



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

02.12.2025 № 01-18/464

О направлении заключения на проект бюджета
ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Мэру ЗАТО Северск
Диденко Н.В.

Уважаемый Николай Васильевич!

В соответствии с частью 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, направляю Вам заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», а также пояснительную записку к нему.

Приложение:

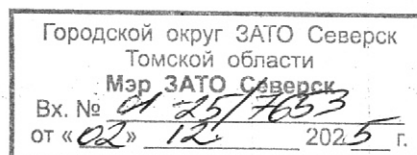
1) заключение на проект бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов – на 23 листах, в 1 экз.;

2) пояснительная записка к заключению на проект бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (с приложениями) – на 89 листах, в 1 экз.

Председатель

А.П. Давыденко

Мерзлякова О.В.
8 (3823) 52-29-64





ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***на проект бюджета ЗАТО Северск на
2026 год и на плановый период 2027 и
2028 годов***

2025 год

Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск¹ на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»² подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4³, 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 от 01.12.2025 № 16).

В ходе экспертизы Счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»⁴, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Проведен анализ основных экономических показателей развития территории в сравнении с показателями Томской области и Российской Федерации, а также анализ соответствия проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в муниципальном образовании ЗАТО Северск:

- Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017 – 2030 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2017 № 33/2⁵;
- Уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, одобренному распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 05.11.2025 № 984-ра⁶.

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

Общие требования к структуре, составу и содержанию проекта бюджета, установленные статьями 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

Проект бюджета состоит из 20 статей, положения которых в основном дублируют положения аналогичных статей Решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов.

По результатам экспертизы проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов Счетной палатой сформулированы следующие основные выводы:

1. В соответствии с частью 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития территории, сформированного 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».

В основу формирования бюджета на 2026 год положен базовый вариант развития территории муниципального образования ЗАТО Северск, который характеризует функционирование экономики с учётом относительно оптимистичных изменений внешних условий, перестройки организациями производственно-логистических цепочек, эффективности реализации комплекса мер по поддержке экономики и восстановления уровня занятости населения. В социальной сфере базовый вариант предусматривает повышение уровня жизни населения на основе умеренного увеличения социальных обязательств государства и бизнеса, наращивания участия ЗАТО Северск в реализации

¹ Далее по тексту – Счетная палата

² Далее по тексту – Заключение

³ Далее по тексту – Положение о бюджетном процессе

⁴ Далее по тексту – проект решения

⁵ Далее по тексту - Стратегия

⁶ Далее по тексту – Прогноз социально-экономического развития, Прогноз СЭР

региональных (национальных) проектов и достижения установленных целевых показателей.

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

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

При реализации базового варианта прогнозируемые темпы роста объема инвестиций в действующих ценах, в 2026 году увеличатся в 1,5 раза к оценке 2025 года, а в 2027 - 2028 годах их динамика изменится на отрицательную: в 2027 году – 79,9% к уровню 2026 года, в 2028 году – 57,9% к 2027 года. Показатели оборота розничной торговли и объема платных услуг населению, отраженные в Прогнозе СЭР по базовому варианту, как и в предыдущие годы, превышают показатели Томской области и Российской Федерации.

Для определения степени достоверности прогнозирования, являющегося основой для составления проекта бюджета, Счетной палатой проведен сравнительный анализ прогнозных данных на 2025 год с оценкой их исполнения, который показал, что по большинству показателей оценка исполнения близка к прогнозным значениям, за исключением показателей «Сальдированный финансовый результат (прибыль/убыток)», «Доля убыточных организаций», «Оборот общественного питания».

2. На 2026 год **доходы бюджета** прогнозируются в сумме 6 066 397,28 тыс. руб., в том числе:

- налоговые доходы – 1 972 386,58 тыс. руб. или 32,51 % от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 148 878,03 тыс. руб. или 2,45 % от общей суммы доходов;
- безвозмездные поступления в сумме 3 945 132,67 тыс. руб. или 65,03 % от общей суммы доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируется в сумме 4 899 607,05 тыс. руб. или 80,77% к уровню 2026 года и 4 782 684,44 тыс. руб. или 97,61% к уровню 2027 года, соответственно.

Ежегодно утверждаемые доходы в первой редакции бюджета ниже фактически полученных (исполненных), 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.

Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск на 2026 год прогнозируются в сумме 4 431 932,18 тыс. руб., что больше первоначально утвержденных объемов в бюджете на 2025 год⁷ на 344 745,02 тыс. руб. или на 8,43%, но меньше оценки исполнения 2025 года (без учета возврата остатков прошлых лет) на 1 558 718,63 тыс. руб. или на 26,02%. На 2027 год собственные доходы прогнозируются в сумме 3 265 141,95 тыс. руб., что меньше планового показателя 2026 года на 1 166 790,23 тыс. руб. или на 26,33%. На 2028 год прогноз собственных доходов составляет в сумме 3 148 219,34 тыс. руб., что меньше планового показателя 2027 года на 116 922,61 тыс. руб. или на 3,58%.

Как и в прошлые годы основным источником пополнения бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и в плановом периоде 2027-2028 годов являются безвозмездные поступления, которые согласно проекту бюджета на 2026 год составляют 65,03% в общем объеме доходов бюджета, а также 54,05% и 51,64% в плановом периоде 2027-2028 годов, соответственно.

⁷ Далее по тексту – первая редакция бюджета на 2025 год

Прогнозные доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составят в 2026 году 54 869,73 руб., что на 20,50% или на 14 145,45 руб. ниже уровня оценки 2025 года. В 2027 году прогнозируется снижение показателя по отношению к 2026 году на 10 424,82 руб. или на 19,00%, в 2028 году на 950,14 руб. ниже уровня показателя 2027 года.

2.1. В проекте бюджета **налоговые доходы** на 2026 год запланированы в сумме 1 972 386,58 тыс. руб., что на 180 663,55 тыс. руб. или на 10,08% больше оценки ожидаемого поступления 2025 года (по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2025 год – больше на 339 284,89 тыс. руб. или на 20,78%).

В 2027 году налоговые доходы запланированы в сумме 2 109 583,93 тыс. руб. (на 6,96% больше прогноза 2026 года), в 2028 году – в сумме 2 171 065,37 тыс. руб. (на 2,91% больше прогноза 2027 года).

В ходе экспертизы проекта бюджета проведен анализ данных, прогнозируемых налоговых доходов в проекте бюджета с расчётами прогнозных поступлений налоговых доходов, произведенными главным администратором налоговых доходов ИФНС по Томской области.

Структура налоговых поступлений в 2026 году традиционно сохраняется на уровне прошлых лет. Основным бюджетоформирующим налогом по-прежнему является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

2.1.1. В представленном проекте бюджета ЗАТО Северск прогнозные поступления по **налогу на доходы физических лиц** в 2026 году запланированы в сумме 1 532 706,08 тыс. руб., что больше оценки 2025 года на 183 180,01 тыс. руб. (или на 13,57%) и больше первоначально утвержденного объема поступлений 2025 года на сумму 283 264,51 тыс. руб. (или на 22,67%). Поступления налога в 2027 году прогнозируются в сумме 1 650 910,93 тыс. руб., в 2028 году – 1 699 656,97 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа данных, учитываемых проектом бюджета с данными, представленными УФНС по Томской области, установлено, что объем поступлений НДФЛ на 2026 год прогнозируется в проекте бюджета в меньшем объеме, чем рассчитан главным администратором доходов, на 19 049,92 тыс. руб.

С учетом того, что ежегодно фактическое исполнение доходов по НДФЛ осуществляется в большем объеме, чем прогнозируется, по мнению Счетной палаты существуют резервы прогнозных поступлений, которые в 2026 году могут составить 19 049,92 тыс. руб.

Вместе с тем, Счетная палата считает возможным принять расчет суммы НДФЛ, осуществленный Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск.

2.1.2. 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 2026 год в сумме 14 559,00 тыс. руб., что больше оценки 2025 года на 47,70 тыс. руб. (или на 0,33%) и меньше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2025 год на 201,20 тыс. руб. (или на 1,36%).

В плановом периоде 2027-2028 годов прогнозные поступления акцизов в бюджет ЗАТО Северск составляют 19 730,00 тыс. руб. и 20 561,00 тыс. руб., соответственно.

Считаем возможным прогноз поступлений в 2026-2028 годах в доход бюджета ЗАТО Северск акцизов принять за основу.

2.1.3. Доходы по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2026 год прогнозируются в сумме 180 926,20 тыс. руб., что на 39 990,20 тыс. руб. (или на 28,37%) больше первоначально утвержденного объема на 2025 год и на 16 164,60 тыс. руб. (или на 9,81%) больше оценки 2025 года, на 2027 год прогнозируются в сумме 190 529,00 тыс. руб., на 2028 год – 198 106,90 тыс. руб.

По результатам проведенного анализа данных, учитываемых проектом бюджета с данными, представленными УФНС по Томской области, установлено, что объем поступлений по УСН на 2026 год прогнозируется в проекте бюджета, как и в прошлые годы, в большем объеме, чем рассчитан главным администратором доходов на 10 766,20 тыс. руб., в связи с чем существуют риски невыполнения прогнозных поступлений, предусмотренных в проекте бюджета.

Ввиду того, что объем поступлений по УСН, исполнялся в прошлые годы в большем объеме, чем прогнозировался, Счетная палата считает возможным принять за основу прогнозные показатели проекта бюджета.

2.1.4. Доходы по единому сельскохозяйственному налогу на 2026 год прогнозируются в сумме 1 612,00 тыс. руб., что на 86,94 тыс. руб. (или на 5,70%) больше оценки 2025 года и на 579,87 тыс. руб. (или на 56,18%) больше первоначально утвержденного объема на 2025 год.

На 2027 год доходы по ЕСХН прогнозируются в сумме 1 676,50 тыс. руб., на 2028 год – 1 743,50 тыс. руб.

Счетная палата отмечает, что в проекте бюджета доходы по ЕСХН на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предусмотрены в меньшем объеме чем прогнозные показатели, рассчитанные УФНС по Томской области. Расхождения, как и в прошлые годы, незначительны, в связи с чем считаем возможным принять за основу прогнозные показатели проекта бюджета.

2.1.5. Доходы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 2026 год, прогнозируются в сумме 7 096,60 тыс. руб., что на 23 958,40 тыс. руб. (или на 77,15%) меньше оценки 2025 года и на 15 409,90 тыс. руб. (или на 68,47%) меньше первоначальной редакции 2025 года, на 2027 год прогнозируются в сумме 7 370,50 тыс. руб., на 2028 год в сумме 7 665,40 тыс. руб.

Снижение прогноза поступлений на 2026-2028 годы к оценке текущего года обусловлено изменениями, вносимыми в налоговое законодательство, а именно: исключение видов деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы и не имеющие торговых залов. Кроме того, с 2026 года прогнозируется уменьшение поступлений из-за снижения предельного значения величины суммы доходов налогоплательщика с 60 млн. руб. до 10 млн. руб. (в случае превышения предельного порога индивидуальные предприниматели утрачивают право на применение патентной системы налогообложения).

Кроме того, произведена корректировка налогооблагаемой базы в связи с исключением из прогноза поступивших в январе 2025 года платежей в сумме 9,3 млн. руб. по сроку уплаты 31.12.2024.

Вместе с тем, Счетная палата отмечает, что проектом бюджета, как и в прошлый период, прогнозные показатели предусмотрены в меньшем объеме, чем прогнозируются главным администратором – УФНС России по Томской области.

При этом, фактическое исполнение по данному налоговому доходу по оценке 2025 года ожидается в большем объеме, чем прогнозировалось УФНС России по Томской области, что свидетельствует о более реалистичном прогнозировании поступления главным администратором, в связи с чем, ***существуют резервы прогнозных поступлений, которые в 2026 году могут составить 15 445,40 тыс. руб.***

На основании вышеизложенного, Счетная палата считает возможным принять данные проекта бюджета за основу.

2.1.6. Поступления налога на имущество физических лиц на 2026 год запланированы в сумме 61 791,00 тыс. руб., что больше оценки 2025 года на сумму 1 619,00 тыс. руб. (или на 2,69%), а также первоначально утвержденного объема поступлений НИФЛ в бюджете на 2025 год на сумму 1 619,00 тыс. руб. (или на 2,69%).

Прогноз поступлений доходов от уплаты НИФЛ в 2027-2028 годах составляет 63 222,00 тыс. руб. и 64 676,00 тыс. руб. соответственно.

По результатам проведенного анализа данных, учитываемых проектом бюджета, с данными, представленными УФНС по Томской области, установлено, что объем поступлений по НИФЛ на 2026 год прогнозируется в проекте бюджета, в меньшем объеме, чем прогнозируется главным администратором – УФНС России по Томской области – на 3 095,00 тыс. руб. в 2026 году.

В связи с тем, что фактическое исполнение по данному налоговому доходу по оценке 2025 года ожидается на уровне прогнозирования, произведенном Финансовым управлением, Счетная палата считает прогноз объема доходов по НИФЛ, предусмотренный проектом бюджета, реалистичным.

Вместе с тем, Счетной палатой отмечается существующий резерв 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.

Кроме того, согласно информации, представленной Управлением Росреестра Томской области, количество объектов капитального строительства, в отношении которых в ЕГРН отсутствуют сведения о зарегистрированных правах и ограничениях составляет 6 801 единицу. *Сумма расчетного налогового потенциала (потенциального дохода) по указанным объектам может составить 5 322,10 тыс. руб., в случае регистрации прав на указанные объекты капитального строительства физическими лицами.*

При этом, Счетная палата считает возможным принять за основу данные проекта бюджета.

2.1.7. Поступления в бюджет ЗАТО Северск земельного налога в 2026 году запланированы в объеме 113 503,00 тыс. руб., что на 346,00 тыс. руб. (или на 0,31%) больше оценки 2025 года и аналогично, на 346,00 тыс. руб. (или на 0,31%) больше первоначально утвержденного объема на 2025 год.

В 2027 году прогноз поступлений земельного налога составляет 113 552,00 тыс. руб., в 2028 году – 113 586,00 тыс. руб.

Счетной палатой отмечено, что проектом бюджета на 2026 год сумма поступлений земельного налога спрогнозирована на 3 614,00 тыс. руб., а на 2027 и 2028 годы на 4 277,00 тыс. руб. и 4 922,00 тыс. руб., соответственно, больше суммы, рассчитанной главным администратором данных доходов - УФНС России по Томской области.

В связи с тем, что фактическое исполнение по данному налоговому доходу по оценке 2025 года ожидается на уровне прогнозирования, произведенном Финансовым управлением, Счетная палата считает прогноз объема доходов по земельному налогу, предусмотренный проектом бюджета, реалистичным.

Также следует отметить, что согласно информации, представленной Управлением Росреестра по Томской области, количество земельных участков, в отношении которых в ЕГРН отсутствуют сведения о зарегистрированных правах и ограничениях составляет 7 939 единиц. *Сумма расчетного налогового потенциала (потенциального дохода), с учетом действующих налоговых ставок, установленных Решением Думы ЗАТО Северск от 07.11.2014 №57/4 «О земельном налоге на территории ЗАТО Северск», может составить 5 887,00 тыс. руб.*

При этом, Счетная палата считает возможным принять за основу данные проекта бюджета.

2.1.8. Доходы бюджета ЗАТО Северск от уплаты государственной пошлины в 2026 году запланированы в сумме 60 162,70 тыс. руб., что на 3 207,70 тыс. руб. (или на 5,63%) больше оценки 2025 года и на 29 096,40 тыс. руб. (или на 93,70%) больше первоначально утвержденного объема поступлений в бюджете на 2025 год. На 2027 год

поступления государственной пошлины запланированы в объеме 62 568,00 тыс. руб., на 2028 год – 65 069,60 тыс. руб.

Анализ прогноза поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) показал, что на 2026 год, как и в прошлом периоде, проектом бюджета прогнозируется сумма к поступлению в большем объеме, чем рассчитан главным администратором - УФНС по Томской области.

Ввиду того, что фактическое исполнение доходов по государственной пошлине согласно оценке, за 2025 год ожидается в большем объеме, чем планировалось первоначально, Счетная палата считает прогноз объема доходов по поступлению государственной пошлины, предусмотренный проектом бюджета, реалистичным.

На основании вышеизложенного, Счетная палата считает возможным принять расчет суммы государственной пошлины, осуществленный Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск.

2.2. Прогноз поступления **неналоговых доходов** в бюджет ЗАТО Северск составляет на 2026 год в сумме 148 878,03 тыс. руб., что меньше оценки 2025 года на 27 574,51 тыс. руб. или на 15,6% (к первоначально утвержденному прогнозу уменьшение на 2 764,54 тыс. руб. или на 1,9%). На 2027 год – в сумме 141 708,32 тыс. руб., что меньше прогноза 2026 года на 7 169,71 тыс. руб. или на 4,8%, на 2028 год – в сумме 141 919,17 тыс. руб., что больше прогноза 2027 года на 210,85 тыс. руб. или на 0,1%.

Счетная палата отметила, что не все показатели по неналоговым доходам проекта бюджета соответствуют уточненному прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, а именно показатели проекта бюджета по доходам от аренды земельных участков и по доходам от аренды помещений нежилого фонда не соответствуют показателям уточненного прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск.

При определении прогнозируемых поступлений доходов по отдельным видам неналоговых доходов (в т.ч. поступления от аренды движимого имущества, аренды земельных участков, аренды помещений нежилого фонда и др.) согласно Методике Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск⁸ предусмотрено использование в расчетах информации **о размере задолженности на конец отчетного финансового года согласно бюджетной отчетности.**

При расчете прогнозного объема поступлений в соответствии с пунктом 4 (1) Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»⁹ не учитывается задолженность, подлежащая учету на забалансовых счетах до принятия решения о ее восстановлении на балансовых счетах или списании с забалансовых счетов. В методике УИО в расчетах учитывается размер задолженности на конец отчетного финансового года согласно бюджетной отчетности, что предполагает использование в расчетах задолженности, учитываемой, как на балансовых счетах, так и на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». С целью исключения указанного противоречия УИО необходимо внести изменения в Методику. Фактически УИО в расчетах прогнозируемых поступлений доходов задолженность, числящаяся на забалансовом счете, не учитывалась.

Следует отметить, что пунктом 4 (1) Методики № 574 не установлено требование при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности учитывать данные о размере задолженности именно на конец отчетного финансового года согласно бюджетной отчетности. По мнению

⁸ Далее по тексту - УИО

⁹ Далее по тексту – Методика № 574

Счетной палаты ЗАТО Северск в целях повышения точности прогнозирования УИО необходимо внести изменения в Методику УИО, позволяющие учитывать задолженность по доходам, образовавшуюся на момент составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Необходимость такого учета объясняется в том числе тем, что в текущем финансовом году возможно признание задолженности сомнительной и, соответственно, списание задолженности с балансового учета на забалансовый счет.

Следует отметить, что согласно Методике прогнозирования поступлений в бюджет ЗАТО Северск, закрепленных за Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск¹⁰, утвержденной приказом начальника УЖКХ ТиС от 30.05.2022 № 85/1¹¹, УЖКХ ТиС для расчета суммы, погашенной в прогнозируемом периоде задолженности, также учитывается задолженность на конец отчетного финансового года.

Также стоит отметить, что УИО при прогнозировании доходов на 2026 год применяется процент сокращения задолженности, равный 30%, тогда как в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2025 и плановый период 2026-2027 годов УИО применялся процент сокращения задолженности в размере 10%, что связано с внесением изменений в 2025 году в Методику УИО и предполагает усиление мер по сокращению задолженности.

2.2.1. Доходы бюджета ЗАТО Северск от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2026 год в сумме 126 207,30 тыс. руб., что меньше оценки 2025 года на 8 395,56 тыс. руб. или на 6,2% (на 3 812,59 тыс. руб. или на 3,1% больше первоначально утвержденного прогноза).

Поступления по указанным доходам на 2027 год прогнозируются в сумме 126 809,61 тыс. руб., на 2028 год - в сумме 127 013,66 тыс. руб.

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 запланированы на 2026 год и на плановый период 2027 - 2028 годов в сумме по 286,02 тыс. руб. ежегодно, что больше на 43,02 тыс. руб. оценки исполнения по данному виду доходов 2025 года.

Прогноз составлен по трем хозяйствующим субъектам (ООО «СЭЛС», АО «СВК» и АО «ЕРКЦ»). Наибольший объем поступлений по данной подстатье прогнозируется от ООО «СЭЛС» (69,9% от общей суммы прогноза). Прогноз поступлений по данной подстатье от АО «СВК» составлен в меньшем объеме, поскольку в 2024 году согласно Отчету о финансово-хозяйственной деятельности АО «СВК» получен отрицательный финансовый результат, в связи с особенностями тарифного регулирования.

С учетом анализа представленных документов Счетная палата подтверждает прогнозную сумму доходов на 2026 и 2028 годы. Вместе с тем в связи с планируемым применением АО «СВК» мер по сглаживанию тарифов в 2026 году существует риск недопоступления доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в 2027 году в сумме 65,37 тыс. руб.

2.2.1.2. Поступление доходов от арендной платы за земли на 2026 год прогнозируется в сумме 80 378,38 тыс. руб., что на 6 352,91 тыс. руб. или на 7,3 % меньше оценки 2025 года или на 774,49 тыс. руб. (на 1,0%) больше первоначально утвержденного объема 2025 года.

Поступления доходов от арендной платы за землю на 2027 - 2028 годы прогнозируются в сумме 80 950,78 тыс. руб. и 81 094,11 тыс. руб. соответственно.

С учетом выявленного несоответствия в расчетах коэффициента собираемости, сумм задолженности, учтенных Счетной палатой в расчете текущего уровня задолженности,

¹⁰ Далее по тексту – УЖКХ ТиС

¹¹ Далее по тексту – Методика УЖКХ ТиС

Счётная палата *отмечает наличие резерва поступления в бюджет арендной платы за земельные участки в размере 5 040,02 тыс. руб. в 2026 году.*

Кроме того, в расчете поступлений не учтена арендная плата в сумме 24 242,47 тыс. руб., возможная к получению в результате планируемой передачи в аренду трех земельных участков.

С учетом данных главного администратора дохода Счётная палата считает, что резервы прогнозных поступлений могут составить в 2026 году около 29 282,49 тыс. руб. При этом имеются риски не достижения данного значения.

Опираясь на представленные расчеты администратора дохода, Счетная палата подтверждает прогнозную сумму поступлений от арендной платы за земли, собственность на которые не разграничена и арендной платы за земли городского округа.

2.2.1.3. Доходы от сдачи в аренду нежилых помещений на 2026 год прогнозируются в сумме 25 037,53 тыс. руб., что на 1 726,72 тыс. руб. или на 6,5% меньше оценки 2025 года и на 98,46 тыс. руб. (0,4%) больше первоначально утвержденных показателей (24 939,07 тыс. руб.).

Поступления по статье на 2027 и 2028 годы прогнозируются в сумме 25 037,53 тыс. руб. ежегодно.

С учетом выявленного несоответствия в расчете коэффициента собираемости, сумм задолженности, учтенных Счётной палатой в расчете текущего уровня сумм задолженности, Счётная палата отмечает наличие резерва для поступлений в бюджет от аренды помещений нежилого фонда в размере **694,89** тыс. руб. в 2026 году.

Анализ показателей, используемых для расчета прогнозных поступлений, подтвердил, что имеются риски неисполнения показателей по доходам в связи с тем, что при расчете объема поступлений не учтена сумма доходов в виде арендной платы (ориентировочно – 44,14 тыс. руб.), на которую могут быть уменьшены поступления доходов в 2026 году, поскольку объекты включены в Прогнозный план приватизации на 2026 год и имеют вероятность реализации.

Опираясь на представленный расчет администратора дохода Счетная палата считает прогнозную сумму поступлений доходов от аренды помещений нежилого муниципального фонда представленную в проекте, реалистичной. Вместе с тем имеется резерв поступления по данному виду дохода в бюджет ЗАТО Северск ориентировочно в сумме 650,75 тыс. руб.

2.2.1.4. Доходы от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, прогнозируются на 2026 год в сумме 9 475,20 тыс. руб., что больше оценки 2025 года на 92,19 тыс. руб. (на 1,0%).

Поступления по статье на 2027 год прогнозируются в сумме 9 460,66 тыс. руб., на 2028 год в сумме 9 444,00 тыс. руб.

Счетная палата отмечает ежегодный рост задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2023 задолженность по данному виду поступлений составляла в сумме 8 571,09 тыс. руб., на 01.01.2024 - 9 331,51 тыс. руб., на 01.01.2025 - 9 453,35 тыс. руб. Задолженность, учитываемая на 01.01.2025, больше поступлений по оценке 2025 года.

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

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

2.2.1.5. Поступления по статье аренда сетей инженерно-технического обеспечения на 2026 год прогнозируются в сумме 1 355,60 тыс. руб., что на 125,93 тыс. руб. или на 10,2% больше первоначально утвержденного объема 2025 года и на 98,83 тыс. руб. или на 7,9 % больше оценки 2025 года.

Поступления доходов в 2027 и 2028 годах планируются по 1 355,60 тыс. руб.

С учетом выявленного несоответствия в расчете коэффициента собираемости, сумм задолженности, учтенных Счётной палатой в расчете текущего уровня сумма задолженности, окончания сроков действия договоров, а также с учетом заключенного с ООО «Газпром газораспределение Сибирь» договора аренды от 15.10.2025 № 1004, Счётная палата отмечает наличие резерва для поступлений в бюджет от аренды помещений нежилого фонда в размере 694,89 тыс. руб. в 2026 году.

С учетом данных главного администратора дохода Счётная палата считает, что поступления арендных платежей могут составить в 2026 году – 1 516,78 тыс. руб. (+162,01 тыс. руб. к проекту), в 2027 году – 1 446,51 тыс. руб. (+ 91,74 тыс. руб. к проекту), в 2028 году – 905,93 тыс. руб. (- 448,84 тыс. руб. от проекта)

2.2.1.6. Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в проекте бюджета не запланированы.

Вместе с тем с 2022 года в пос. Самусь функционирует Муниципальное казенное предприятие ЗАТО Северск «Самусьский водоканал». Порядок распределения доходов данного предприятия утвержден постановлением Администрации ЗАТО Северск от 16.10.2023 № 1961-па. В проекте бюджета на 2026 год предусмотрено отчисление от доходов муниципальных предприятий в размере 10%. В связи с тем, что по итогам 2023 года чистая прибыль предприятия составила 3 912,00 тыс. руб., а отчисления МКП «Самусьский водоканал» в предыдущие периоды в бюджет ЗАТО Северск не осуществлялись, *Счетная палата отмечает неисполнение обязанности, установленной Решением Думы ЗАТО Северск от 02.03.2017 № 24/4 «О размере части прибыли муниципальных унитарных предприятий ЗАТО Северск, подлежащей перечислению в бюджет ЗАТО Северск», и наличие резерва поступлений по данному виду дохода в сумме 391,20 тыс. руб.*

2.2.1.7. Аренда движимого имущества на 2026 год прогнозируется в сумме 1 535,34 тыс. руб., что соответствует оценке 2025 года и на 8,95 тыс. руб. или на 0,58 % больше первоначально утвержденных поступлений на 2025 год. На 2027 и 2028 годы доходы планируются в таких же суммах ежегодно.

С учетом данных главного администратора дохода Счётная палата считает, что поступления арендных платежей могут составить в 2026-2028 годах в сумме 1 584,93 тыс. руб. (+58,54 тыс. руб. к проекту), что связано с применением текущего уровня собираемости, определенного Счётной палатой, и применением коэффициента сокращения возможной к взысканию задолженности (УИО коэффициент в расчетах не применялся).

2.2.1.8. Доходы в виде процентов, установленных частью 3 статьи 5 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ на 2026 год прогнозируются в сумме 331,01 тыс. руб., что на 168,06 тыс. руб. (на 33,7%) меньше оценки 2025 года.

Поступления по статье на 2027 год прогнозируются в сумме 215,92 тыс. руб., на 2028 год в сумме 127,37 тыс. руб.

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

2.2.1.9. Доходы от платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2026 год прогнозируются в сумме 3 541,71 тыс. руб., что соответствует оценке 2025 года и больше первоначально утвержденных значений на 560,72 тыс. руб. или на 18,8%. Поступления по статье на 2027 и 2028 годы прогнозируются также в сумме 3 541,71 тыс. руб.

Прогноз произведен прямым счетом, исходя из действующих 55 договоров, заключенных в 2019-2024 годах, суммы начислений и 100%-ной собираемости.

При этом стоит отметить, что постановлением Администрации ЗАТО Северск от 13.10.2025 № 2524-па «Об утверждении перечня рекламных конструкций на схемах размещения наружной рекламы на территории городского округа ЗАТО Северск Томской

области и схем размещения наружной рекламы на территории городского округа ЗАТО Северск Томской области» в 2025 году дополнительно включен тип рекламной конструкции «Локальная щитовая – билборд» по адресу: п. Самусь, ул. Кирова, 51/5. В 2026 году планируется проведение оценки рыночной стоимости права размещения рекламных конструкций. Таким образом, Счетной палатой отмечается наличие резерва поступлений по данному виду дохода ориентировочно в сумме 35,00 тыс. руб.

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

2.2.1.10. Поступления по статье плата за размещение временных торговых сооружений на 2026 год прогнозируются в сумме 4 196,38 тыс. руб., что больше оценки 2025 года на 204,35 тыс. руб. (на 5,1%) и больше первоначально утвержденных показателей бюджета 2025 года на 592,9 тыс. руб. (на 16,4%). Поступления по статье на 2027 - 2028 годы прогнозируются в сумме по 4 355,92 тыс. руб. и 4 521,85 тыс. руб.

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

2.2.1.11. Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) запланировано в 2026 -2028 годах в сумме 29,33 тыс. руб. ежегодно в виде поступлений арендной платы за сдачу помещений МКУ «Технический центр» и МКП «Самусьский Водоканал».

2.2.2. Прогнозируемое поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2026 год составит 1 260,00 тыс. руб., что на 6 728,00 тыс. руб. (на 84,2%) меньше оценки 2025 года в связи с изменением законодательства. Поступления на 2027 – 2028 годы прогнозируются в сумме 1 260,00 тыс. руб. ежегодно,

Снижение объема поступлений обусловлено тем, что с 2026 года плата за негативное воздействие на окружающую среду не зачисляется в местные бюджеты. Прогноз поступлений на 2026 год и плановый период рассчитан главным администратором, которым является УИО по статье «Плата за использование лесов», норматив зачисления в бюджеты городских округов которого в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации составляет 100%.

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

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2026 год прогнозируются в сумме 10 299,07 тыс. руб., что на 1 308,71 тыс. руб. или на 11,3% меньше оценки 2025 года в результате поступления из областного бюджета компенсации затрат, связанных с предоставлением жилых помещений инвалидам, по исполнительным листам согласно решениям Арбитражного суда Томской области.

Поступления на 2027 - 2028 годы прогнозируются в сумме 4 910,62 тыс. руб. и 5 017,26 тыс. руб. соответственно.

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

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2026 год прогнозируются в сумме 6 057,58 тыс. руб., что на 6 394,97 тыс. руб. (на 51,4%) меньше оценки 2025 года и на 435,52 тыс. руб. или на 7,7% больше первоначально утвержденных показателей на 2025 год, в том числе, из общей суммы запланированных поступлений доходы от продажи имущества – 5 754,41 тыс. руб., от продажи земельных участков – 303,17 тыс. руб.

Доходы на 2027 год прогнозируются в сумме 3 668,07 тыс. руб., на 2028 год в сумме 3 562,57 тыс. руб.

Согласно предоставленному проекту Прогнозного плана приватизации на 2026 год запланированы к продаже 20 объектов, из которых 18 являются переходящими с 2025 года.

Прогноз поступлений на 2026 год в сумме 5 754,41 тыс. руб. составлен исходя из информации о реализованных объектах муниципальной собственности в предшествующий период в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения движимого и недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹². Поступления от продажи иных объектов в анализируемом периоде не запланированы.

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

Проанализировав расчеты администратора доходов Счетная палата подтверждает сумму доходов, представленную в проекте бюджета. В связи с тем, что в расчет поступления по договорам, предполагаемым к заключению в прогнозный период, не включены, Счетная палата отмечает наличие резерва.

2.2.5. Плата за право заключения договора о комплексном развитии территории в проекте бюджета не запланирована.

Вместе с тем согласно постановлению Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2337 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Северск» администратором данного вида доходов является Администрация ЗАТО Северск.

В ходе проведения оперативного анализа исполнения бюджета за первое полугодие 2025 года Счетной палатой установлено поступление платы за право заключения договора о комплексном развитии территории в размере 250,69 тыс. руб. Данная сумма впервые поступила по данному виду доходов (до 2025 года поступления по данному виду дохода отсутствовали).

Вместе с тем методикой прогнозирования поступлений в бюджет ЗАТО Северск, закрепленных за Администрацией ЗАТО Северск, утвержденной распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 05.05.2022 № 461-р, порядок прогнозирования поступлений по данному виду дохода не предусмотрен, что указывает на необходимость внесения изменений в указанный документ.

2.2.6. Поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2026 год прогнозируются в сумме 5 054,08 тыс. руб., что меньше на 4 400,22 тыс. руб. или на 46,5 % оценки 2025 года и на 415,94 тыс. руб. (на 8,9 %) больше первоначально утвержденного объема 2025 года (4 644,08 тыс. руб.). Снижение прогноза поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба на 2026 год к оценке 2025 года, обусловлено поступлением в 2025 году незапланированных платежей в бюджет (1 020,22 тыс. руб.), уплачиваемых при возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за снос зеленых насаждений), а также платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами (3 928,14 тыс. руб.).

Поступления на 2027-2028 годы планируются в размере 5 060,02 тыс. руб. и 5 065,68 тыс. руб. соответственно.

По результатам проведенного Счетной палатой ЗАТО Северск в 2024 году контрольного мероприятия, касающегося вопросов учета и распоряжения древесиной, полученной после вырубki зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск, установлено, что в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО Северск от

¹² Далее по тексту – Федеральный закон № 159-ФЗ

07.04.2011 № 671 «О сносе зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск» при определении размера фактических затрат по сносу зеленых насаждений, расположенных за пределами жилой зоны населенных пунктов ЗАТО Северск (на землях промышленности), применяется понижающий коэффициент (с 05.08.2024 в размере 0,4). В связи с тем, что применение данного коэффициента привело к недополучению доходов в бюджет ЗАТО Северск по статье «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования» (администратор дохода – УЖКХ ТиС), в условиях дефицита бюджета ЗАТО Северск Счётной палатой предложено рассмотреть вопрос о целесообразности его применения. Отмена понижающего коэффициента будет способствовать увеличению поступлений доходов по данной статье.

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

3. Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации выполнен согласно проектам федерального закона «О федеральном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и закона Томской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Безвозмездные поступления на 2026 год прогнозируются в сумме 3 945 132,67 тыс. руб., что на 1 741 855,04 тыс. руб. или на 30,63% меньше оценки 2025 года, и на 1 872,40 тыс. руб. или 0,05% меньше, чем утверждено первоначальной редакцией на 2025 год.

За счет средств федерального бюджета прогнозируются поступления дотаций бюджетам городских округов, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 2026 год в сумме 783 457,10 тыс. руб., что на 87 051,00 тыс. руб., или 10,00% меньше уровня оценки 2025 года и первоначально утвержденного бюджета на 2025 год. На 2027 год и на 2028 год – 609 355,50 тыс. руб. и 548 420,50 тыс. руб. соответственно.

За счет средств областного бюджета прогнозируются поступления на 2026 год в сумме 3 161 675,57 тыс. руб., на 2027 год – 2 038 959,30 тыс. руб., на 2028 год – 1 921 279,40 тыс. руб.

В составе безвозмездных поступлений проекта бюджета на 2026 год доля дотаций составила – 51,02% (2 012 664,07 тыс. руб.), субвенций – 41,43% (1 634 465,10 тыс. руб.), субсидий – 7,49% (295 475,00 тыс. руб.), иных МБТ – 0,06% (2 528,50 тыс. руб.)

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Счетной палатой установлено, что проектом бюджета предусмотрено поступление субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в сумме 8,5 тыс. руб. как отдельно, так и в составе субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению 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 на 2026 год в сумме 4 964,7 тыс. руб. (то есть отражена дважды). Приложением №16 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (таблица №42) субвенция на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 8,50 тыс. руб. учтена в составе субвенций местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению 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 на 2026 год в сумме 4 964,7 тыс. руб.

В данном случае объем безвозмездных доходов бюджета ЗАТО Северск завышен на сумму 8,5 тыс. руб., что может способствовать увеличению дефицита бюджета ЗАТО Северск на указанную сумму.

4. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2026 год запланированы в сумме 6 234 451,12 тыс. руб., что составляет 79,71% к ожидаемому исполнению 2025 года и 106,29% к показателям по расходам, утвержденным в первой редакции бюджета на 2025 год.

На 2027 год расходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 4 899 607,05 тыс. руб., что на 1 334 844,07 тыс. руб. или на 21,41% меньше, чем на 2026 год. На 2028 год расходы запланированы в сумме 4 782 684,44 тыс. руб., что на 116 922,61 тыс. руб. или на 2,39 % меньше, чем расходы 2027 года.

Наибольший удельный вес в общих расходах бюджета в плановом периоде будут занимать расходы по разделам: «Образование» (2026 год – 54,74%, 2027 год – 56,59%, 2028 год – 57,89%), «Национальная экономика» (13,20%; 13,51% и 11,37% соответственно), «Общегосударственные вопросы» (7,45%; 8,49% и 10,29% соответственно) и «ЖКХ» (8,43%; 5,98% и 5,93% соответственно).

4.1. Бюджет по расходам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован по **программно-целевому принципу** на базе 19 программ, из которых 18 имеют статус муниципальных программ и одна Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2025 год и на перспективу до 2045 года.

Доля программных расходов по прогнозу на 2026 год составляет 94,27% (по оценке исполнения бюджета за 2025 год охвачено 94,19 % расходов), в 2027 году – 93,18% и в 2028 году – 91,44%.

Прогнозный объем ассигнований на исполнение муниципальных программ и Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2026 год составляет 5 877 466,23 тыс. руб. (в первой редакции бюджета на 2025 год – 5 480 334,55 тыс. руб.), на 2027 год – 4 565 325,38 тыс. руб., на 2028 год – 4 373 109,83 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования прогноз программных расходов на 2026 год за счет средств местного бюджета составил 3 952 981,93 тыс. руб., за счет областного бюджета – 1 924 484,30 тыс. руб. Финансирование программ за счет средств федерального бюджета не предусмотрено на момент формирования бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

На 2026 год и плановый период 2027-2028 годов запланировано участие ЗАТО Северск в реализации 2 национальных проектов «Инфраструктура для жизни» и «Молодежь и дети», отдельные мероприятия которых интегрированы соответственно в 4 региональные проекта, 3 муниципальных программы и Программу комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2025 год и на перспективу до 2045 года. Общий объем средств, предусмотренный в проекте бюджета, составляет 226 562,27 тыс. руб., в т. ч. за счет средств областного бюджета - 150 720,0 тыс. руб., местного бюджета – 75 842,27 тыс. руб. В соответствии с установленной практикой средства федерального бюджета будут доведены позже.

Все муниципальные программы направлены на решение задач Стратегии развития ЗАТО Северск. При этом следует отметить, что в перечне муниципальных программ (включая комплексные программы развития инфраструктуры) по приоритетным направлениям Стратегии отражена Программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года, тогда как Решение Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/2 «Об утверждении программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года» признано утратившим силу с 07.02.2025 (Решение Думы

ЗАО Северск от 06.02.2025 № 55/1), в муниципальном образовании ЗАО Северск действует Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАО Северск на 2025 год и на перспективу до 2045 года, утвержденная Решением Думы ЗАО Северск от 06.02.2025 № 55/1.

Также Счетная палата отмечает, что в 2025 году заканчивается действие муниципальной программы «Развитие образования в ЗАО Северск». При этом, в проекте бюджета ЗАО Северск на 2026 год плановый период 2027-2028 годов предусмотрено финансирование аналогичной по названию программы, представленной проектом паспорта муниципальной программы «Развитие образования в ЗАО Северск» на 2026-2030 годы. Однако, проект постановления Администрации ЗАО Северск об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в ЗАО Северск» на 2026-2030 годы в Счетную палату ЗАО Северск для проведения экспертизы на момент поступления проекта бюджета не направлялся, в связи с чем ее экспертиза Счетной палаты ЗАО Северск не проводилась.

Наибольший удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, как и в прошлые годы, имеют Управление образования – 47,64%, УЖКХ ТиС – 14,77% и УМСП ФКиС – 11,19%. По двум ГРБС (Дума ЗАО Северск и Счетная палата ЗАО Северск) ассигнования по программным мероприятиям отсутствуют, поскольку указанные ГРБС не являются участниками или ответственными исполнителями программ.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал, что размер бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета на 2026 год, соответствует размеру ассигнований, предусмотренному проектами паспортов действующих программ и планируемых к реализации в 2026 году программ.

Вместе с тем, объемы ассигнований, предусмотренные в проекте бюджета, ниже заявленной потребности, которая установлена в паспортах/проектах изменений паспортов программ. Общая сумма недофинансирования программ составляет на 2026 год 6 296 366,74 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 663 595,56 тыс. руб.

При этом, Счетная палата отмечает, что планируемые к утверждению объемы финансирования по МП «Улучшение жизнедеятельности внегородских территорий ЗАО Северск» и Программе комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАО Северск больше чем потребность в финансировании указанных программ за счет средств местного бюджета в сумме 48 321,97 тыс. руб. и средств областного бюджета в сумме 8 503,0 тыс. руб.

Таким образом, при отсутствии потребности в финансировании указанных программ возникают риски неэффективного расходования бюджетных средств в указанной сумме.

4.2. Общий объем непрограммных расходов в 2026 году составит 356 984,89 тыс. руб., в 2027 году – 334 281,67 тыс. руб., в 2028 году – 409 574,61 тыс. руб.

Наибольший объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов на 2026 год имеет Администрация ЗАО Северск - 274 026,02 тыс. руб. или 76,76% от общего объема непрограммных расходов.

В плановом периоде 2027-2028 годов в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ по Финансовому управлению предусмотрены условно утверждаемые расходы в суммах 74 529,30 тыс. руб. и 151 820,20 тыс. руб. соответственно.

В соответствии со статьями 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе непрограммных расходов проекта бюджета на 2026 год запланированы резервные фонды в общей сумме 1 000,0 тыс. руб., в том числе по 500,0 тыс. руб. в резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий и фонд непредвиденных расходов. В плановом периоде 2027-2028 годов резервные фонды запланированы в сумме по 1 000,00 тыс. руб. ежегодно.

Наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления 84,99%, что в абсолютном значении составляет 303 395,78 тыс. руб.

4.3. Планирование муниципальных заданий является одним из инструментов программно-целевого исполнения бюджета. Муниципальные задания в 2026 году будут сформированы 4 учредителями для 60 муниципальных учреждений (также, как и в проекте на 2025 год).

Ассигнования на выполнение муниципальных заданий предусмотрены по 7 муниципальным программам. Общая сумма расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2026 год составляет 4 019 190,88 тыс. руб. или 64,5 % от общего объема ассигнований (в первой редакции бюджета на 2025 год – 3 724 171,96 тыс. руб. или 65,25 %), на 2027 год – 3 261 306,67 тыс. руб. или 66,6 % от общего объема ассигнований, на 2028 год – 3 259 230,13 тыс. руб. или 68,1% от общего объема ассигнований.

На 2026 год субсидии на финансовое обеспечение муниципальных заданий запланированы на 295 018,92 тыс. руб. больше, чем утверждено в первой редакции бюджета на 2025 год.

В представленном проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов общее количество муниципальных услуг и работ составляет 36 единиц, в том числе в сфере образования – 14 видов муниципальных услуг и 6 видов муниципальных работ, в сфере культуры – 4 вида муниципальных услуг и 7 видов муниципальных работ, в сфере физической культуры и спорта – 2 вида муниципальных услуг, в сфере ЖКХ и дорожного хозяйства – 3 вида муниципальных работ.

Счетной палатой обращено внимание на то, что в пояснительной записке к проекту бюджета указано, что в сфере образования муниципальными учреждениями в период 2026-2028 годов будут оказываться 8 видов муниципальных услуг, тогда как показатели объема муниципальных услуг в сфере образования отражены по 14 муниципальным услугам, в том числе в рамках МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» 10 услуг, МП «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск» - 2 услуги, а также по одной услуге в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск» и МП «Молодежная политика в ЗАТО Северск».

В связи с этим, Счетная палата предлагает скорректировать текстовую часть пояснительной записки к проекту бюджета с отражением 14 муниципальных услуг в сфере образования.

4.4. Субсидии на иные цели, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям, в проекте бюджета на 2026 год запланированы в сумме 236 807,96 тыс. руб., что составляет 3,80 % от общего объема ассигнований и 4,03 % программных расходов бюджета.

На 2026 год субсидии на иные цели запланированы на 22 153,51 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первой редакции бюджета на 2025 год (214 654,45 тыс. руб.). В 2027 году планируется предоставление субсидий на иные цели в сумме 136 247,57 тыс. руб., в 2028 году - в сумме 136 266,70 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в структуре представленного на заключение проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов (ведомственной структуре расходов бюджета), как и в предыдущем проекте бюджета, отсутствует детализация видов расходов по элементам видов расходов, что снижает/не обеспечивает понятность, доступность и прозрачность бюджета для внешних пользователей, в том числе, в части данных о финансовом обеспечении муниципальных учреждений на оказание ими муниципальных услуг (выполнение работ) и предоставлении целевых субсидий.

4.5. На 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предусмотрено субсидирование юридических лиц (за исключением субсидий муниципальным

учреждениям), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, а также иных некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями.

Общий объем расходов на 2026 год запланирован в сумме 139 804,23 тыс. руб., что на 17 784,33 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено в первой редакции Решения о бюджете на 2025 год (122 019,90 тыс. руб.), на 2027-2028 годы запланировано 47 481,55 тыс. руб. и 40 339,40 тыс. руб. соответственно.

В соответствии со статьями 78 и 78.1 проектом бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определены в Приложении 12 к проекту решения перечень и случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также в Приложении 13 к проекту решения перечень и случаи предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

При этом, Счетная палата отмечает, что Приложением 13 к проекту решения определен не весь перечень и случаи предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Так, при анализе расходов, предусмотренных проектом решения, прогнозируются расходы в сумме 669,62 тыс. руб. на субсидирование некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) *на обеспечение качественного дополнительного образования по дополнительным общеразвивающим программам в ЗАТО Северск* подпрограммы «Организация деятельности образовательных организаций ЗАТО Северск, организация работы по развитию форм жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск». Однако *в Приложение 13 «Случаи предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» к проекту бюджета на 2026 и плановый период 2027 и 2028 годов указанная субсидия не включена.*

На 2026 год в перечень случаев предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями включены новые виды:

- субсидии управляющей компании бизнес-инкубатора ЗАТО Северск на развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубатора ЗАТО Северск с объемом субсидирования в сумме 300,00 тыс. руб.;
- субсидии Ассоциации «Некоммерческое партнерство «Агентство развития предпринимательства-Северск» на развитие и обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательств с объемом субсидирования в сумме 200,28 тыс. руб.;
- субсидии Фонду «Микрокредитная компания фонд развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск» с объемом субсидирования в сумме 1 430,06 тыс. руб.

4.6. Расходы инвестиционного характера в бюджете на 2026 год составляют в сумме 113 023,73 тыс. руб. или 1,81 % от расходной части бюджета на 2026 год (в первой редакции бюджета на 2025 год расходы инвестиционного характера составляли в сумме 106 057,22 тыс. руб. или 1,86 % от расходной части бюджета). В 2027 году расходы инвестиционного характера составят 96 893,06 тыс. руб. или 1,98 %, в 2028 году – 54 061,01 тыс. руб. или 1,13 %.

Уменьшение инвестиционных расходов в 2026 году по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2025 и на плановый период 2026-2027 годов в редакции от 30.10.2025 (утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 30.10.2025 № 3/3) связано с завершением финансирования 7 объектов на сумму 7 026,41 тыс. руб., на долю которых

приходится 14,7 % всех ассигнований на капитальные вложения в бюджете 2025 года, а также сокращением объемов финансирования по 2 объектам.

В составе расходов инвестиционного характера в 2026 году планируются расходы по капитальному строительству 4 объектов на общую сумму 42 860,23 тыс. руб., что составляет 89,9 % от оценки исполнения бюджета за 2025 год (47 682,10 тыс. руб.). В 2027 году – 1 объекта на общую сумму 26 141,88 тыс. руб., в 2028 году – 1 объекта на общую сумму 35 468,67 тыс. руб.

При этом, на момент подготовки Счётной палатой заключения на проект бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов в проект бюджета на 2026 год и плановый период включены объекты, по которым ранее приняты соответствующие решения о финансировании на основании постановлений Администрации ЗАТО Северск от 21.12.2023 № 2655-па «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов» и от 25.12.2024 № 5323-па «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов».

Проект постановления Администрации ЗАТО Северск «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск на период 2026-2028 годов», корректирующий объемы финансирования по объектам и перечень объектов, находится в стадии разработки.

Непринятие на момент формирования проекта бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов соответствующего постановления о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск повлекло за собой установление в проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов объемов финансирования по объектам в размерах, не соответствующих размерам бюджетных инвестиций, установленным в перечне объектов капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск, утвержденным постановлениями Администрации ЗАТО Северск от 21.12.2023 № 2655-па, от 25.12.2024 № 5323-па. Общая сумма несоответствия составляет 125 984,95 тыс. руб.

Согласно формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», по состоянию на 01.01.2025 в муниципальном образовании ЗАТО Северск числятся 60 объектов незавершенного строительства на общую сумму финансовых вложений 9 848,23 млн. руб., по которым финансирование мероприятий начато в предшествующих финансовых годах. Из 60 объектов незавершенного строительства:

- по 9 объектам строительные работы завершены и данные объекты переданы в муниципальную казну города;
- по 3 объектам ведется строительство;
- по 48 объектам разработана проектно-сметная документация¹³, при этом у многих объектов срок начала реализации инвестиционного проекта начинается с 2008 года. Из 48 объектов по 38 объектам на момент подготовки Счётной палатой ЗАТО Северск заключения на проект бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов срок, прошедший с момента изготовления ПСД, составляет более 5 лет.

Счетной палатой в своем заключении на экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ объемов незавершенного строительства и мер, принимаемых Администрацией ЗАТО Северск и ее органами по сокращению объемов незавершенного строительства», проведенное в 2024 году, *отмечены риски потери актуальности ПСД, что в последствии может привести к неэффективности затраченных бюджетных средств*

¹³ Далее по тексту - ПСД

на разработку 30-ти объектов в общей сумме вложений 48 365,34 тыс. руб., поскольку начало строительства этих объектов не планируется.

4.7. Объем бюджетных ассигнований на проведение **капитального ремонта** представлен в проекте бюджета на 2026 год в Приложении 7 и на плановый период 2027 и 2028 годов в Приложении 7.1. На 2026 год расходы планируются в сумме 92 598,07 тыс. руб., в том числе, расходы на капитальный ремонт объектов социальной сферы запланированы в объеме 41 821,87 тыс. руб. На 2027 год расходы планируются в сумме 27 523,85 тыс. руб., в 2028 году в сумме 1 582,84 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования в 2026 году средства областного бюджета составят 33 720,0 тыс. руб., средства местного бюджета – 58 878,07 тыс. руб., в 2027 году – средства областного бюджета составят 13 329,50 тыс. руб., средства местного бюджета – 14 194,35 тыс. руб., в 2028 году бюджетные ассигнования запланированы только из местного бюджета в размере 1 582,84 тыс. руб.

Запланированные расходы на 2026 год в сумме 92 598,07 тыс. руб. меньше в 1,86 раз размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в первой редакции бюджета на 2025 год (172 613,34 тыс. руб.) и составляют 47,0 % от оценки исполнения бюджета за 2025 год по капитальному ремонту (196 849,83 тыс. руб.).

В 2026 году запланировано финансирования капитального ремонта 10 объектов, в том числе 5 новых объектов.

4.8. Бюджетные ассигнования **дорожного фонда ЗАТО Северск** на 2026 год прогнозируются в сумме 607 154,57 тыс. руб., из них на долю УЖКХ ТиС приходятся расходы в сумме 372 701,12 тыс. руб., на УКС – 208 992,46 тыс. руб., на УВГТ – 25 460,99 тыс. руб.

На 2027 год бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО Северск запланированы в сумме 489 807,21 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 373 061,23 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования, запланированные на 2026 год в сумме 607 154,57 тыс. руб. на 18,8 % или на 141 011,23 тыс. руб. ниже оценки исполнения бюджета 2025 года (748 165,80 тыс. руб.) и на 12,2 % больше по отношению к первой редакции бюджета на 2025 год (541 102,10 тыс. руб.).

Ассигнования дорожного фонда на 2026 год превышают сумму доходов фонда, сформированную в соответствии с источниками, предусмотренными Положением о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы от 29.09.2011 № 17/3 (в ред. от 30.11.2023).

Покрытие дефицита средств фонда за счет дотаций, налоговых и неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск в 2026 году планируется – в сумме 472 257,97 тыс. руб., в 2027 году – в сумме 350 974,41 тыс. руб., в 2028 году – в сумме 350 450,13 тыс. руб.

4.9. Общая сумма расходов, связанных с **социальным обеспечением и иными выплатами населению**, в том числе публичные нормативные социальные выплаты¹⁴, планируется на 2026 год в размере 108 538,82 тыс. руб. (в первой редакции бюджета на 2025 год – 117 330,76 тыс. руб.).

На плановый период 2027-2028 годов расходы, связанные с социальным обеспечением и иными выплатами населению, предусмотрены в сумме 68 233,08 тыс. руб., ежегодно. Запланированные расходы на 2027-2028 годы по сравнению с 2026 годом уменьшены на 37,13 % или на сумму 40 305,74 тыс. руб.

Общая сумма расходов, направляемых на исполнение ПНО, на 2026 год согласно Приложению № 9 к проекту бюджета предусмотрена в сумме 17 881,0 тыс. руб. (в первой редакции решения о бюджете на 2025 год – 14 107,0 тыс. руб.), в том числе:

- пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 15 721,0 тыс. руб.;

¹⁴ Далее по тексту - ПНО

- публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера – 2 160,00 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования объем бюджетных ассигнований на исполнение в 2026 году ПНО предусмотрено за счет средств местного бюджета в сумме 17 631,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 250,0 тыс. руб.

На плановый период 2027-2028 годов расходы, связанные с исполнением ПНО, согласно Приложению № 9.1 к проекту бюджета предусмотрены в сумме 3 036,31 тыс. руб. ежегодно. При этом публичные нормативные выплаты несоциального характера (КВР 330) в плановом периоде не предусмотрены.

Счетной палатой отмечено, что в Приложение № 9 к проекту бюджета на 2026 год включены расходы на выплату стипендий ЗАТО Северск: сильнейшим, особо одаренным юным спортсменам в возрасте до 18 лет включительно (Решение Думы ЗАТО Северск от 28.11.2024 № 53/2 «Об установлении количества и размера стипендий ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов») в сумме 1 800,0 тыс. руб.; лучшим спортсменам в возрасте от 18 лет и старше по олимпийским видам спорта (Решение Думы ЗАТО Северск от 28.11.2024 № 53/4 «Об установлении количества и размера стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам по олимпийским видам спорта») в сумме 240,00 тыс. руб.; лучшим спортсменам в возрасте от 18 лет и старше по неолимпийским видам спорта (Решение Думы ЗАТО Северск от 28.11.2024 № 53/3 «Об установлении количества и размера стипендий ЗАТО Северск лучшим спортсменам по неолимпийским видам спорта») в сумме 120,00 тыс. руб.

Согласно Положению о стипендиях ЗАТО Северск для сильнейших, особо одаренных юных спортсменов, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2007 № 28/3, Положению о порядке назначения и выплаты стипендии ЗАТО Северск лучшим спортсменам по неолимпийским видам спорта, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 28.03.2019 № 49/4, Положению о порядке назначения и выплаты стипендии ЗАТО Северск лучшим спортсменам по олимпийским видам спорта, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 23.12.2010 № 7/15, количество стипендий и их размер устанавливаются Думой ЗАТО Северск на один год и выплачиваются ежемесячно.

На момент подготовки Заключения на проект бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов решения об установлении размера и количества стипендий на 2026 год не приняты. Таким образом, расходы на выплаты данных стипендий в Приложении № 9 к проекту бюджета на 2026 год в общей сумме 2 160,0 тыс. руб. являются не подтвержденными.

5. Проект бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлен с **дефицитом** на 2026 год в сумме 168 053,84 тыс. руб., на плановый период 2027 и 2028 годов бюджет планируется бездефицитным. В сравнении с первой редакцией бюджета на 2025 год размер дефицита увеличен на сумму 28 508,35 тыс. руб. (139 545,49 тыс. руб.). По сравнению с оценкой исполнения бюджета за 2025 год (дефицит составил 166 176,89 тыс. руб.), размер дефицита в 2026 году увеличился на сумму 1 876,95 тыс. руб.

Размер дефицита на 2026 год составляет 10,0 % от суммы налоговых и неналоговых доходов без учета доходов по дополнительным нормативам, что не превышает предельные значения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предельного значения, установленного статьей 15 Положения о бюджетном процессе, которым установлено предельное значение не более 10 %. По оценке Департамента финансов Томской области, проведенной в 2025 году, ЗАТО Северск относится к группе с высокой долговой устойчивостью.

В качестве источников покрытия дефицита бюджета в Приложениях 10 и 10.1 к проекту решения на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов предусмотрены кредиты коммерческих банков в сумме 473 490,12 тыс. руб., на 2027 год – 137 369,54 тыс. руб., на 2028 год – 479 457,34 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов прогнозируется увеличение предельного размера муниципального долга, размер которого по состоянию на 01.01.2025 составляет 405 080,43 тыс. руб., на 01.01.2026 прогнозируется в сумме 514 412,45 тыс. руб., на 01.01.2027 – 682 466,29 тыс. руб., на 01.01.2028 – 682 466,29 тыс. руб.

С учетом тенденции роста объема муниципального долга, соответственно увеличиваются расходы на его обслуживание, которые предусмотрены в проекте бюджета на 2026 год в сумме 95 374,70 тыс. руб., что составляет 1,53 % от общего объема расходов бюджета на 2026 год, на 2027 год – 114 587,0 тыс. руб. или 2,34 % от общего объема расходов бюджета на 2027 год и на 2028 год – 114 040,40 тыс. руб. или 2,38 % от общего объема расходов бюджета на 2028 год.

Размер расходов на обслуживание муниципального долга не превышает предельную величину, установленную статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации **принцип сбалансированности бюджета** означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов сбалансирован согласно принципам бюджетной политики, что подтверждено расчетом, представленным Финансовым управлением.

7. По результатам экспертизы представленный проект бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть утвержден.

Вместе с тем, в целях приведения муниципальных правовых актов ЗАТО Северск в соответствии с нормами и требованиями законодательства РФ и иных муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, а также для формирования главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Северск прогнозных поступлений, приближенных к реальным, Счетная палата **предлагает**:

1. Внести изменения в Приложение 3 к Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Северск Томской области на 2017 - 2030 годы в части замены информации о Программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск» на 2013 год и на перспективу до 2035 года на действующую в муниципальном образовании ЗАТО Северск Программу комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2025 год и плановый период до 2045 года, утвержденную Решением Думы ЗАТО Северск от 06.02.2025 № 55/1.
2. В Методиках прогнозирования доходов главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Северск – УИО и УЖКХ ТиС необходимо скорректировать информацию о том, что задолженность, применяемая в расчетах прогнозных поступлений неналоговых доходов, является учтенной на балансовых счетах, то есть учитываемая не на конец отчетного периода, а по состоянию на момент формирования проекта бюджета – по состоянию на 01 ноября текущего года, что соответствует пункту 4 (1) постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;
3. В методике прогнозирования поступлений в бюджет ЗАТО Северск, закрепленных за Администрацией ЗАТО Северск, утвержденной распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 05.05.2022 № 461-р, необходимо определить порядок

- прогнозирования поступлений за право заключения договора о комплексном развитии территории;
4. В целях соблюдения требований статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, а также принципов открытости и прозрачности деятельности органов местного самоуправления необходимо в Приложении 13 «Случаи предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» к проекту бюджета на 2026 и плановый период 2027 и 2028 годов предусмотреть субсидию некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на обеспечение качественного дополнительного образования по дополнительным общеразвивающим программам в ЗАТО Северск подпрограммы «Организация деятельности образовательных организаций ЗАТО Северск, организация работы по развитию форм жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск».
 5. Рассмотреть вопрос об исключении понижающего коэффициента, установленного постановлением Администрации ЗАТО Северск от 07.04.2011 № 671 «О сносе зеленых насаждений на территории ЗАТО Северск» при определении размера фактических затрат по сносу зеленых насаждений, расположенных за пределами жилой зоны населенных пунктов ЗАТО Северск (на землях промышленности), что будет способствовать в условиях дефицита бюджета ЗАТО Северск увеличению поступлений доходов по статье «Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования»;
 6. В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях повышения доходов бюджета ЗАТО Северск рассмотреть вопрос об увеличении базовой налоговой ставки по налогу на имущество физических лиц;
 7. В целях недопущения увеличения дефицита бюджета ЗАТО Северск необходимо скорректировать (уменьшить) сумму безвозмездных поступлений в части субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 8,50 тыс. руб., учитывая ее в составе субвенций местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению 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 на 2026 год.
 8. В целях исключения неэффективного расходования бюджетных средств необходимо скорректировать (уменьшить) объем финансирования по МП «Улучшение жизнедеятельности внегородских территорий ЗАТО Северск» и Программе комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск за счет средств местного бюджета в сумме 48 321,97 тыс. руб. и средств областного бюджета в сумме 8 503,0 тыс. руб., направив указанные средства на финансирование других программ или на уменьшение дефицита бюджета ЗАТО Северск;
 9. В соответствии с рекомендацией Счетной палаты ЗАТО Северск, изложенной в заключении на проект бюджета ЗАТО Северск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.01.2025 № 56-па «О внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2021 № 2337» за Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск закреплено администрирование

доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами.

Вместе с тем Счетной палатой ЗАТО Северск установлено, что имеющее положительный финансовый результат за 2023 год муниципальное казенное предприятие ЗАТО Северск «Самусьский водоканал» не исполнило установленной муниципальными правовыми актами ЗАТО Северск обязанности по перечислению в бюджет ЗАТО Северск части прибыли в размере 391,20 тыс. рублей.

В рассмотренном проекте бюджета ЗАТО Северск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов не запланировано поступление доходов от перечисления в бюджет части прибыли муниципальных предприятий.

Счетная палата ЗАТО Северск рекомендует рассмотреть вопрос о возможности поступления в бюджет (взыскании) дохода от перечисления части прибыли МКП «Самусьский водоканал» в сумме 391,2 тыс. рублей, не уплаченных за 2023 год.

Председатель
Счетной палаты ЗАТО Северск



А.П. Давыденко