



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

164501, г. Северодвинск
ул. Бойчука, д. 3, оф. 411

тел./факс (8184)58 39 82, 58 39 85
e-mail:ksp77661@yandex.ru

Заключение № 48

по проекту решения Совета депутатов Северодвинска
«О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска
«О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на
плановый период 2025 и 2026 годов»

7 июня 2024 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 (далее - решение Совета депутатов Северодвинска № 34) письмом Совета депутатов Северодвинска № 02-04/183 от 30.05.2024 по проекту решения Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения), внесенного Администрацией Северодвинска.

Целью проведения экспертизы проекта решения является определение законности, достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» (далее – местный бюджет).

Рассмотрев проект решения с пояснительной запиской, дополнительной информацией и документами, представленными Финансовым управлением Администрации Северодвинска (далее – Финансовое управление), Контрольно-счетная палата Северодвинска отмечает следующее.

Проектом решения предлагается внести корректировки в местный бюджет, утвержденный решением Совета депутатов Северодвинска от 12.12.2023 № 89 «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о местном бюджете), с изменением его характеристик в связи с увеличением безвозмездных поступлений, в том числе уточнением объемов межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета на основании закона Архангельской области от 15.12.2023 № 39-4-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – областной закон об областном бюджете) и уведомлений органов государственной власти Архангельской области, изменением прогнозируемого объема неналоговых доходов, обращениями главных распорядителей по изменению сводной бюджетной росписи, а также о перераспределении средств между главными распорядителями.

**1. Сведения об изменении числовых показателей основных характеристик
местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Показатель	Решение о местном бюджете, руб.	Проект решения, руб.	Изменение	
			+ /-, руб.	%
2024 год				
Доходы, в том числе:	10 404 206 332,80	10 559 204 785,85	154 998 453,05	1,49
Безвозмездные поступления, из них:	5 324 014 044,74	5 364 942 557,43	40 928 512,69	0,77
Межбюджетные трансферты	5 320 055 829,32	5 356 469 133,07	36 413 303,75	0,68
Расходы, в том числе:	10 830 321 635,44	10 910 294 955,14	79 973 319,70	0,74
Дорожный фонд, в том числе:	703 958 994,11	699 500 272,68	-4 458 721,43	-0,63
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	308 786 215,11	304 327 493,68	-4 458 721,43	-1,44
Публичные нормативные обязательства	49 908 816,86	49 908 816,86	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Иным образом зарезервированные ассигнования	6 743 600,78	6 743 600,78	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-426 115 302,64	-351 090 169,29	75 025 133,35	-17,61
Верхний предел долга на 01.01.2025	3 067 408 937,00	2 992 383 803,65	-75 025 133,35	-2,45
в том числе по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	-
Обслуживание муниципального долга	178 360 841,18	178 360 841,18	0,00	0,00
2025 год				
Доходы, в том числе:	10 266 109 848,34	10 269 609 949,44	3 500 101,10	0,03
Безвозмездные поступления, из них:	4 946 697 923,06	4 947 002 916,52	304 993,46	0,01
Межбюджетные трансферты	4 946 697 923,06	4 947 002 916,52	304 993,46	0,01
Расходы, в том числе:	10 360 105 715,56	10 412 100 982,76	51 995 267,20	0,50
Условно утвержденные расходы	192 655 304,50	192 655 304,50	0,00	0,00
Дорожный фонд, в том числе:	446 759 265,05	446 759 265,05	0,00	0,00
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	260 970 984,05	260 970 984,05	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	49 090 664,37	49 090 664,37	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Иным образом зарезервированные ассигнования	0,00	0,00	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-93 995 867,22	-142 491 033,32	-48 495 166,10	51,59
Верхний предел долга на 01.01.2026	3 161 404 804,22	3 134 874 836,97	-26 529 967,25	-0,84
в том числе по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	-
Обслуживание муниципального долга	206 645 329,76	206 645 329,76	0,00	0,00
2026 год				
Доходы, в том числе:	11 276 991 155,32	11 277 900 516,39	909 361,07	0,01
Безвозмездные поступления, из них:	5 665 376 919,05	5 666 286 280,12	909 361,07	0,02
Межбюджетные трансферты	5 665 376 919,05	5 666 286 280,12	909 361,07	0,02
Расходы, в том числе:	11 287 278 822,46	11 288 188 183,53	909 361,07	0,01
Условно утвержденные расходы	290 000 000,00	290 000 000,00	0,00	0,00
Дорожный фонд, в том числе:	419 521 822,59	419 521 822,59	0,00	0,00
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	232 998 362,59	232 988 362,59	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	50 967 100,00	50 967 100,00	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Иным образом зарезервированные ассигнования	0,00	0,00	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-10 287 667,14	-10 287 667,14	0,00	0,00
Верхний предел долга на 01.01.2027	3 171 692 471,36	3 145 162 504,11	-26 529 967,25	-0,84
в том числе по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	216 282 165,43	216 282 165,43	0,00	0,00

Сведения об изменении числовых показателей основных характеристик и иных показателей местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, указанные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям, отраженным в приложениях.

2. Информация о соблюдении ограничений, установленных БК РФ

2.1. В соответствии с абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом решения предусмотрено (к ранее утвержденным значениям):

- в текущем 2024 году уменьшение дефицита местного бюджета на 75 025 133,35 руб.;
- на плановый период 2025 года увеличение дефицита местного бюджета на 48 495 166,1 руб.

На плановый период 2026 года значение дефицита местного бюджета не корректируется.

Согласно проекту решения с учетом вносимых изменений прогнозируемый дефицит местного бюджета составляет:

- на 2024 год – 351 090 169,29 руб. (6,76% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений);
- на 2025 год – 142 491 033,32 руб. (2,68% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений);
- на 2026 год – 10 287 667,14 руб. (0,18% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы всего:	10 559 204 785,85	10 269 609 949,44	11 277 900 516,39
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	5 194 262 228,42	5 322 607 032,92	5 611 614 236,27
Условный допустимый предельный дефицит местного бюджета согласно статье 92.1 БК РФ	519 426 222,84	532 260 703,29	561 161 423,63
Дефицит местного бюджета в проекте бюджета	351 090 169,29	142 491 033,32	10 287 667,14
Доля прогнозируемого дефицита местного бюджета, в %	6,76	2,68	0,18

Таким образом, дефицит местного бюджета с учетом вносимых изменений находится в допустимых пределах.

2.2. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Общий объем резервных средств, согласно проекту решения, составляет на 2024 год – 15 871 886,90 руб., на 2025 год – 11 200 000,00 руб., на 2026 – 11 200 000,00 руб.

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего:	10 910 294 955,14	10 412 100 982,76	11 288 188 183,53
Условный допустимый предельный размер резервных фондов согласно статье 81 БК РФ	327 308 848,65	312 363 029,48	338 645 645,51
Общий объем резервных средств в проекте бюджета	15 871 886,90	11 200 000,00	11 200 000,00
Доля общего объема резервных средств в сумме расходов, в %	0,15	0,11	0,10

Таким образом, размер резервных фондов (КВР 870) местного бюджета с учетом вносимых изменений находится в допустимых пределах.

Изменения размера резервных фондов (КВР 870) к ранее утвержденным значениям предусмотрено на текущий год, на плановый период 2025 и 2026 годов размер резервных фондов предлагается в утвержденных ранее значениях.

Общий размер резервных фондов на текущий год уменьшен на 158 661,92 руб. (16 030 548,82 – 15 871 886,9), в связи с выделением средств из резервного фонда Администрации Северодвинска на проведение мероприятий по устранению аварийной ситуации на системе отопления в здании МБУ ДО «Детская школа искусств № 34» (Распоряжение Главы Северодвинска от 10.04.24 № 18-р).

2.3. В соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ 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.

Проектом решения предусмотрено (к ранее утвержденным значениям) уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Северодвинска по состоянию на 1 января:

- 2025 года на 75 025 133,35 руб.;
- 2026 года на 26 529 967,25 руб.;
- 2027 года на 26 529 967,25 руб.

Показатели	на 01.01.2025	на 01.01.2026	на 01.01.2027
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	5 194 262 228,42	5 322 607 032,92	5 611 614 236,27
Верхний предел муниципального внутреннего долга	2 992 383 803,65	3 134 874 836,97	3 145 162 504,11
Отношение объема муниципального долга к объему собственных доходов	57,61%	58,90%	56,05%
Норма, установленная ст.107 БК РФ	не более 100%	не более 100%	не более 100%

Таким образом, в предлагаемом проекте местного бюджета данный показатель находится в допустимых пределах и имеет тенденцию к снижению.

2.4. В соответствии со статьей 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом решения изменений по расходам на обслуживание муниципального долга (к ранее утвержденным значениям) не предусмотрено.

Расчет показателей расходов на обслуживание муниципального долга

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего:	10 910 294 955,14	10 412 100 982,76	11 288 188 183,53
Объем собственных расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии)	5 553 825 822,07	5 465 098 066,24	5 621 901 903,41
Условный допустимый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 111 БК РФ	833 073 873,31	819 764 709,94	843 285 285,51
Расходы на обслуживание долга в проекте бюджета	178 360 841,18	206 645 329,76	216 282 165,43
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в сумме расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, в %	3,21	3,78	3,85

Таким образом, в предлагаемом проекте местного бюджета данный показатель находится в допустимых пределах.

2.5. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Согласно проекту решения данный показатель составляет:

- на 2025 год – 192 655 304,50 руб. (3,53% от общего годового объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов);
- на 2026 год – 290 000 000,00 руб. (5,16% от общего годового объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

Показатели	2025 год	2026 год
Расходы всего:	10 412 100 982,76	11 288 188 183,53
Объем собственных расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов	5 465 098 066,24	5 621 901 903,41
Допустимый минимальный общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов согласно пункта 3 статье 184.1 БК РФ	136 627 451,66	281 095 095,17
Условно утвержденные расходы в проекте бюджета	192 655 304,50	290 000 000,00
Доля условно утвержденных расходов в общей сумме расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, в %	3,53	5,16

Бюджет сбалансирован, ограничения, установленные БК РФ, выдержаны.

3. Анализ изменяемых характеристик и показателей

3.1. Доходы

При оценке и анализе изменений, вносимых в показатели прогнозируемого общего объема доходов местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, отмечаем следующее.

Увеличение доходной части предусмотрено на очередной финансовый год, плановые периоды и составляет:

- на 2024 год – 154 998 453,05 руб. или на 1,49% (за счет увеличения плановых показателей: по межбюджетным трансфертам на сумму 36 413 303,75 руб.; по налоговым доходам на сумму 59 895 000,0 руб., по доходам от использования, продажи имущества и прочим неналоговым доходам на сумму 4 535 735,97 руб.; по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 38 903 126,18 руб.; по доходам от компенсации затрат государства на сумму 9 799 657,54 руб.; по доходам от штрафов, санкций на сумму 936 420,67 руб.; по прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты городских округов на сумму 268 906,58 руб.; по доходам бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 4 246 302,36 руб.);

- на 2025 год – 3 500 101,1 руб. или на 0,03% (за счет увеличения плановых показателей: по межбюджетным трансфертам на сумму 304 993,46 руб.; по доходам от продажи активов (имущества) на сумму 3 195 107,64);

- на 2026 год – 909 361,07 руб. или на 0,01% (полностью за счет увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам).

Увеличение плановых показателей по межбюджетным трансфертам производится на основании уведомлений органов государственной власти Архангельской области. Одновременно вносятся изменения в пункт 4 решения о местном бюджете и Приложение № 1.

Уточнение (перерасчет) плановых показателей в текущем году по подгруппе доходов «Прочие безвозмездные поступления», в сумме 268 906,58 руб. осуществлен в связи с поступлениями от граждан в качестве софинансирования по программе «Комфортная городская среда».

3.2. Расходы

Проектом решения объем расходов местного бюджета на 2024 год определен в размере 10 910 294 955,14 руб. В целом по бюджету расходная часть увеличивается (к ранее утвержденным значениям) на сумму 79 973 319,7 руб. (0,74%), в том числе за счет увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 36 413 303,75 руб., за счет увеличения плановых показателей собственных доходов на сумму 43 560 015,95 руб.

Проектом решения объем расходов местного бюджета на плановый период определен:

- на 2025 год в размере 10 412 100 982,76 руб. (в целом по бюджету расходная часть увеличивается (к ранее утвержденным значениям) на сумму 51 995 267,2 руб. (0,5%), в том числе за счет увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 304 993,46 руб., за счет увеличения плановых показателей собственных доходов на 3 195 107,64 руб., за счет увеличения дефицита на сумму 48 495 166,1 руб.);

- на 2026 год в размере 11 288 188 183,53 руб. (расходная часть увеличивается на сумму 909 361,07 руб. (0,01%) за счет увеличения межбюджетных трансфертов).

Основной причиной изменения расходной части бюджета является выделение дополнительных ассигнований на решение вопросов местного значения и увеличение бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, произведены перераспределения бюджетных ассигнований на финансирование расходов в рамках муниципальных программ на основании обращений главных администраторов бюджетных средств, а также корректировки уточняющего характера.

3.2.1. Изменения расходов по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на 2024 год, предлагаемые проектом решения, представлены следующими данными:

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджет-ных трансфертов	Средств местного бюджета
Общегосударственные вопросы	01		776 282 954,61	787 148 933,98	10 865 979,37	0,00	10 865 979,37
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	4 301 238,95	4 301 238,95	0,00	0,00	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	53 536 914,00	57 176 914,00	3 640 000,00	0,00	3 640 000,00

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджет- ных трансфертов	Средств местного бюджета
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	01	04	427 154 492,58	427 145 384,58	-9 108,00	0,00	-9 108,00
Судебная система	01	05	54 782,64	54 782,64	0,00	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	01	06	60 451 756,34	61 458 226,83	1 006 470,49	0,00	1 006 470,49
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	10 092 000,00	10 092 000,00	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	01	11	6 330 880,00	6 172 218,08	-158 661,92	0,00	-158 661,92
Другие общегосударственные вопросы	01	13	214 360 890,10	220 748 168,90	6 387 278,80	0,00	6 387 278,80
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		95 300 563,10	98 700 563,10	3 400 000,00	0,00	3 400 000,00
Гражданская оборона	03	09	4 033 320,80	4 033 320,80	0,00	0,00	0,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	91 267 242,30	94 667 242,30	3 400 000,00	0,00	3 400 000,00
Национальная экономика	04		1 023 614 888,52	1 000 470 924,59	-23 143 963,93	0,00	-23 143 963,93
Транспорт	04	08	69 268 748,00	69 268 748,00	0,00	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	946 541 828,10	923 016 314,17	-23 525 513,93	0,00	-23 525 513,93
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	7 804 312,42	8 185 862,42	381 550,00	0,00	381 550,00
Жилищно- коммунальное хозяйство	05		593 829 839,68	638 594 431,34	44 764 591,66	1 953 030,99	42 811 560,67
Жилищное хозяйство	05	01	65 044 343,12	74 585 182,07	9 540 838,95	0,00	9 540 838,95
Коммунальное хозяйство	05	02	31 698 944,20	32 666 439,34	967 495,14	0,00	967 495,14
Благоустройство	05	03	414 105 610,96	431 235 418,53	17 129 807,57	1 953 030,99	15 176 776,58
Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	05	05	82 980 941,40	100 107 391,40	17 126 450,00	0,00	17 126 450,00
Охрана окружающей среды	06		129 865 106,53	129 865 106,53	0,00	0,00	0,00

Наименование	Раз- дел	Под- раз- дел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджет- ных трансфертов	Средств местного бюджета
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	129 865 106,53	129 865 106,53	0,00	0,00	0,00
Образование	07		6 689 577 412,75	6 748 966 579,60	59 389 166,85	71 604 118,74	-12 214 951,89
Дошкольное образование	07	01	2 812 649 902,52	2 809 538 940,68	-3 110 961,84	0,00	-3 110 961,84
Общее образование	07	02	2 974 514 825,54	3 032 828 824,78	58 313 999,24	64 612 047,75	-6 298 048,51
Дополнительное образование детей	07	03	601 903 485,86	603 081 889,00	1 178 403,14	4 000 000,00	-2 821 596,86
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	1 461 640,00	1 470 748,00	9 108,00	0,00	9 108,00
Молодежная политика	07	07	82 986 684,80	85 060 618,85	2 073 934,05	1 715 800,00	358 134,05
Другие вопросы в области образования	07	09	216 060 874,03	216 985 558,29	924 684,26	1 276 270,99	-351 586,73
Культура, Кинематография	08		345 198 059,09	346 749 506,79	1 551 447,70	0,00	1 551 447,70
Культура	08	01	312 423 056,17	313 749 503,87	1 326 447,70	0,00	1 326 447,70
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	32 775 002,92	33 000 002,92	225 000,00	0,00	225 000,00
Социальная политика	10		631 623 598,57	645 386 402,60	13 762 804,03	6,00	13 762 798,03
Пенсионное обеспечение	10	01	49 056 316,86	49 056 316,86	0,00	0,00	0,00
Социальное обеспечение населения	10	03	84 778 703,17	98 612 858,94	13 834 155,77	0,00	13 834 155,77
Охрана семьи и детства	10	04	441 216 839,05	441 216 845,05	6,00	6,00	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	56 571 739,49	56 500 381,75	-71 357,74		-71 357,74
Физическая культура и спорт	11		345 828 705,98	315 212 000,00	-30 616 705,98	-37 143 851,98	6 527 146,00
Физическая культура	11	01	20 673 731,59	21 795 079,00	1 121 347,41	0,00	1 121 347,41
Массовый спорт	11	02	266 038 169,23	231 204 433,25	-34 833 735,98	-39 567 335,98	4 733 600,00
Спорт высших достижений	11	03	59 116 805,16	62 212 487,75	3 095 682,59	2 423 484,00	672 198,59
Средства массовой информации	12		20 839 665,43	20 839 665,43	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	20 839 665,43	20 839 665,43	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		178 360 841,18	178 360 841,18	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	178 360 841,18	178 360 841,18	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО			10 830 321 635,44	10 910 294 955,14	79 973 319,70	36 413 303,75	43 560 015,95

3.2.2. Изменения объемов бюджетных ассигнований по главным администраторам бюджетных средств на 2024 год характеризуются следующими данными:

ГАБС	Средства местного бюджета (МБ)				Межбюджетные трансферты (МБТ)	Всего (МБ+МБТ)	Утверждено Решением о местном бюджете	Изменение %
	увеличение	уменьшение	перераспределение	итого				
УКиТ	3 078 197,70		819 280,92	3 897 478,62	0,00	3 897 478,62	576 633 562,77	0,68
УО	4 182 176,34	54 166,78	41 921 971,25	46 158 314,37	83 508 963,34	129 667 277,71	6 431 615 317,23	2,02
ФУ			158 661,92	158 661,92	0,00	158 661,92	273 197 853,61	0,06
КЖКХ, ТиС	22 242 280,16		27 934 402,83	50 176 682,99	1 953 030,99	52 129 713,98	1 492 876 351,39	3,49
КУМИ	12 885 341,47	264 495,26	119 000,00	13 268 836,73	0,00	13 268 836,73	69 413 620,27	19,12
ОГЗ	3 400 000,00		202 750,00	3 602 750,00	0,00	3 602 750,00	84 143 003,56	4,28
Адм.С-ка	2 000 000,00	22 318 586,20	191 072 655,77	215 391 241,97	54 992 020,68	270 383 262,65	1 603 629 542,64	16,86
ГСД	3 640 000,00		0,00	3 640 000,00	0,00	3 640 000,00	53 636 914,00	6,79
КСП	1 006 470,49		0,00	1 006 470,49	0,00	1 006 470,49	18 944 029,34	5,31
УСРОП	13 834 155,77	71 357,74	14 085,00	13 919 598,51	0,00	13 919 598,51	226 231 440,63	6,15
Итого	66 268 621,93	22 708 605,98	262 242 807,69	351 220 035,60	140 454 015,01	491 674 050,61	10 830 321 635,44	4,54

Из приведенных данных следует, что общий размер изменений, внесенных в местный бюджет (как увеличение, так и уменьшение показателей бюджета), составил 491 674 050,61 руб. или 4,54 %. Диапазон изменения относительного значения составляет от 0,06% - ФУ до 19,12% - КУМИ.

Значительные отклонения от утвержденных значений (более 5%) сложились в результате распределения (перераспределения) ассигнований межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета выделяемых КУМИ, Администрации Северодвинска, УСРОП, на реализацию муниципальных программ:

- «Социальная поддержка населения Северодвинска»;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»;
- «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска».

В разрезе главных администраторов бюджетных средств фактическое изменение объемов доведенных лимитов на 2024 год характеризуются следующими данными:

Наименование ГАБС	Утверждено Решением о местном бюджете	Суммарный объем вносимых изменений	Проект Решения о местном бюджете	Изменение%
УКиТ	576 633 562,77	3 236 859,62	579 870 422,39	0,56
УО	6 431 615 317,23	84 080 591,30	6 515 695 908,53	1,31
ФУ	273 197 853,61	-158 661,92	273 039 191,69	-0,06
КЖКХ, ТиС	1 492 876 351,39	21 663 181,15	1 514 539 532,54	1,45
КУМИ	69 413 620,27	12 620 846,21	82 034 466,48	18,18
ОГЗ	84 143 003,56	3 400 000,00	87 543 003,56	4,04
Администрация Северодвинска	1 603 629 542,64	-63 278 765,18	1 540 350 777,46	-3,95
ГСД	53 636 914,00	3 640 000,00	57 276 914,00	6,79
КСП	18 944 029,34	1 006 470,49	19 950 499,83	5,31
УСРОП	226 231 440,63	13 762 798,03	239 994 238,66	6,08
Итого	10 830 321 635,44	79 973 319,70	10 910 294 955,14	0,74

В результате выделения дополнительных ассигнований, перераспределения ассигнований между главными администраторами бюджетных средств значительное изменение (увеличение, уменьшение) утвержденных лимитов предусмотрено по следующим направлениям:

3.2.2.1. Увеличение лимитов за счет межбюджетных трансфертов предусмотрено:

1) Управлению образования в общей сумме 80 464 707,54 руб. на мероприятия программы «Развитие образования Северодвинска» (на реализацию мероприятий по антитеррористической защищенности, по содействию трудоустройства несовершеннолетних граждан, по обустройству и модернизации плоскостных спортивных сооружений, на реализацию образовательных программ, государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки и другие мероприятия);

2) Администрации Северодвинска в общей сумме 946 757,0 руб. на мероприятия программ «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска» (государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки), «Молодежь Северодвинска» (реализация мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан);

3) Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи в сумме 1 953 030,99 руб. на мероприятия программы «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» (формирование современной городской среды).

3.2.2.2. Уменьшение лимитов межбюджетных трансфертов предусмотрено:

1) Администрации Северодвинска в сумме 43 906 935,98 руб. по муниципальной программе «Развитие жилищного строительства Северодвинска» (строительство здания крытой ледовой арены учебно-тренировочного комплекса на территории стадиона «Север» в г. Северодвинске);

2) Управлению образования в сумме 3 044 255,8 руб. по муниципальной программе «Развитие образования Северодвинска» (укрепление материально-технической базы пищеблоков и столовых муниципальных общеобразовательных организаций в целях создания условий для организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование).

3.2.2.3. Увеличение лимитов за счет средств местного бюджета предусмотрено:

1) Комитету по управлению муниципальным имуществом в сумме 12 885 341,47 руб., на мероприятия программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» (на реализацию мероприятий по капитальному ремонту кровли здания по адресу ул. Лесная, д. 25, включая расходы на строительный контроль и проверку достоверности сметной стоимости);

2) Управлению образования в общей сумме 6 714 306,34 руб. на мероприятия программ «Развитие образования Северодвинска» (для проведения аварийно-восстановительных работ по ремонту кровли МАОУ «СОШ № 6», для оплаты услуг по уборке помещений, территорий, охране зданий образовательных организаций, переданных на аутсорсинг) и «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» (на мероприятия в рамках регионального проекта «Комфортное Поморье»);

3) Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи в общей сумме 22 242 280,16 руб. на мероприятия программ «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» (взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (за июнь-август), субсидия СМУП «Горсвет» на финансовое обеспечение затрат на оказание услуг по уличному освещению (на период с 01.07.2024 по 30.09.2024) и «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» (субсидия СМУП ЖКХ «ГОРВИК» на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ по эксплуатации ливневой канализации);

4) Администрации Северодвинска в сумме 2 000 000,0 руб. на мероприятия программы «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска» (дополнительные

ассигнования МАУ ДО «СШ "Строитель" на обеспечение фонда оплаты труда работников учреждения);

5) Управлению культуры и туризма в общей сумме 3 236 859,62 руб. на мероприятия программы «Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск» (компенсация стоимости проезда и провоза багажа по ЛКС, компенсация за наем (поднаем) жилых помещений отдельным категориям работников муниципальных учреждений культуры и детских школ искусств). За счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска на проведение мероприятий по устранению аварийной ситуации на системе отопления МБУ ДО «ДШИ № 34»;

6) Управлению социального развития, опеки и попечительства в сумме 13 834 155,77 руб. на мероприятия программы «Социальная поддержка населения Северодвинска» (дополнительные ассигнования: на поддержку лицу, взявшему на себя обязанность осуществить погребение на кладбище Северодвинска граждан Российской Федерации, принимавших участие в специальной военной операции; на финансирование текущей деятельности некоммерческих организаций; на организацию перевозок отдельных категорий граждан по льготным тарифам);

7) Отделу гражданской защиты в сумме 3 400 000,0 руб. на мероприятия программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск» (дополнительные ассигнования на фонд оплаты труда работников учреждения);

8) Совету депутатов Северодвинска и Контрольно-счетной палате Северодвинска в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 3 640 000,00 руб. и 1 006 470,49 руб. соответственно (на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, в связи с внесением изменений в решение Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 159 «О денежном содержании муниципальных служащих» и в решение Совета депутатов Северодвинска № 34).

3.2.2.4. Уменьшение лимитов средств местного бюджета предусмотрено:

1) Администрации Северодвинска в общей сумме 22 318 586,2 руб. по муниципальным программам «Развитие жилищного строительства Северодвинска» (экономия средств местного бюджета, сложившаяся по результатам размещения муниципального заказа и не законтрактованные средства на капитальный ремонт объектов капитального строительства общеобразовательных учреждений в рамках регионального проекта «Модернизация школьных систем образования в Архангельской области» (МАОУ «СОШ № 11», МАОУ «СОШ № 20») и «Муниципальное управление Северодвинска» (экономия средств местного бюджета, сложившаяся по результатам муниципальной закупки на монтаж системы пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией, автоматической установки охранной сигнализации зданий Администрации Северодвинска);

2) Управлению образования в общей сумме 54 166,78 руб. в связи с экономией средств местного бюджета, полученной по результатам проведения торгов по муниципальным программам «Развитие образования Северодвинска» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»;

3) Комитету по управлению муниципальным имуществом в сумме 264 495,26 руб. в связи с экономией средств местного бюджета в ходе размещения муниципальных заказов по результатам проведенных электронных аукционов по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»;

4) Управлению социального развития, опеки и попечительства в связи с экономией средств местного бюджета в ходе размещения муниципальных заказов по результатам проведенных электронных аукционов в сумме 71 357,74 руб. по муниципальной программе «Социальная поддержка населения Северодвинска»;

5) Комитету жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи в сумме 2 532 130,0 руб. по муниципальной программе «Обеспечение комфортного и безопасного

проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск» в связи с перераспределением средств регионального проекта «Комфортное Поморье»;

б) Финансовому управлению в сумме 158 661,92 руб., в связи с распределением средств резервного фонда Администрации Северодвинска.

3.2.3. Изменения бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год предусмотрены в общей сумме 4 646 470,49 руб. в связи с выделением дополнительных средств на обеспечение деятельности Совета депутатов Северодвинска и Контрольно-счетной палаты Северодвинска.

На плановый период 2025 и 2026 годов изменений бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности проектом решения не предусмотрено.

По муниципальным программам предусмотрено общее увеличение как на 2024 год, так и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Изменения на 2024 год в разрезе непрограммных направлений деятельности и муниципальных программ, предлагаемые проектом решения, представлены следующими данными:

Наименование	Утверждено на 2024 год	Проект решения на 2024 год	Изменение (+/-)	
			руб.	%
Непрограммные направления	348 947 916,95	353 594 387,44	4 646 470,49	1,33
Иным образом зарезервированные ассигнования	6 743 600,78	6 743 600,78	0,00	0,00
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Северодвинска	18 944 029,34	19 950 499,83	1 006 470,49	5,31
Обеспечение деятельности Совета депутатов Северодвинска	53 636 914,00	57 276 914,00	3 640 000,00	6,79
Управление муниципальными финансами Северодвинска	260 123 372,83	260 123 372,83	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Муниципальные программы	10 481 373 718,49	10 556 700 567,70	75 326 849,21	0,72
Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»	4 318 075,94	4 318 075,94	0,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие образования Северодвинска»	6 422 556 347,23	6 504 404 364,93	81 848 017,70	1,27
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»	46 525 718,66	48 831 069,66	2 305 351,00	4,96
Муниципальная программа «Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск»	575 796 946,42	578 875 144,12	3 078 197,70	0,53
Муниципальная программа «Молодежь Северодвинска»	72 594 401,15	73 235 801,15	641 400,00	0,88
Муниципальная программа «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	3 002 134,49	3 002 134,49	0,00	0,00
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	88 361 197,70	91 761 197,70	3 400 000,00	3,85
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Северодвинска»	228 197 536,52	241 960 334,55	13 762 798,03	6,03
Муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска»	566 564 477,75	560 330 910,34	-6 233 567,41	-1,10
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»	64 346 737,07	76 967 583,28	12 620 846,21	19,61

Наименование	Утверждено на 2024 год	Проект решения на 2024 год	Изменение (+/-)	
			руб.	%
Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства Северодвинска»	903 048 124,54	843 056 175,77	-59 991 948,77	-6,64
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск»	167 239 533,82	169 739 533,82	2 500 000,00	1,49
Муниципальная программа «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	1 332 002 717,20	1 353 838 698,35	21 835 981,15	1,64
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	6 819 770,00	6 379 543,60	-440 226,40	-6,46
Итого	10 830 321 635,44	10 910 294 955,14	79 973 319,70	0,74

3.3. Дефицит. Источники финансирования дефицита

Изменение показателей дефицита и источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024–2026 годы характеризуется следующими данными:

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Объем изменения показателя (+ / -)		
		2024 год	2025 год	2026 год
01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-75 025 133,35	48 495 166,10	0,00
01 02 00 00 04 0000 710	Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-75 025 133,35	-26 529 967,25	-26 529 967,25
01 02 00 00 04 0000 810	Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	-75 025 133,35	-26 529 967,25
01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
01 03 01 00 04 0000 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	9 882 000,00	0,00	0,00
01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	9 882 000,00	0,00	0,00
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	89 855 319,70	-23 029 866,15	-25 620 606,18
01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	89 855 319,70	-23 029 866,15	-25 620 606,18
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ		-75 025 133,35	48 495 166,10	0,00

Информация по предельно допустимым значениям дефицита бюджета приведена в пункте 2.1 настоящего Заключение.

3.4. Программа муниципальных внутренних заимствований, верхний предел муниципального внутреннего долга

3.4.1. Изменение показателей Программы муниципальных внутренних заимствований на 2024–2026 годы характеризуется следующими данными:

Наименование	Объем изменения показателя (+/-)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальные заимствования, всего, в том числе:	-75 025 133,35	48 495 166,10	0,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,0	0,0
привлечение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета	9 882 000,00	0,0	0,0
погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	9 882 000,00	0,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-75 025 133,35	48 495 166,10	0,0
Получение	-75 025 133,35	-26 529 967,25	-26 529 967,25
Погашение	0,00	-75 025 133,35	-26 529 967,25

В текущем 2024 году сумма привлечения кредитов кредитных организаций уменьшается на 75 025 133,35 руб., на плановый период 2025 года увеличивается на 48 495 166,10 руб. (в целях погашения увеличения объема дефицита местного бюджета), на плановый период 2026 года данный показатель не изменяется.

Показатели Программы муниципальных внутренних заимствований на 2024 – 2026 годы изменяются в связи с планируемым уменьшением привлечения и погашения кредитов кредитных организаций для финансирования дефицита местного бюджета в 2024 – 2026 годах и погашения долговых обязательств.

На 2024 год запланировано погашение бюджетного кредита в сумме 433 561 000,0 руб., привлеченного в текущем году из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

На 2024 – 2026 годы запланировано погашение бюджетного кредита в сумме 71 146 666,5 руб. ежегодно (в соответствии с графиком возврата реструктурированной задолженности по дополнительному соглашению от 15.05.2015 № 5/2015 к Соглашению от 20 декабря 2010 года № 1 о предоставлении бюджету МО «Северодвинск» из областного бюджета бюджетного кредита на реализацию мероприятий по поддержке монопрофильных муниципальных образований).

На 2025 – 2026 годы запланировано погашение бюджетного кредита в сумме 363 333 300,00 руб. ежегодно (в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, утвержденным соглашением от 12.07.2022 № 3 о предоставлении бюджету городского округа Архангельской области «Северодвинск» из областного бюджета бюджетного кредита для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием, от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций).

3.4.2. Показатели, характеризующие состояние верхнего предела муниципального внутреннего долга, приведены в таблице пункта 2.3 настоящего заключения.

Изменение показателей, характеризующих структуру муниципального внутреннего долга Северодвинска (по видам долговых обязательств), следующие:

Наименование	Объем изменения показателя		
	на 1 января 2025 года	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года
Муниципальные гарантии Северодвинска	0,00	0,00	0,00
Кредиты кредитных организаций	-75 025 133,35	-26 529 967,25	-26 529 967,25
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Итого муниципальный долг	-75 025 133,35	-26 529 967,25	-26 529 967,25

3.5. Адресная инвестиционная программа

Изменение показателей распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в Адресную инвестиционную программу муниципального образования «Северодвинск» на 2024 год, следующие:

Наименование	Раз-дел	Под-раз-дел	Решение о бюджете на 2024 год	Проект решения	Изменение (+/-)	
					Руб.	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		90 312 352,30	90 312 352,30	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	90 312 352,30	90 312 352,30	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		47 345 163,22	47 268 628,59	-76 534,63	-0,16
Жилищное хозяйство	05	01	2 567 750,00	2 491 215,37	-76 534,63	-2,98
Коммунальное хозяйство	05	02	7 772 500,00	7 772 500,00	0,00	0,00
Благоустройство	05	03	37 004 913,22	37 004 913,22	0,00	0,00
ОБРАЗОВАНИЕ	07		0,00	0,00	0,00	-
Общее образование	07	02	0,00	0,00	0,00	-
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		510 728,06	510 728,06	0,00	0,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	510 728,06	510 728,06	0,00	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		96 025 103,86	96 025 109,86	6,00	0,00
Охрана семьи и детства	10	04	96 025 103,86	96 025 109,86	6,00	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		250 534 669,23	206 627 733,25	-43 906 935,98	-
Массовый спорт	11	02	250 534 669,23	206 627 733,25	-43 906 935,98	-
ВСЕГО			484 728 016,67	440 744 552,06	-43 983 464,61	-9,07

В целом по программе показатели на плановый период 2025 и 2026 годов уменьшены в равных размерах на 1 405 889,33 руб. или на 0,45% и 0,15% соответственно в связи с перераспределением средств в целях обеспечения доли софинансирования за счет средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы и развитие противопожарной структуры в муниципальных образовательных организациях.

Основные изменения в финансировании Адресной инвестиционной программы на 2024 год связаны:

- с перераспределением ассигнований для корректировки обоснования инвестиций по объектам капитального строительства «Многоквартирный дом поз.11 в кв 001, многоквартирный дом в кв 002»;

- с перераспределением ассигнований в рамках мероприятий программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска» (уточнение вида расходов по КУМИ);
- с уменьшением ассигнований за счет межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по строительству здания крытой ледовой арены учебно-тренировочного комплекса на территории стадиона «Север».

4. Выборочная оценка и анализ изменений, вносимых в текст решения о местном бюджете и показатели доходов, расходов местного бюджета

При выборочной оценке и анализе изменений, вносимых в текст решения о местном бюджете и показатели доходов, расходов местного бюджета, Контрольно-счетная палата Северодвинска обращает внимание на следующее.

4.1. В целом, несмотря на увеличение расходной части бюджета в текущем 2024 году на 79 973 319,7 руб., значение дефицита бюджета снижено до 351 090 169,29 руб. (на 75 025 133,35 руб. или 17,61%).

При этом значение дефицита бюджета на плановый период 2025 года предлагается увеличить до 142 491 033,32 руб. (на 48 495 166,1 руб. или 51,59%).

Таким образом, тенденция устойчиво высокого уровня дефицита бюджета сохраняется и приводит к увеличению потребности местного бюджета в заемном финансировании, что является причиной роста муниципального долга и расходов на его обслуживание.

4.2. Целью муниципального финансового контроля является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства органами местного самоуправления при разработке, принятии и исполнении местного бюджета в течение проверяемого периода, анализ объективности планирования доходов бюджета.

При анализе изменений, вносимых в показатели доходов, установлено неоднократное в текущем году внесение изменений в плановые значения доходов бюджета по КБК 113 0299 404 0000 130 (Доходы от компенсации затрат государства).

При этом вносимые изменения включают корректировки в части возврата средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями Северодвинска по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Северодвинска (далее – возврат средств).

Согласно докладным запискам главных администраторов доходов в решение о местном бюджете внесены и вносятся изменения в связи с возвратом средств от муниципальных автономных учреждений:

- МАУ «Парк культуры и отдыха»;
- МАУК «Северодвинский драмтеатр»;
- МАОУДО «ДМЦ «Североморец»;
- МАУ «СИЦ» (далее – Учреждения).

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ к полномочиям главного администратора доходов бюджета, в том числе относятся представление сведений, необходимых для составления проекта бюджета и утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Перечисленными Учреждениями с учредителем заключены соответствующие соглашения о возврате субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных работ (оказание муниципальных услуг), определяющие порядок и сроки возврата средств (график платежей):

- МАУ «Парк культуры и отдыха» - соглашение от 20.12.2022 (график платежей с июня 2023 года по сентябрь 2031 года);
- МАУК «Северодвинский драмтеатр» - соглашение от 01.11.2022;
- МАОУДО «ДМЦ «Североморец» - соглашение от 15.02.2023 (график платежей с 1 квартала 2023 года по 4 квартал 2027 года);
- МАУ «СИЦ» - соглашение от 16.08.2022 (график платежей с августа 2022 года по июль 2027 года).

В связи с чем предлагаем проанализировать сведения, предоставленные для составления проекта бюджета Администрацией Северодвинска, Управлением образования и Управлением культуры и туризма на предмет полноты включения в прогнозные показатели доходов местного бюджета на текущий период и плановые периоды планируемых доходов от возврата средств согласно утвержденных графиков. При необходимости внести соответствующие изменения в методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по указанным главным администраторам доходов.

Обращаем внимание, что достижение равновесия бюджета сложнейшая финансовая задача, требующая в том числе особого внимания к планированию и прогнозированию доходов, поскольку своевременное и качественное планирование (прогнозирование) дает возможность предвидения наступления возможных негативных явлений и последующего маневрирования уполномоченных органов в поиске и принятии решения о применении оптимального способа корректировки доходов или расходов.

Учитывая взаимозависимость определения объемов доходов и расходов, следует отметить, что возникает настоятельная потребность усиления именно качества и достоверности прогнозирования и планирования доходов бюджетов, поскольку значительное несоответствие прогнозных оценок объема доходов и фактических может повлечь невозможность исполнения уже закрепленных расходов в полном объеме.

5. Сведения по замечаниям, выводам и рекомендациям Контрольно-счетной палаты Северодвинска, отраженным в заключениях на проект решения Совета депутатов Северодвинска 12.12.2023 № 89 «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»:

№ п/п	Выводы и рекомендации	Учтено
1.	Заключение № 67 от 14.11.2023	
1.1	При формировании проекта бюджета не соблюден принцип достоверности бюджета, в том числе реалистичности расчета доходов, установленный статьей 37 БК РФ, в части определения объема неналоговых доходов. Объем неналоговых доходов при формировании проекта бюджета на 2024 год занижен на сумму 52 209,73 руб., на плановый период 2025-2026 годы завышен на сумму 72 132,5 руб. и 89 938,44 руб. соответственно.	Данное нарушение устранено. Объем неналоговых доходов по виду доходов «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» КБК 1 11 05000 00 0000 120, уточнен на весь трехлетний бюджетный период (Решение № 99 от 29.02.2024).
1.2	В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 13 проекта решения о местном бюджете не предусмотрено предоставление субсидии на оплату соглашения о возмещении затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом. При этом, согласно приложения № 4 к проекту решения о местном бюджете по	Пункт 13 решения (поправкой Главы) дополнен новым подпунктом р) следующего содержания: «р) на оплату соглашения о финансовом обеспечении (возмещении) затрат,

№ п/п	Выводы и рекомендации	Учтено
	КБК 075 0703 П1 1 0310090 810 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 405 274,0 руб., на 2025 и 2026 года в сумме 428 491,0 руб. на каждый год.	связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере.». Решение от 12.12.2023 № 89 «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждено с учетом данной поправки.
1.3	Не определен объем (не запланированы ассигнования) субсидий, предусмотренных на 2024 год пунктом 13 проекта решения, а именно по подпунктам: ж) Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства «ГОРВИК» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по капитальному ремонту сетей водопровода, фекальной канализации и сооружений на них, находящихся на территории города Северодвинска; н) на возмещение затрат по оплате стоимости набора продуктов питания для детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей в каникулярное время в частных организациях; о) Северодвинскому муниципальному унитарному предприятию «Спецавтохозяйство» на возмещение затрат, связанных с эксплуатацией автономных санитарно-гигиенических комплексов.	Решением № 99 от 29.02.2024 запланированы ассигнования на субсидии по подпункту н) пункта 13 в сумме 479 723,0 руб. В представленном проекте решения подпункт ж) пункта 13 предлагается исключить. На содержание автономных санитарно-гигиенических комплексов предложено выделить ассигнования в сумме 1 000 000,00 руб. (подпункт о) пункта 13).
2	Заключение № 8 от 16.02.2024	
2.1	Предложения по дополнению пункта 18 текстовой части решения о местном бюджете новым абзацем из проекта решения исключить.	Данное замечание устранено. Решение от 29.02.2024 № 99 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» утверждено с учетом данной поправки.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата Северодвинска проект решения рекомендует к принятию.

И.о. председателя

С.Н. Гапонова