



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

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

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

Заключение № 50
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и анализ исполнения бюджета городского округа Архангельской области
«Северодвинск» за I квартал 2024 года»

14 июня 2024 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» за I квартал 2024 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. № 21-05-07/475 от 25.04.2024), подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пунктом 2.2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2024 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 28.12.2023 № 52-п.

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

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) местный бюджет на 2024 год утвержден по доходам в сумме 9 388 540 096,27 руб., по расходам – 9 719 981 770,63 руб. Местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 331 441 674,36 руб.

За I квартал 2024 года принято 1 решение Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которого изменились показатели местного бюджета на 2024 год, а именно:

Решение о местном бюджете	Доходы	Расходы	руб.
			(-) Дефицит, (+) Профицит
от 12.12.2023 № 89	9 388 540 096,27	9 719 981 770,63	-331 441 674,36
в редакции от 29.02.2024 № 99	10 216 243 285,69	10 517 392 316,35	-301 149 030,66
внесение изменений	827 703 189,42	797 410 545,72	30 292 643,70

Внесение изменений в утвержденный местный бюджет на 2024 год связано с корректировкой доходов бюджета в соответствии с их фактическим поступлением, уточнением объемов межбюджетных трансфертов, обращениями главных распорядителей бюджетных средств по изменению сводной бюджетной росписи.

Таким образом, исходя из анализа внесенных изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2024 год, показатели бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» от утвержденных значений увеличились:

- по доходам – на 8,82% (в абсолютном числе на 827 703 189,42 руб.);
- по расходам – на 8,2% (в абсолютном числе на 797 410 545,72 руб.).

Превышение плановых значений расходов над доходами бюджета составило 301 149 030,66 руб. (показатель дефицита бюджета).

В результате, утвержденное значение дефицита бюджета снизилось на 9,14% или на 30 292 643,70 руб.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» за I квартал 2024 года (форма по ОКУД 0503117) утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 17.04.2024 № 200-па и представлен в Контрольно-счетную палату Северодвинска письмом Финансового управления Администрации Северодвинска исх. № 21-05-07/475 от 25.04.2024, одновременно с документами и материалами согласно пункту 2 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и в установленный срок.

Согласно представленному отчету:

1) Бюджетные назначения по доходам на 2024 год составили 10 216 243 285,69 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 29.02.2024 № 99);

2) Бюджетные назначения по расходам составили 10 636 334 755,85 руб. (назначения, утвержденные решением о бюджете – 10 517 392 316,35 руб.) Отклонения от значений, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 29.02.2024 № 99) составили 118 942 439,5 руб.;

3) Дефицит местного бюджета отражен в сумме 301 149 030,66 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 29.02.2024 № 99);

Согласно абзацу 2 статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. При этом, пунктом 3 статьи 217 БК РФ определено, что в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ и пунктом 4 статьи 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в решении о местном бюджете могут устанавливаться дополнительные к установленным статьей 217 БК РФ основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решение о местном бюджете.

Пунктами 18, 19 решения о местном бюджете установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи в соответствии с решениями начальника Финансового управления Администрации Северодвинска без внесения изменений в решение о местном бюджете.

Таким образом, отклонение показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 1 апреля 2024 года от утвержденных решением о местном бюджете (в редакции от 29.02.2024 № 99) бюджетных назначений на сумму 118 942 439,5 руб. не противоречит действующему бюджетному законодательству и согласно пояснительной записке, обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений, полученных от органов государственной власти Архангельской области.

Бюджетные назначения по доходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 065 978 703,81 руб., что составило 20,22% от утвержденных на 2024 год бюджетных назначений и что на 10,94% меньше исполнения бюджетных назначений по доходам за аналогичный период прошлого года, в абсолютных числах на 253 886 249,21 руб. (2 065 978 703,81 – 2 319 864 953,02).

Бюджетные назначения по расходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 227 226 429,02 руб., что составило 20,94 % от утвержденных на 2024 год бюджетных назначений. Фактические расходы за I квартал текущего года на 9,27% меньше показателя расходов за аналогичный период 2023 года, а в абсолютных числах на 227 552 788,11 руб. (2 227 226 429,02 – 2 454 779 217,13).

По итогам исполнения местного бюджета на 01.04.2024 фактический дефицит бюджета сложился в размере 161 247 725,21 руб. и превысил показатель аналогичного периода прошлого года на 19,52% или в абсолютном значении на 26 333 461,1 руб.

Анализ исполнения бюджета за 2023 год и I квартал 2024 года показал снижение уровня плановых значений дефицита бюджета на 38,41%, но при этом рост на 19,52% данного показателя по фактическому исполнению относительно аналогичного периода 2023 года. При этом расходная часть местного бюджета уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 9,27% (227 552 788,11 руб.).

руб.

Период исполнения бюджета	2023 год		2024 год		Отношение утвержденных значений 2024 года к 2023 году	Отношение фактических значений 2024 года к 2023 году
	Утвержденный решением о бюджете размер дефицита	Фактический размер дефицита, сложившийся за отчетный период	Утвержденный решением о бюджете размер дефицита	Фактический размер дефицита, сложившийся за отчетный период		
за I квартал	488 981 455,14	134 914 264,11	301 149 030,66	161 247 725,21	61,59	119,52
за I полугодие	623 020 455,57	308 509 963,59	-	-	-	-
за 9 месяцев	538 113 327,97	301 288 162,97	-	-	-	-
за год	535 931 545,57	489 820 215,25	-	-	-	-

Тенденция устойчиво высокого уровня дефицита бюджета приводит к увеличению потребности местного бюджета в заемном финансировании, что является причиной роста государственного (муниципального) долга и расходов на его обслуживание.

2. Анализ исполнения местного бюджета

2.1. Исполнение местного бюджета по доходам.

Формирование, исполнение доходной части местного бюджета за I квартал 2024 года и сравнительный анализ с показателями, достигнутыми в 2023 году, отражены в таблице.

Наименование доходов	Исполнение в 2023 году			План на 2024 год, руб.	Темп прироста плана на 2024 год к исполнено за 2023 год, % (+; -)	Исполнение за I квартал 2024 года		
	за I квартал руб.	за год, руб.	I квартал к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2024 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за I квартал 2023 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	851 327 214,21	4 866 594 029,67	17,49	5 010 378 928,62	2,95	1 038 894 778,79	20,73	22,03
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	683 261 769,15	4 268 839 541,97	16,01	4 645 958 754,00	8,83	795 820 171,52	17,13	16,47
Налог на доходы физических лиц	630 542 126,59	3 745 960 373,76	16,83	4 080 575 198,00	8,93	708 672 712,52	17,37	12,39
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4 136 202,37	17 907 118,12	23,10	17 308 949,00	-3,34	4 401 766,64	25,43	6,42
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19 248 240,43	123 028 262,97	15,65	148 359 150,00	20,59	20 040 647,87	13,51	4,12

Наименование доходов	Исполнение в 2023 году			План на 2024 год, руб.	Темп прироста плана на 2024 год к исполнено за 2023 год, % (+; -)	Исполнение за I квартал 2024 года		
	за I квартал руб.	за год, руб.	I квартал к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2024 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за I квартал 2023 г.
Единый налог на вмененный доход	-1 815 008,59	-1 619 712,20	112,06	0,00	-100,00	51 949,12	-	-102,86
Единый сельскохозяйствен ный налог	710 807,37	1 262 099,72	56,32	937 000,00	-25,76	254 974,00	27,21	-64,13
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-2 825 382,02	20 123 613,79	-14,04	44 782 000,00	122,53	19 884 982,00	44,40	-803,80
Налог на имущество физических лиц	1 496 972,59	96 918 391,71	1,54	83 968 000,00	-13,36	6 451 033,94	7,68	330,94
Транспортный налог с физических лиц	12 020 299,42	169 294 621,65	7,10	167 563 000,00	-1,02	16 377 337,79	9,77	36,25
Земельный налог	13 930 548,51	61 598 090,13	22,62	70 281 000,00	14,10	10 715 619,58	15,25	-23,08
Государственная пошлина, сборы	5 817 322,56	34 363 831,87	16,93	32 184 457,00	-6,34	8 969 148,06	27,87	54,18
Задолженность по отмененным налогам	-360,08	2 850,45	-12,63	0,00	-100,00	0,00	-	-100,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	168 065 445,06	597 754 487,70	28,12	364 420 174,62	-39,04	243 074 607,27	66,70	44,63
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	57 445 714,44	219 424 444,44	26,18	176 740 920,51	-19,45	30 295 379,50	17,14	-47,26
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	0,00	8 709 290,94	0,00	7 864 150,00	-9,70	0,00	0,00	-
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена	0,00	40 619,22	0,00	14 719,60	-63,76	605,38	4,11	-
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	40 026 847,37	148 961 038,33	26,87	112 814 379,58	-24,27	16 522 585,59	14,65	-58,72

Наименование доходов	Исполнение в 2023 году			План на 2024 год, руб.	Темп прироста плана на 2024 год к исполнено за 2023 год, % (+; -)	Исполнение за I квартал 2024 года		
	за I квартал руб.	за год, руб.	I квартал к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2024 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за I квартал 2023 г.
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	7 103 783,08	17 988 614,34	39,49	10 824 830,00	-39,82	2 421 385,85	22,37	-65,91
- прочие доходы от использования имущества	10 315 083,99	43 724 881,61	23,59	45 222 841,33	3,43	11 350 802,68	25,10	10,04
Платежи при пользовании природными ресурсами	36 073 403,88	131 578 189,68	27,42	132 743 500,00	0,89	116 311 014,91	87,62	222,43
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	42 441 509,68	63 333 312,95	67,01	926 864,32	-98,54	1 808 550,93	195,13	-95,74
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 391 114,63	164 065 020,57	16,70	44 370 346,39	-72,96	22 151 851,68	49,92	-19,13
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 359 176,51	13 304 542,10	25,25	8 584 543,40	-35,48	2 644 245,49	30,80	-21,28
Прочие неналоговые доходы	1 354 525,92	6 048 977,96	22,39	1 054 000,00	-82,58	69 863 564,76	6628,42	5057,79
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 468 537 738,81	7 179 178 343,82	20,46	5 205 864 357,07	-27,49	1 027 083 925,02	19,73	-30,06
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	1 461 087 754,43	7 159 899 606,97	20,41	5 206 182 559,67	-27,29	1 041 288 359,56	20,00	-28,73
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	398 156 448,63	1 489 303 180,09	26,73	296 925 969,99	-80,06	132 028 013,55	44,46	-66,84
-субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	911 780 941,57	4 100 307 489,59	22,24	4 411 223 163,97	7,58	903 443 042,50	20,48	-0,91
-иные межбюджетные трансферты	151 150 364,23	1 570 288 937,29	9,63	498 033 425,71	-68,28	5 817 303,51	1,17	-96,15
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты	161 324,03	574 340,71	28,09	0,00	-100,00	143 104,19	-	-11,29

Наименование доходов	Исполнение в 2023 году			План на 2024 год, руб.	Темп прироста плана на 2024 год к исполнено за 2023 год, % (+; -)	Исполнение за I квартал 2024 года		
	за I квартал руб.	за год, руб.	I квартал к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2024 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за I квартал 2023 г.
городских округов								
Прочие безвозмездные поступления	3 222 845,85	14 547 320,00	22,15	0,000	-100,00	0,00	-	-100,00
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22 004 730,25	-	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	20 375 544,31	23 235 926,76	87,69	0,00	-100,00	15 676 068,70	-	-23,06
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-16 309 729,81	-19 078 850,62	85,49	-318 202,60	-98,33	-8 018 877,18	2520,05	-50,83
ИТОГО	2 319 864 953,02	12 045 772 373,49	19,26	10 216 243 285,69	-15,19	2 065 978 703,81	20,22	-10,94

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года в абсолютных значениях доходная часть исполнена с уменьшением доходов на 253 886 249,21 руб., в том числе: увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов составило 187 567 564,58 руб., из них поступление налоговых доходов увеличилось на 112 558 402,37 руб., неналоговых на 75 009 162,21 руб. Доходы от безвозмездных поступлений уменьшились на 441 453 813,79 руб.

По результатам анализа исполнения доходов местного бюджета установлено, что объем налоговых и неналоговых доходов на 2024 год спрогнозирован с приростом к исполнению за 2023 год – на 2,95%. Фактически за I квартал 2024 года произошло увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 22,03 % относительно аналогичного периода 2023 года.

Исполнение годового плана по налоговым и неналоговым доходам оценивается ниже уровня утвержденного бюджета 20,73% вместо 25%.

При этом, фактическое поступление по таким видам налоговых и неналоговых доходов, как: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; прочие неналоговые доходы, превысило плановые годовые объемы на 95,13% и 6 528,42% соответственно.

В связи с чем, необходимо внести изменения в плановые назначения по доходам местного бюджета.

Вместе с тем, в целом за отчетный период поступление доходов в местный бюджет не достигло планируемого уровня в 25%. Недопоступление в абсолютных значениях составило 488 082 117,61 руб.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам.

Кассовые расходы за I квартал 2024 года составили 2 227 226 429,02 руб., что от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2024 год составило 20,94%, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 041 288 359,58 руб., за счет собственных средств – 1 185 938 069,44 руб.

Наименование	Утверждено бюджетной росписью на 2024 год, руб.	Исполнено за I квартал 2024 года, руб.	% исполнения
Расходы всего, в том числе	10 636 334 755,85	2 227 226 429,02	20,94
межбюджетные трансферты	5 325 124 999,17	1 041 288 359,58	19,55
средства местного бюджета	5 311 209 756,68	1 185 938 069,44	22,33

Кассовые расходы за отчетный период снизились на 9,27% к уровню прошлого года, в абсолютном значении на 227 552 788,11 руб.

Диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 2,35% (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 34,62% (раздел 10 «Социальная политика»).

В аналогичном периоде 2023 года диапазон исполнения местного бюджета по разделам составлял от 4,0 % (раздел 11 «Физическая культура и спорт») до 32,0 % (раздел 10 «Социальная политика»).

По разделам и подразделам бюджетной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I квартал 2023 года, руб.	План на 2024 год, руб.	Исполнение за I квартал 2024 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2024 год, %	к исполнению за I квартал 2023 года, %
Общегосударственные вопросы	01		126 832 454,12	776 300 531,96	152 277 736,28	19,62	120,06
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	750 314,48	4 301 238,95	835 631,81	19,43	111,37
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	9 879 095,21	53 536 914,00	11 737 866,45	21,92	118,82

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I квартал 2023 года, руб.	План на 2024 год, руб.	Исполнение за I квартал 2024 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2024 год, %	к исполнению за I квартал 2023 года, %
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	75 420 323,86	426 965 992,58	91 952 977,63	21,54	121,92
Судебная система	01	05	0,00	54 782,64	0	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	15 118 614,25	60 451 756,34	16 183 736,27	26,77	107,05
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	10 092 000,00	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	01	11	0,00	6 330 880,00	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	25 664 106,32	214 566 967,45	31 567 524,12	14,71	123,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		15 113 275,70	90 768 601,31	18 390 853,54	20,26	121,69
Гражданская оборона	03	09	0,0	2 119 745,24	1 234 358,93	58,23	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	15 113 275,70	88 648 856,07	17 156 494,61	19,35	113,52
Национальная экономика	04		512 304 537,42	919 971 978,35	157 269 030,03	17,09	30,70
Транспорт	04	08	6 985 362,72	69 268 748,00	25 717 998,08	37,13	368,17
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	498 295 229,70	842 898 917,93	131 461 512,53	15,60	26,38
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	7 023 945,00	7 804 312,42	89 519,42	1,15	1,27
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		147 810 457,17	551 161 872,48	92 307 517,50	16,75	62,45
Жилищное хозяйство	05	01	74 982 984,10	61 933 356,89	22 104 836,56	35,69	29,48
Коммунальное хозяйство	05	02	17 156 849,40	31 298 944,20	5 832 708,24	18,64	34,00
Благоустройство	05	03	36 416 666,93	374 948 629,99	46 353 342,48	12,36	127,29
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	19 253 956,74	82 980 941,40	18 016 630,22	21,71	93,57
Охрана окружающей среды	06		5 583 864,11	129 865 106,53	3 047 640,61	2,35	54,58
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	5 583 864,11	129 865 106,53	3 047 640,61	2,35	54,58
Образование	07		1 300 903 437,75	6 656 530 346,46	1 417 539 020,19	21,30	108,97
Дошкольное образование	07	01	584 796 747,13	2 797 475 197,09	619 470 910,66	22,14	105,93
Общее образование	07	02	546 259 560,09	2 959 790 371,05	589 837 392,34	19,93	107,98
Дополнительное образование детей	07	03	127 318 579,45	598 759 356,88	159 546 699,71	26,65	125,31
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	185 600,00	1 176 540,00	141 420,00	12,02	76,20

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I квартал 2023 года, руб.	План на 2024 год, руб.	Исполнение за I квартал 2024 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2024 год, %	к исполнению за I квартал 2023 года, %
Молодежная политика	07	07	6 783 783,87	82 986 684,80	10 449 722,93	12,59	154,04
Другие вопросы в области образования	07	09	35 559 167,21	216 342 196,64	38 092 874,55	17,61	107,13
Культура, кинематография	08		78 995 941,83	344 445 005,83	86 040 761,83	24,98	108,92
Культура	08	01	72 873 756,01	311 670 002,91	79 558 281,53	25,53	109,17
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 122 185,82	32 775 002,92	6 482 480,30	19,78	105,89
Социальная политика	10		237 033 539,39	622 912 605,70	215 671 092,65	34,62	90,99
Пенсионное обеспечение	10	01	18 137 181,40	49 056 316,86	14 054 072,57	28,65	77,49
Социальное обеспечение населения	10	03	19 156 013,74	70 998 540,45	20 903 588,22	29,44	109,12
Охрана семьи и детства	10	04	188 553 806,62	446 287 688,90	168 744 896,04	37,81	89,49
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	11 186 537,63	56 570 059,49	11 968 535,82	21,16	106,99
Физическая культура и спорт	11		16 152 360,24	345 178 200,62	54 071 529,88	15,66	334,76
Физическая культура	11	01	4 322 846,21	20 023 226,23	4 407 405,13	22,01	101,96
Массовый спорт	11	02	2 762 824,00	266 038 169,23	37 190 613,61	13,98	1346,11
Спорт высших достижений	11	03	9 066 690,03	59 116 805,16	12 473 511,14	21,10	137,58
Средства массовой информации	12		4 931 322,00	20 839 665,43	4 674 000,00	22,43	94,78
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	4 931 322,00	20 839 665,43	4 674 000,00	22,43	94,78
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		9 118 027,40	178 360 841,18	25 937 246,51	14,54	284,46
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	9 118 027,40	178 360 841,18	25 937 246,51	14,54	284,46
Итого			2 454 779 217,13	10 636 334 755,85	2 227 226 429,02	20,94	90,73

Структура расходов отражает социальную направленность бюджета, определенного бюджетной и налоговой политикой. Наибольший удельный вес от всех плановых расходов местного бюджета приходится на разделы: 07 «Образование» - 62,58%; 04 «Национальная экономика» - 8,65%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,3% и 10 «Социальная политика» - 5,86%.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, местный бюджет сформирован по программно-целевому принципу.

К финансированию в 2024 году принято 14 муниципальных программ Северодвинска.

«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»;

«Молодежь Северодвинска»;

«Муниципальное управление Северодвинска»;

«Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»;

«Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск»;

«Развитие жилищного строительства Северодвинска»;
 «Развитие образования Северодвинска»;
 «Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск»;
 «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»;
 «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»;
 «Социальная поддержка населения Северодвинска»;
 «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»;
 «Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»;
 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск».

Программные расходы в общих расходах бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 10 287 386 838,9 руб. или 96,72 %, непрограммные расходы – 348 947 916,95 руб. или 3,28%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений расходов за I квартал 2024 года:

Направления	Исполнено за I квартал 2023 года, руб.	Утверждено на 2024 год, руб.	Исполнено за I квартал 2024 года, руб.	Исполнение к плану 2024 года, %	Отношение к исполнению за I квартал 2023 года, %
Муниципальные программы в том числе	2 420 476 480,27	10 287 386 838,90	2 173 267 179,79	21,13	89,79
федеральный бюджет	243 046 860,17	561 269 409,18	107 068 819,73	19,08	44,05
областной бюджет	1 163 227 243,60	4 754 355 293,99	932 145 631,51	19,61	80,13
местный бюджет	959 388 725,85	4 962 261 839,73	1 131 978 820,21	22,81	117,99
Фонд развития территорий	54 813 650,65	9 500 296,00	2 073 908,34	21,83	3,78
Непрограммные направления деятельности (местный бюджет)	34 302 736,86	348 947 916,95	53 959 249,23	15,46	157,30
Всего расходов	2 454 779 217,13	10 636 334 755,85	2 227 226 429,02	20,94	90,73

Исполнение расходов за I квартал текущего года в разрезе муниципальных программ:

Наименование	Утверждено на 2024 год, руб.	Исполнено за I квартал 2024 года, руб.	% исполнения
Развитие образования Северодвинска	6 390 576 880,94	1 429 095 574,42	22,36
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	45 875 213,30	9 933 030,60	21,65
Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск»	574 261 393,16	163 979 570,85	28,55
Молодежь Северодвинска	72 594 401,15	7 958 542,00	10,96
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	3 002 134,49	474 200,00	15,80
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	85 429 556,14	17 774 533,54	20,81
Социальная поддержка населения Северодвинска	209 417 373,80	45 428 960,08	21,69
Муниципальное управление Северодвинска	566 375 977,75	114 637 360,28	20,24
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	64 552 814,42	13 344 556,57	20,67
Развитие жилищного строительства	897 221 249,17	126 541 332,48	14,10

Наименование	Утверждено на 2024 год, руб.	Исполнено за I квартал 2024 года, руб.	% исполнения
Северодвинска			
Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск»	167 239 533,82	9 141 161,99	5,47
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	1 199 702 464,82	234 381 336,04	19,54
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	6 819 770,00	181 085,25	2,66
Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»	4 318 075,94	395 935,69	9,17
Всего расходов	10 287 386 838,90	2 173 267 179,79	21,13

За I квартал текущего года наименьший процент исполнения имеет муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск» - 2,66% (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 23.12.2015 № 625-па).

Ответственным исполнителем данной программы является Комитет ЖКХ, ТиС, соисполнителями: Управление образования, Управление культуры и туризма, Администрация Северодвинска.

По итогам исполнения бюджета за I квартал текущего года общая экономия средств местного бюджета, сложившаяся по результатам закупок для обеспечения муниципальных нужд, составила 14 767 292,63 руб., в том числе у 6 из 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Наименование ГРБС	Размер экономии
Администрация Северодвинска	2 403 465,6
Управление социального развития, опеки и попечительства	244 483,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом	1 323 025,09
Комитет ЖКХ, ТиС	8 286 511,14
Управление образования	1 435 590,3
Финансовое управление	1 074 217,0
Итого	14 767 292,63

На реализацию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в текущем году предусмотрены ассигнования в сумме 478 901 141,30 руб. (что составляет 4,5% всех бюджетных расходов), из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 221 454 029,16 руб., за счет собственных средств местного бюджета – 257 447 112,14 руб.

Кассовые расходы на мероприятия АИП за I квартал текущего года сложились в сумме 43 743 669,48 руб., что составило 9,13% от плановых назначений, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 32 555 669,33 руб. (14,7 %), за счет средств местного бюджета – 11 187 000,15 руб. (4,35%).

Пунктом 21 решения о местном бюджете утверждены объемы резервного фонда Администрации Северодвинска на 2024 год для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в сумме 9 500 000,00 руб.

За отчетный период кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска производились:

- по распоряжению Главы Северодвинска № 12-р от 15.02.2024 в сумме 69 120,00 руб. Средства выделены Администрации Северодвинска на проведение мероприятий по принятию дополнительных мер по обеспечению правопорядка в период подготовки и проведения выборов Президента Российской Федерации;

- по распоряжению Главы Северодвинска № 13-р от 22.02.2024 в сумме 3 100 000,00 руб. Средства выделены Комитету ЖКХ, ТиС на проведение работ по комплексному обследованию технического состояния строительных конструкций многоквартирных домов № 49, 51 по ул. Лесной, № 30/47, 32, 34/42 по просп. Ленина, № 44, 44А, 46 по ул. Ломоносова в городе Северодвинске, направленному на оценку возможного влияния строительных работ, а также связанного с ними использования строительной техники и механизмов на земельном участке с кадастровым номером 29:101039:1991, выдачи рекомендации по проведению таких работ в случае возможности их выполнения.

2.3. Муниципальный долг на 01.04.2024 составил 2 580 319 998,50 руб., в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 850 000 000,0 руб., (на 01.04.2023 – 400 000 000,0 руб.) договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 1 730 319 998,50 руб.:

Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2024	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2025	Фактический объем долговых обязательств на 01.04.2024
Кредиты кредитных организаций	950 000 000,00	1 283 269 333,02	850 000 000,00
Бюджетные кредиты	1 730 319 998,50	1 659 173 332,00	1 730 319 998,50
Итого муниципальный внутренний долг	2 680 319 998,50	2 942 442 665,02	2 580 319 998,50

В отчетном периоде операции по получению бюджетных кредитов не осуществлялись.

Погашение кредитов кредитных организаций составило 550 000 000,00 руб. и превысило на 100 000 000,00 руб. объем привлекаемых кредитов кредитных организаций в отчетном периоде – 450 000 000,00 руб.

Фактические расходы по обслуживанию муниципального долга на 01.04.2024 составили 25 937 246,51 руб. – 14,54% от годовых плановых назначений по данному направлению (178 360 841,18 руб.), осуществляются за счет непрограммных расходов и направлены на обслуживание привлеченных кредитов коммерческих банков.

Данные расходы относительно аналогичных показателей 2023 года увеличились:

- плановые назначения на 253,49% или 127 903 858,18 руб. (178 360 841,18 – 50 456 983,0);
- фактические расходы на 184,46% или 16 819 219,11 руб. (25 937 246,51 – 9 118 027,40).

3. Выводы

3.1. Бюджетные назначения по доходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 065 978 703,81 руб., что составило 20,22% от уточненных плановых назначений на 2024 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступления от которого составили за отчетный период - 708 672 712,52 руб., что составляет 89,05% от поступлений налоговых доходов в отчетном периоде.

В целом объем поступления доходов за I квартал текущего года имеет незначительное отставание (менее 5%) от выполнения запланированного годового объема доходов местного бюджета. За отчетный период поступление доходов в местный бюджет не достигло планируемого уровня в 25% (исполнено на 20,22%).

При этом по таким доходам как: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; прочие неналоговые доходы необходимо внести изменения в годовые плановые назначения в связи с их исполнением за отчетный период выше уровня запланированных.

3.2. Бюджетные назначения по расходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 227 226 429,02 руб. или на 20,94% от утвержденных на 2024 год бюджетных назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 107 068 819,73 руб., областного бюджета – 932 145 631,51 руб., Фонда развития территорий – 2 073 908,34 руб., за счет собственных средств 1 185 938 069,44 руб.

Освоение бюджетных ассигнований, так же имеет тенденцию незначительного отставания (менее 5%) от исполнения годовых назначений (на 4,06%).

3.3. Фактические расходы за отчетный период превысили объем поступивших доходов, в результате по состоянию на 01.04.2024 сложился дефицит бюджета в размере 161 247 725,21 руб.

Относительно дефицита по состоянию на 01.04.2023, данный показатель увеличился на 19,52% или в абсолютном значении на 26 333 461,1 руб. (161 247 725,21 - 134 914 264,11).

3.4. За I квартал текущего года муниципальные программы профинансированы на сумму 2 173 267 179,79 руб., что составляет 97,58% от всех расходов за отчетный период, в том числе за счет средств: федерального и областного бюджетов – 1 039 214 451,24 руб., Фонда развития территорий – 2 073 908,34 руб., местного бюджета – 1 131 978 820,21 руб.

На финансирование непрограммных расходов за отчетный период направлены средства местного бюджета в сумме 53 959 249,23 руб. или 2,42% от всех расходов за отчетный период.

3.5. Кассовые расходы по мероприятиям АИП за I квартал текущего года составили 43 743 669,48 руб. (9,13% от годовых назначений), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 32 555 669,33 руб., местного бюджета – 11 187 000,15 руб.

3.6. За отчетный период кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска произведены на сумму 3 169 120,0 руб. (33,36% от запланированных на 2024 год). Расходы произведены по распоряжениям Главы Северодвинска № 12-р от 15.02.2024 и № 13-р от 22.02.2024 и направлены на цели, определенные пунктом 21 решения о местном бюджете.

3.7. В ходе исполнения местного бюджета за I квартал текущего года получателями средств местного бюджета при осуществлении конкурентных закупок для муниципальных нужд получена экономия средств местного бюджета в сумме 14 767 292,63 руб., что способствовало сокращению уровня дефицита местного бюджета от утвержденных значений.

3.8. В ходе исполнения местного бюджета на 01.04.2024 сложился критически низкий уровень освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск» - 2,66%; «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» - 5,47%, при этом пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» за I квартал 2024 года, не содержит информации или разъяснений по данному факту. Тенденция низкого уровня освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальной программе «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» прослеживалась и в ходе исполнения бюджета 2023 года.

И.о. председателя

С.Н. Гапонова