О создании Муниципального учреждения ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий»». На основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 26.04.2020 № 801 «О переименовании МКУ «Центр жилищных субсидий» учреждение переименовано в МКУ «Ресурсный центр». Штатная численность учреждения составляла при его создании 10,65 человек. В 2022 году штатная численность сокращена на 1 единицу. Вместе с тем, проведенный анализ видов деятельности учреждения показал, что с 2015 года наблюдается планомерное уменьшение видов и объема социальных выплат в ЗАТО Северск, что связано с необходимостью выполнения условий трехстороннего Соглашения между Минфином РФ, Администрацией Томской области и ЗАТО Северск от 13.06.2018 № 01-01-06/06-262 «О предоставлении и обеспечении эффективного использования межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Томской области для предоставления бюджету ЗАТО Северск дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов ЗАТО, связанных с особым режимом безопасного функционирования» в части исключения выполнения расходных обязательств, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления и реализации мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств в целях обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджета. Данные выплаты, в том числе предусмотренные муниципальной программой «Формирование благоприятного социального климата в ЗАТО Северск» осуществлялись МКУ «Ресурсный центр». Сравнительный анализ выполняемых функций приведен в таблице № 36.

Таблица № 36

Сравнительный анализ видов деятельности МКУ «Центр жилищных субсидий» и МКУ «Ресурсный центр» за период 2015-1022 годов

МКУ «Центр жилищных субсидий» (Согласно Уставу с учетом последних изменений 2016 года)		МКУ «Ресурсный центр» (действующий Устав)	
Вид деятельности	Отметка актуальности	Вид деятельности	Отметка актуальности
1. Единовременная денежная премии лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»;	+	Предоставление единовременной денежной премии лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»;	+
2. Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск», являющихся неработающими пенсионерами;	+	2. Предоставление ежемесячной денежной выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск», являющихся неработающими пенсионерами;	+
3. Компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск» граждан, а также совместно проживающим с ними членам их семей;	+		
4. Возмещения затрат на погребение лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»;	+		
5. Ежемесячная денежная выплата неработающим пенсионерам ЗАТО Северск, имеющим почетные звания Российской Федерации, РСФСР и СССР;	Отменено постановлением Администрации		+

<p>6. Оплата расходов по договорам пожизненной ренты гражданам, заключившим договор пожизненной ренты</p> <p>7. Единовременная денежная выплата к юбилейным датам 80, 85, 90, 95 и 100 лет со дня рождения;</p> <p>8. Единовременная денежная выплата к 50-летию и 60-летию со дня государственной регистрации брака для супружеских пар, состоящих в зарегистрированном браке;</p> <p>9. дополнительных субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг для отдельных категорий семей или одиноко проживающих граждан, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума на душу населения Томской области, получающих субсидию на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»</p> <p>10. Компенсация проезда до садовых участков пригородным железнодорожным транспортом для пенсионеров и инвалидов (супружеских пар пенсионеров и инвалидов), а также совместно проживающих с ними членов семьи из числа пенсионеров и инвалидов, среднедушевой доход которых не превышает 1,5 величины прожиточного минимума на душу населения Томской области, для проезда до садовых участков Томской области пригородным железнодорожным транспортом на маршрутах г. Томск - г. Асино и г. Томск - ост. п. 26 км в направлении станции Тайга в период с 1 мая по 30 сентября ежегодно из расчета стоимости не более 16 пригородных железнодорожных билетов на одного человека в месяц туда или обратно до места назначения;</p> <p>11. Компенсация проезда до садовых участков внутренним водным транспортом для пенсионеров и инвалидов (супружеских пар пенсионеров и инвалидов), среднедушевой доход которых не превышает 1,5 величины прожиточного минимума на душу населения Томской области, имеющих садовый участок по маршруту водного транспорта «Северск - Игловск - Северск»</p>	<p>№ 1447 от 07.08.2018</p> <p>+</p> <p>7-9 Утратили силу. - Решение Думы ЗАТО Северск от 28.06.2018 № 39/2</p> <p>10, 11 утратили силу. - Решение Думы ЗАТО Северск от 26.04.2018 № 37/3</p>	<p>3. Возмещение затрат на погребение лиц, удостоенных звания «Почетный гражданин ЗАТО Северск»</p> <p>4. Ежегодная денежная выплата на частичную оплату стоимости помывки в бане пенсионерам, проживающим в квартирах, не оборудованных ванной или душем, размер пенсии которых не превышает 1,2 величины прожиточного минимума на душу населения Томской области;</p> <p>5. Единовременная денежная выплата отдельным категориям граждан в ознаменование Дня Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;</p> <p>6. Ежемесячная компенсационная выплата на оплату услуг няни для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет;</p> <p>7. Льготы по оплате коммунальных услуг в виде скидки (уменьшения размера платы за коммунальные услуги) гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников;</p> <p>8. Ежемесячная компенсация расходов</p>	<p>+</p> <p>+</p> <p>+</p> <p>+</p> <p>+</p>
--	---	---	--

<p>и осуществляющих проезд до указанных участков в период навигации с мая (апреля) по октябрь текущего года. Компенсации подлежат расходы, включающие оплату стоимости проезда водным транспортом по маршруту «Северск - Игловск - Северск» по провозной плате за перевозку пассажиров, согласованной с Администрацией ЗАТО Северск, в количестве не более 22 перевозок в период навигации текущего года на одного человека;</p> <p>12. Ежегодная денежная выплата на частичную оплату стоимости помывки в бане пенсионерам, проживающим в квартирах, не оборудованных ванной или душем, размер пенсии которых не превышает 1,2 величины прожиточного минимума на душу населения Томской области;</p> <p>13. Единовременная адресная социальная помощь неработающим пенсионерам;</p> <p>14. Льготы в виде скидки в оплате коммунальных услуг (уменьшения размера платы за коммунальные услуги) гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников;</p> <p>15. Льготы в виде уменьшения размера вносимой гражданами платы за коммунальную услугу по отоплению жилого помещения - в размере разницы между размером платы за коммунальную услугу по отоплению жилого помещения, рассчитанным с применением норматива потребления коммунальной услуги по отоплению, установленного с 01.12.2015, и размером платы за коммунальную услугу по отоплению жилого помещения, рассчитанным с применением норматива потребления коммунальной услуги по отоплению, действовавшего до 01.12.2015, гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск в многоквартирных двухэтажных домах до 1999 года постройки включительно, не оснащенных общедомовыми приборами учета тепловой энергии;</p> <p>16. Компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, награжденным орденом</p>	<p>+</p> <p>Утратило силу. - решения Думы ЗАТО Северск от 29.08.2019 № 54/5, от 28.06.2018 № 39/3</p> <p>+</p> <p>Отменено с 1 мая 2017 года. - Решение Думы ЗАТО Северск от 27.04.2017 № 26/5</p>	<p>на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, награжденным орденом «Родительская слава», а также совместно проживающим с ними членам их семей.</p> <p>9.Изготовление и выдача дисконтных карт малоимущим гражданам ЗАТО Северск на приобретение продуктов питания и лекарственных средств со скидкой.».</p> <p>10. Формирование, внесение изменений в реестр локальных мер социальной защиты формирование реестров фактов назначения мер социальной защиты (поддержки) и размещение в Единой государственной информационной системе социального обеспечения на официальном сайте в сети Интернет</p>	<p>Такая мера соцподдержки отсутствует</p> <p>+</p>
---	--	--	---

«Родительская слава», а также совместно проживающим с ними членам их семей;			
17. Единовременные денежные выплаты отдельным категориям граждан в ознаменование Дня Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941 - 1945 годов;	+		
18. ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет;	+		
19. Выдача справок малоимущим пенсионерам, среднедушевой доход которых ниже прожиточного минимума, установленного распоряжениями Губернатора Томской области, для подтверждения льгот по земельному налогу.	Отменено Решение Думы ЗАО Северск от 25.11.2021 N 19/7		
20. Подготовка, заключение и расторжение договоров пожизненной ренты;	+		
21. Изготовление и выдача дисконтных карт малоимущим гражданам ЗАО Северск на приобретение продуктов питания и лекарственных средств со скидкой.».	Согласно постановлению Администрации от 31.01.2019 № 119 является полномочием УЖКХ ТиС		
	Такая мера соцподдержки отсутствует		

Таким образом, как следует из таблицы № 36, из 21 меры поддержки с 2015 года до момента проведения Счётной палатой экспертизы проекта бюджета фактически осталось 8. Численность сотрудников учреждения при этом осталась неизменной до 2022 года (в 2022 году уменьшена на 1 единицу). Согласно отчетам о деятельности учреждения ежегодно уменьшается и количество получателей поддержки. Ниже в таблице № 37 приведены данные о количестве получателей мер соцподдержки за 2020 и 2021 годы.

Таблица № 37

Информация о количестве получателей мер соцподдержки за 2020 и 2021 годы

Наименование мероприятий	Кол-во, чел.	
	2020	2021
выплаты отдельным категориям граждан ЗАО Северск в ознаменование годовщины Дня Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (участники (инвалиды) ВОВ	682	521
компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, награжденным орденом «Родительская слава»	9	9
денежная выплата на частичную оплату стоимости помывки в бане пенсионерам, проживающим в квартирах, не оборудованных ванной или душем	10	10

компенсация услуг няни для одного из родителей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до 1,5 лет, со среднедушевым доходом семьи, менее прожиточного минимума на душу населения Томской области	22	1
оказание материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации	294	217
оказание материальной помощи ветеранам ВОВ, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, не вступившим в повторный брак, на ремонт и (или) переустройство жилых помещений	89	44
предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников	4 925	4 888
ИТОГО:	6 031	5 689

С учетом приведенных данных, по мнению Счётной палаты, Администрации ЗАТО Северск в условиях необходимости сокращения не отнесенных к полномочиям муниципалитета мер социальной поддержки, а также с учетом необходимости оптимизации расходов бюджета следует обратить внимание на объективную необходимость оптимизации численности сотрудников учреждения или пересмотре функционала учреждения.

3.4 Капитальное строительство

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

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

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

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

В разрезе источников финансирования в 2023 году средства областного бюджета составляют 78 210,20 тыс. руб., средства местного бюджета – 117 779,31 тыс. руб., в 2024-2025 годах все средства запланированы только из местного бюджета.

Анализ бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты капитального строительства за период с 2020 по 2025 годы приведен в таблице № 38.

Таблица № 38
(тыс. руб.)

Анализ ассигнований на капитальные вложения в объекты капитального строительства

2020 факт		2021 факт		2022 оценка		2023 прогноз		2024 прогноз		2025 прогноз	
Сумма	2020/ 2019	Сумма	2021/ 2020	Сумма	2022/ 2021	Сумма	2023/ 2022	Сумма	2024/ 2023	Сумма	2025/ 2024
40 598,63	31,3	147 652,50	363,7	175 595,47	118,9	195 989,51	111,6	68 563,43	35,0	85 035,21	124,0

Как следует из таблицы № 38, с 2021 года наметилась тенденция к увеличению инвестиционных расходов бюджета.

В соответствии со статьей 79 Бюджетного кодекса РФ бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Российской Федерации, государственной собственности субъекта Российской Федерации, муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

В соответствии с 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»¹⁸ в срок до 20 августа текущего финансового года Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск направляет в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск перечень объектов капитального строительства, предлагаемых к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде в целях составления проекта бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год и на плановый период.

Главный распорядитель разрабатывает и представляет на утверждение проект постановления Администрации ЗАТО Северск о реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности ЗАТО Северск либо о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО Северск не позднее 5 декабря текущего финансового года.

На момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в проект бюджета на 2023 год и плановый период включены объекты, по которым ранее приняты соответствующие решения о финансировании на основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 2581 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск в период 2022-2024 годов» в редакции от 23.05.2022 № 802. Проект постановления Администрации ЗАТО Северск «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск в период 2023-2025 годов», корректирующий объемы финансирования по объектам и перечень объектов, находится в стадии разработки.

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

1. В проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов неправомерно включено финансирование объекта за счет бюджета ЗАТО Северск: «Строительство многоквартирного жилого дома в пос. Самусь» на сумму 1 000,0 тыс. руб.; «Строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1» на сумму 1 349,10 тыс. руб., по которым в установленном порядке не приняты решения о финансировании.

Согласно пункту 12 Постановления от 12.02.2014 № 273, обязательным условием согласования проекта решения о реализации бюджетных инвестиций является положительное заключение Комитета экономического развития Администрации ЗАТО Северск (далее – КЭР) об эффективности использования средств бюджета ЗАТО Северск, направляемых на капитальные вложения, в отношении объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества, включенного в проект решения.

На момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов отсутствует заключение КЭР об эффективности использования бюджетных средств, направляемых на капитальное вложение по объекту «Строительство многоквартирного жилого дома в пос. Самусь» на сумму 1 000,0 тыс. руб.

2. В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены объемы финансирования по объектам в размерах, не соответствующих размерам бюджетных инвестиций, установленным в перечне объектов капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск к постановлению Администрации ЗАТО Северск от 09.12.2021 № 2581 (далее – перечень объектов):

¹⁸ Далее - Постановление от 12.02.2014 № 273

- по объекту «Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске» в проекте бюджета на плановый период 2024-2025 годов предусмотрены суммы в размере 43 201,94 тыс. руб. и 77 287,0 тыс. руб. соответственно, в перечне объектов на 2024 год предусмотрена сумма 62 159,13 тыс. руб., на 2025 год бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос. Самусь» в проекте бюджета на 2023-2024 года предусмотрены суммы в размере 401,37 тыс. руб. и 225,17 тыс. руб. соответственно, в перечне объектов на 2023-2024 годы бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 в г. Северске» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрена сумма в размере 15 993,33 тыс. руб., в перечне объектов на 2023 год бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство 10 скважин водозабора № 2 в г. Северске (скважины № 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36)» в проекте бюджета на 2025 год предусмотрена сумма в размере 748,21 тыс. руб., на 2025 год бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство системы оповещения территории г. Северска» в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусмотрены суммы в размере 6 000,0 тыс. руб., 6 134,85 тыс. руб. и 7 000,0 тыс. руб. соответственно, в перечне объектов на 2023-2024 годы и на 2025 год бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство пожарного резервуара по ул. Камышка в пос. Самусь ЗАТО Северск Томской области» в проекте бюджета на 2024 год предусмотрена сумма в размере 3 665,83 тыс. руб., в перечне объектов на 2024 год бюджетные инвестиции отсутствуют;

- по объекту «Строительство пожарных резервуаров по ул. Чкалова и пер. 1 Мая в пос. Орловка ЗАТО Северск Томской области» в проекте бюджета на 2024 год предусмотрена сумма в размере 7 331,66 тыс. руб., в перечне объектов на 2024 год бюджетные инвестиции отсутствуют.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ планирование расходов бюджета осуществляется на основании государственных (муниципальных) программ (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

На момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов в программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года отсутствует мероприятие «Строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1», в рамках которого планируется реализация бюджетных инвестиций на 2023 год на сумму 1 349,10 тыс. руб., на 2024 год – 8 003,98 тыс. руб. Вместе с тем в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов данные расходы отражены как программные с применением целевой статьи по коду 8004200000 «Инвестиционные проекты по развитию системы теплоснабжения на территории ЗАТО Северск». Кроме того, данный объект отсутствует в Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017-2030 годы.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций, отраженные по КВР 410 в Приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО Северск на 2023 год» и Приложении 4.1 «Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО Северск на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составили соответственно 200 557,71 тыс. руб., 73 131,63 тыс. руб. и 89 603,41 тыс. руб. При этом плановые суммы инвестиций, указанные в Приложениях 4 и 4.1 не соответствуют указанным плановым суммам инвестиций в Приложениях 6 и 6.1 к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов на сумму 4 568,20 тыс.

руб. ежегодно, которая представляет собой сумму расходов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Расходы капитального характера также отражены в Приложениях 8 и 8.1 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Северск на приобретение, модернизацию оборудования и предметов длительного пользования ЗАТО Северск» к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, которые составят 28 217,41 тыс. руб. в 2023 году, что больше показателей первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год на 211,70 тыс. руб., в 2024 и в 2025 годах расходы составят по 13 525,08 тыс. руб. ежегодно.

Таким образом, с учетом данных Приложений 4 и 4.1, 6 и 6.1, 8 и 8.1, с учетом расходов на приобретение квартир для детей-сирот, расходы инвестиционного характера в бюджете на 2023 год составят 228 775,12 тыс. руб. или 4,8 % от расходной части бюджета (в проекте 2022 года расходы инвестиционного характера составляли 5,31 % от расходной части бюджета). В 2024 году расходы инвестиционного характера составят 86 656,71 тыс. руб. или 2,23 %, в 2025 году – 103 128,49 тыс. руб. или 2,65 %.

Увеличение инвестиционных расходов в 2023 году связано с продолжением финансирования 5 крупных объектов и началом строительства 4 объектов, а также выделения бюджетных ассигнований на ПИР на 1 объект, на долю которых приходится 97,7 % всех ассигнований на капитальные вложения. К данным объектам относятся:

- «Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске» в сумме 67 112,39 тыс. руб.;

- «Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск» (70:22:0010402:234; 70:22:0010402:266; 70:22:0010803:127; 70:22:0010401:34; 70:22:0010402:14), Томская область, ЗАТО Северск» в сумме 88 744,12 тыс. руб.;

- «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 в г. Северске» в сумме 15 993,33 тыс. руб.;

- «Строительство 10 скважин водозабора № 2 в г. Северске (скважины № 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36)» в сумме 13 397,39 тыс. руб.;

- «Строительство инженерной инфраструктуры на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос. Самусь» в сумме 401,37 тыс. руб.;

- «Строительство системы оповещения территории г. Северска» в сумме 6 000,0 тыс. руб.;

- «Строительство пожарного резервуара по ул. Камышка в пос. Самусь ЗАТО Северск Томской области» в сумме 822,50 тыс. руб.;

- «Строительство пожарных резервуаров по ул. Чкалова и пер. 1 Мая в пос. Орловка ЗАТО Северск Томской области» в сумме 1 169,31 тыс. руб.;

- «Строительство ЦТП по адресу: ЗАТО Северск, пос. Самусь, ул. Ленина, 8/1» в сумме 1 349,10 тыс. руб.;

- «Строительство многоквартирного жилого дома в пос. Самусь» в сумме 1 000,0 тыс. руб. (на ПИР).

Анализ консолидированной формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», предоставленной УКС Администрации ЗАТО Северск на 01.01.2022 показал, что на учете числится 53 объекта незавершенного строительства на общую сумму финансовых вложений 9 115,05 млн. руб., по которым финансирование мероприятий начато в предшествующих финансовых годах. Из 53 объектов незавершенного строительства:

- по 3 объектам ведется строительство;

- по 2 объектам строительство приостановлено;

- по 2 объектам строительные работы завершены, ведется процедура оформления документов для передачи объектов в муниципальную казну города;

- по 46 объектам разработана проектно-сметная документация (далее – ПСД), при этом у многих объектов срок начала реализации инвестиционного проекта начинается с 2008 года. Из 46 объектов по 27 объектам на момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов срок, прошедший с момента изготовления ПСД составляет более 5 лет.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов из 49 объектов незавершенного строительства (без учета приостановленных и завершенных, но не введенных в эксплуатацию) предусмотрено финансирование только 4 объектов, при этом предусмотрено финансирование еще 6 новых объектов, в том числе в 2023 году планируется финансирование на сумму 23 738,30 тыс. руб., в 2024 году – 25 136,32 тыс. руб., в 2025 году – 7 000,0 тыс. руб. В связи с этим возникают риски увеличения объемов незавершенных строительством объектов. Кроме того, по 11 объектам незавершенного строительства ПСД на данный момент не актуальна на сумму 11 960,32 тыс. руб., а по 35 объектам, на которые разработана ПСД, строительство не начинается в течение ряда лет, что является свидетельством неэффективных расходов бюджета на изготовление ПСД и в дальнейшем приведет к дополнительным затратам бюджетных средств на актуализацию ПСД.

3.5 Капитальный ремонт

Объем бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта представлен в проекте бюджета на 2023 год в Приложении 7 и на плановый период 2024 и 2025 годов в Приложении 7.1. На 2023 год расходы планируются в сумме 33 706,29 тыс. руб., в том числе, расходы на капитальный ремонт объектов социальной сферы запланированы в объеме 20 379,66 тыс. руб. Все расходы, запланированные на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, финансируются из местного бюджета.

Запланированные расходы на 2023 год в сумме 33 706,29 тыс. руб. составляют 169,21% от размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год (19 919,53 тыс. руб.) и 75,28 % от оценки исполнения бюджета за 2022 год по капитальному ремонту (44 774,37 тыс. руб.).

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

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году на капитальный ремонт по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год связано с продолжением капитального ремонта и увеличением финансирования по 6 объектам: капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в ЗАТО Северск; капитальный ремонт помещений здания МБУ ДО «Центр Поиск», по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Крупской, 16а; капитальный ремонт здания МБУ «Музей г. Северска» по адресу: Томская область, г. Северск, просп. Коммунистический, 117а; капитальный ремонт здания СК «Молодость» МАУДО ДЮСШ им. Л.Егоровой по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Мира, 27; капитальный ремонт кровли здания МБУДО ДЮСШ гимнастики им. Р.Кузнецова по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Ленинградская, 9; капитальный ремонт холодного и горячего водоснабжения и водоотведения в здании МБОУ «СОШ № 84» по адресу: Томская область, г. Северск, просп. Коммунистический, 101 и началом проведения новых запланированных мероприятий по капитальному ремонту 3-х объектов: капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре здания городского архива, расположенного по адресу: ЗАТО Северск,

г. Северск, ул. Свердлова, 14; капитальный ремонт артезианской скважины на водозаборе в пос. Самусь; капитальный ремонт сетей теплоснабжения.

Анализ бюджетных ассигнований на капитальный ремонт в разрезе муниципальных программ приведен в таблице № 39.

Таблица № 39
(тыс. руб.)

**Анализ бюджетных ассигнований на капитальный ремонт
в разрезе муниципальных программ**

Наименование муниципальной программы	на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
«Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан ЗАТО Северск»	4 806,63	500,0	500,0
«Развитие образования в ЗАТО Северск»	3 682,59	-	-
«Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск»	2 369,53	-	-
«Обеспечение безопасности населения на территории ЗАТО Северск»	2 500,0	-	-
«Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск»	14 327,54	16 378,20	-
Программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года	6 020,0	-	-
Всего:	33 706,29	16 878,20	500,0

Как видно из таблицы № 39 наибольшую долю бюджетных ассигнований на проведение капитального ремонта в общей сумме затрат занимают расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск»: в 2023 году – 42,5 % или 14 327,54 тыс. руб., в 2024 году – 97,04 % или 16 378,20 тыс. руб., в 2025 году расходы на капитальный ремонт планируются только по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан ЗАТО Северск» на сумму 500,0 тыс. руб.

Анализ бюджетных ассигнований на капитальный ремонт объектов социальной, жилищной и дорожной сферы за период с 2020 по 2025 годы приведен в таблице № 40.

Таблица № 40
(тыс. руб.)

Анализ ассигнований на капитальный ремонт

2020 факт		2021 факт		2022 оценка		2023 прогноз		2024 прогноз		2025 прогноз	
Сумма	2020/ 2019, %	Сумма	2021/ 2020, %	Сумма	2022/ 2021, %	Сумма	2023/ 2022, %	Сумма	2024/ 2023, %	Сумма	2025/ 2024 %
121 747,88 ¹⁹	116,4	31 959,80	26,25	44 774,37	140,1	33 706,29	75,28	16 878,2	50,07	500,0	2,96

Приведенные в таблице № 40 данные свидетельствуют о тенденции снижения объемов ассигнований, направленных на финансирование капитального ремонта. Однако, с учетом неполного распределения межбюджетных трансфертов, можно прогнозировать увеличение объема финансирования капитального ремонта в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

3.6. Ассигнования дорожного фонда

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ в бюджете ЗАТО Северск сформирован дорожный фонд. Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск на 2023 год прогнозируются в сумме 471 218,59 тыс. руб., из них на долю Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск

¹⁹ С учетом расходов средств Дорожного фонда

приходятся расходы в сумме 237 830,09 тыс. руб., на Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск – 215 993,33 тыс. руб., на Управление по внегородским территориям Администрации ЗАТО Северск – 17 395,17 тыс. руб.

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

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

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

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

В расходной части дорожного фонда предусмотрено уменьшение расходов по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов в 2023 году в сравнении с решением о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции на сумму 4 197,46 тыс. руб. с одновременным увеличением расходов: на содержание и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них на сумму 22 953,66 тыс. руб.; на текущий ремонт а/м дорог общего пользования на сумму 47 369,86 тыс. руб.; на капитальное строительство – на сумму 14 483,09 тыс. руб.; на прочие (приобретение спецтехники, приобретение дорожных знаков, модернизация светофорных объектов, установка павильонов для автобусных остановок) – на 4 511,31 тыс. руб.

В таблице № 41 представлены структура и динамика расходов дорожного фонда ЗАТО Северск в 2022-2025 годах на основании представленных данных в пояснительной записке к проекту бюджета ЗАТО Северск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица № 41
(тыс. руб.)

**Структура и динамика расходов дорожного фонда ЗАТО Северск
в 2022-2025 годах**

Показатели	Первоначально утверждено на 2022 год	Оценка 2022 года	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год	Прогноз на 2025 год
Текущий ремонт и содержание а/м дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	370 661,24	416 578,45	440 984,76	253 945,50	216 766,12
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям	10 494,77	3 499,77	6 297,31	0	0
Капитальное строительство	1 510,24	1 510,23	15 993,33	0	0
Прочие (приобретение спецтехники, приобретение дорожных знаков, модернизация светофорных объектов, установка павильонов для автобусных остановок)	3 431,88	37 169,43	7 943,19	399,52	399,52
ИТОГО расходов	386 098,13	458 757,88	471 218,59	254 345,02	217 165,64
Изменение объема расходов по отношению к предыдущему году, %			2,72	-46,02	-14,62

3.7. Ассигнования, направляемые на исполнение расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению

Общая сумма расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению, в том числе публичные нормативные социальные выплаты, планируется на

2023 год в сумме 93 600,23 тыс. руб. (в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год – 99 295,26 тыс. руб.), в том числе:

- на сумму 82 955,31 тыс. руб. – социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (из них: на выплаты приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям в сумме 52 988,36 тыс. руб.; на предоставление гражданам, проживающим на внегородских территориях, мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг в сумме 15 802,53 тыс. руб.; на ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей в сумме 6 661,20 тыс. руб.; на предоставление молодым семьям в установленном порядке социальных выплат на приобретение (строительство) жилья в сумме 4 435,53 тыс. руб.; на реализацию проекта «Губернаторская ипотека» на территории Томской области» в сумме 1 159,35 тыс. руб.; на оплату расходов по договорам пожизненной ренты в сумме 1 308,65 тыс. руб.; на выплаты пособий по временной нетрудоспособности бывшим работникам в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы в сумме 599,69 тыс. руб.);
- на сумму 3 730,42 тыс. руб. – публичные нормативные социальные выплаты гражданам;
- на сумму 880,00 тыс. руб. – публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера;
- на сумму 5 212,00 тыс. руб. – иные выплаты населению (из них: выплаты физическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов; ежемесячные денежные выплаты гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин»; расходы на обеспечение организации отдыха детей в каникулярное время);
- на сумму 370,00 тыс. руб. – премии и гранты;
- на сумму 452,50 тыс. руб. – стипендии.

Запланированные расходы бюджета на 2023 год по сравнению с первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год бюджета на 2022 год уменьшились на общую сумму 5 695,03 тыс. руб. Уменьшение произошло по следующим видам выплат:

- исключены из проекта на 2023 год выплаты сотрудникам МК ПТП ЗАТО Северск, в связи с ликвидацией предприятия, сумма которых в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год составляла 9 101,88 тыс. руб.;
- на сумму 4 979,82 тыс. руб. – на предоставление гражданам, проживающим на внегородских территориях, мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг;
- на сумму 72,25 тыс. руб. – на оплату расходов по договорам пожизненной ренты;
- на сумму 1 000,00 тыс. руб. – на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не стоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право (уменьшается потребность в связи с уменьшением количества ветеранов ВОВ в ЗАТО Северск);
- на сумму 505,00 тыс. руб. – на оказание материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации;
- исключены из проекта на 2023 год компенсационные выплаты на оплату услуг няни, сумма которых в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2022 год составляла 120,00 тыс. руб.;
- на сумму 289,00 тыс. руб. – на ежемесячные денежные выплаты гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин».

Анализ действующих правовых актов, устанавливающих публичные нормативные обязательства, показал следующее.

В целях реализации предусмотренного частью 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» права на установление за счет средств бюджета муниципального образования дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан и в соответствии с полномочиями Думы ЗАТО Северск, предусмотренными пунктом 26 части 1 статьи 28 Устава ЗАТО Северск, решением Думы ЗАТО Северск от 27.11.2014 № 58/3 «Об установлении ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни» с 2015 года установлена дополнительная мера социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, в виде ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни в размере 6000 (Шести тысяч) рублей на семью.

Решением Думы ЗАТО Северск от 25.11.2021 № 19/7 «О признании утратившим силу решения Думы ЗАТО Северск от 27.11.2014 № 58/3» с 01.01.2022, руководствуясь частью 14 статьи 30 Устава ЗАТО Северск, а также с учетом содержания пункта 3.5.5 трехстороннего Соглашения о предоставлении и обеспечении эффективного использования межбюджетных трансфертов от 13.06.2018 № 01-01-06/06-262, согласно которому органы местного самоуправления ЗАТО Северск обязаны принять меры по отмене ранее принятых расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к их полномочиям, вышеназванная дополнительная мера социальной поддержки отменена.

Фактически Счетной палатой ЗАТО Северск установлено, что постановлением Администрации ЗАТО Северск от 29.07.2022 № 1334 «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2292» осуществлена корректировка положений муниципальной программы ЗАТО Северск «Молодежная политика в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2020 № 2292 «Об утверждении муниципальной программы «Молодежная политика в ЗАТО Северск» на 2021 - 2024 годы» в том числе в части ее дополнения расходным обязательством, не связанным с решением вопросов местного значения, а именно: по обеспечению предоставления дополнительной меры социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, в виде ежемесячной компенсационной выплаты на оплату услуг няни в размере 6,00 тыс. руб. на семью (т.е. обязательством, отмененным решением Думы ЗАТО Северск 25.11.2021 № 19/7).

Таким образом Администрацией ЗАТО Северск в нарушение пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, (согласно которому муниципальные образования, доля дотаций в которых превышает 20% собственных доходов местного бюджета, (что имеет место в ЗАТО Северск), не вправе, начиная с очередного финансового года, устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления), в нарушение полномочий, определенных статьями 38 и 42 Устава ЗАТО Северск, не предусматривающих возможности установления расходных обязательств ЗАТО Северск правовым актом Администрации ЗАТО Северск (данное полномочие согласно пункту 26 части 1 статьи 28 Устава ЗАТО Северск отнесено к полномочиям Думы ЗАТО Северск, отменившей данную меру социальной поддержки с 01.01.2022), в нарушение условий вышеназванного трехстороннего Соглашения было принято расходное обязательство бюджета ЗАТО Северск по установлению дополнительной меры социальной поддержки для малоимущих семей, воспитывающих двух и более одновременно рожденных детей в возрасте до трех лет, предусматривающее расходы бюджета ЗАТО Северск в размере 121,81 тыс. руб. на 2022 год и в размере 363,60 тыс. руб. на 2023 и 2024 годы.

Также следует указать, что с одновременным уменьшением расходов бюджета на 2023 год по сравнению с первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2022 год

произошло и увеличение по некоторым видам расходов, связанных с социальным обеспечением и иными выплатами населению, а именно:

- на сумму 7 332,36 тыс. руб. - на выплаты приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям;
- на сумму 823,37 тыс. руб. - на ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей;
- на сумму 684,60 тыс. руб. - на реализацию проекта «Губернаторская ипотека» на территории Томской области;
- на сумму 599,59 тыс. руб. - на выплаты пособий по временной нетрудоспособности бывшим работникам в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы;
- на сумму 353,00 тыс. руб. - на единовременную денежную выплату отдельным категориям граждан в ознаменование Дня Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов;
- на сумму 300,00 тыс. руб. - на иные выплаты населению (выплаты физическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов);
- на сумму 160,00 тыс. руб. - на ежемесячные выплаты стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта;
- на сумму 120,00 тыс. руб. - иные выплаты населению.

На плановый период 2024-2025 годов расходы, связанные с социальным обеспечением и иными выплатами населению, предусмотрены в сумме 69 780,85 тыс. руб. и 69 527,85 тыс. руб. соответственно. Запланированные расходы в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшены на 25,45 % или на сумму 23 819,38 тыс. руб. за счет уменьшения следующих расходов: социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (на сумму 18 424,88 тыс. руб.), публичных нормативных выплат гражданам несоциального характера (не планируется, в проекте 2023 года сумма составляет 880,00 тыс. руб.), стипендий, премий и грантов (не планируется, в проекте 2023 года сумма составляет 822,50 тыс. руб.), иных выплат населению (на сумму 3 692,00 тыс. руб.).

Запланированные расходы в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшены на 0,36 % или на сумму 253,0 тыс. руб. за счет уменьшения следующих расходов: публичных нормативных социальных выплат гражданам (на сумму 250,00 тыс. руб.), социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (на сумму 3,00 тыс. руб.).

Следует также указать, что расходы на плановый период 2024-2025 годов уменьшены по виду расходов «социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», в том числе «на предоставление гражданам, проживающим на внегородских территориях, мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг» на сумму 12 230,31 тыс. руб., которая запланирована на 2023 в размере 15 802,53 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) определены в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов с учетом действующих муниципальных правовых актов.

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

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

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

Необходимо отметить, что в Приложение 9 к проекту бюджета включены расходы на выплату стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта (Решение Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов») в **сумме 520,00 тыс. руб.**

При этом, согласно решению Думы ЗАТО Северск от 24.11.2022 № 31/1 «Об установлении количества и размера стипендий ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов» установлено 10 стипендий ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов в размере 5,00 тыс. руб. каждая ежемесячно на 2023 год. Следовательно, общая сумма вышеуказанной стипендии в проекте бюджета на 2023 **должна составить 600,00 тыс. руб.**

Таким образом, расходы на выплату «ежемесячной стипендии ЗАТО Северск лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам» в Приложении 9 к проекту бюджета на 2023 год в отражены не в полном объеме (520,00 тыс. руб. вместо 600,00 тыс. руб.), что может привести к неисполнению расходного обязательства.

Необходимо отметить, что стипендия лучшим спортсменам в возрасте до 18 лет включительно по олимпийским видам спорта, учрежденная Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3 «Об утверждении Положения о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов») согласно приказу Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» соответствует статусу «Стипендии», а не статусу «Публичной нормативной выплаты». Согласно Порядку №82н, при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, к подгруппе видов расходов 340 «Стипендии», отнесены в том числе расходы на выплату стимулирующих стипендий обучающимся в государственных (муниципальных) учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего образования, образовательным программам среднего общего образования, **дополнительным общеобразовательным программам**. Соответственно, расходы на выплату стимулирующих стипендий подлежат отражению по подгруппе видов расходов 340 «Стипендии» вместо 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера».

4. Долговая политика

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен с дефицитом на 2023 год в сумме 100 459,72 тыс. руб., на 2023 – 2024 годы бюджет планируется бездефицитным. В сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2022 год в проекте бюджета на 2023 год размер дефицита увеличен на сумму 1 767,02 тыс. руб. По сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2022 год, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год (дефицит составил 108 466,41 тыс. руб.), размер дефицита в 2023 году увеличился на сумму 8 006,69 тыс. руб.

Размер дефицита на 2023 год составляет 9,4 % от суммы налоговых и неналоговых доходов без учета доходов по дополнительным нормативам, что не превышает предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предельного значения, установленного статьей 15 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (с изменениями), которым установлено предельное значение не более 10 %.

В качестве источников покрытия дефицита бюджета в Приложениях 10 и 10.1 на 2023 год предусмотрены кредиты коммерческих банков в сумме 233 943,76 тыс. руб., на 2024 год – 60 077,92 тыс. руб., на 2025 год – 314 843,58 тыс. руб.

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

Объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Продолжает иметь место тенденция увеличения долговой нагрузки на одного жителя ЗАТО Северск.

В таблице № 42 представлена динамика объема муниципального внутреннего долга (согласно прогнозным данным Пояснительной записки) и размера муниципального долга на 1 жителя ЗАТО Северск.

Таблица № 42
(тыс. руб.)

**Динамика объема муниципального внутреннего долга
и размера муниципального долга на 1 жителя ЗАТО Северск**

Показатели	По состоянию на определенную дату						
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025	01.01.2026
Объем муниципального внутреннего долга, тыс. руб.	188 441,93	249 573,58	283 226,09	363 670,99	464 130,71	464 130,71	464 130,71
Изменения ("+" - увеличение; "-" - уменьшение)	23 443,96	61 131,65	33 652,51	80 444,90	100 459,72	-	-
Темп роста объема долга (в % к предыдущему периоду)	114,21	132,44	113,48	128,40	127,62	-	-
Среднегодовая численность населения ЗАТО Северск, тыс. человек	113,2	112,47	111,8	111,27	111,02	110,88	110,8
Муниципальный внутренний долг на 1 жителя ЗАТО Северска, руб.	1 664,68	2 219,02	2 533,33	3 268,37	4 180,60	4 185,88	4 188,91
Изменения ("+" - увеличение; "-" - уменьшение)	-123,68	554,34	314,30	735,04	912,24	5,28	3,02
Темп роста долга на 1 жителя (в % к предыдущему периоду)	114,76	133,30	114,16	129,01	127,91	100,13	100,07

Как следует из анализа представленных в таблице № 42 данных, по состоянию на 01.01.2024 увеличится на 27,91 % (+912,24 руб.) и составит 4 180,60 руб., по состоянию на 01.01.2025 увеличится на 0,13 % (+5,28 руб.) и составит 4 185,88 руб., по состоянию на 01.01.2026 увеличится на 0,07 % (+3,02 руб.) и составит 4 188,91 руб.

С учетом тенденции роста объема муниципального долга, соответственно увеличиваются расходы на его обслуживание, которые предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год в сумме 23 749,79 тыс. руб., на 2024 год – 35 848,80 тыс. руб., на 2025 год – 24 161,60 тыс. руб. Размер расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельную величину, установленную статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10 процентов общего объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) и составляет около 1% ежегодно.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга представлена в таблице № 43.

Таблица № 43
(тыс. руб.)

**Динамика расходов на обслуживание муниципального долга
за период 2020 – 2025 годы**

Показатели	Факт	Факт	Оценка 2022 год	Прогноз		
	2020 год	2021 год		2023 год	2024 год	2025 год
Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	11 354,18	14 117,10	17 881,74	23 749,79	35 848,80	24 161,60
Изменения ("+" - увеличение; "-" - уменьшение)	911,36	2 762,92	3 764,64	5 868,05	12 099,01	-11 687,20
Темп роста расходов (в % к предыдущему году)	108,70	124,33	126,67	132,82	150,94	67,40

Согласно показателям, утвержденным постановлением Правительства РФ от 04.03.2020 № 227 «Об утверждении Правил проведения оценки долговой устойчивости субъектов Российской Федерации», в соответствии с которыми с 2020 года в связи с принятием Федерального закона от 02.08.2019 № 278-ФЗ, финансовым органом субъекта РФ (Департаментом финансов Томской области) проводится оценка долговой устойчивости муниципального образования. Бюджет ЗАТО Северск, несмотря на увеличивающиеся размеры муниципального долга, относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости²⁰.

²⁰ <https://depfin.tomsk.gov.ru/otsenka-dolgovoj-ustojchivosti-munitsipalnyh-obrazovanij-tomskoj-oblasti>