



Муниципальный округ Архангельской области «Город Северодвинск»

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД СЕВЕРОВДИНСК»

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

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

Заключение № 14

по проекту решения Совета депутатов Северодвинска
«О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска
«О бюджете муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» на 2025
год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

14 апреля 2025 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 (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, письмом Совета депутатов Северодвинска № 02-04/113 от 04.04.2025 по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О бюджете муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения), внесенного Администрацией Северодвинска.

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

Рассмотрев проект решения с пояснительной запиской, дополнительную информацию и документы, представленные 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 12.12.2024 № 181 «О бюджете муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 20.02.2025 № 185) (далее – решение о местном бюджете), с изменением его характеристик в связи с изменением прогнозируемого объема неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, в том числе уточнением объемов межбюджетных трансфертов на основании закона Архангельской области от 23.12.2024 № 186-13-ОЗ «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – закон об областном бюджете) и уведомлений органов государственной власти Архангельской области, 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов**

Показатель	Решение о местном бюджете, руб.	Проект решения, руб.	Изменение	
			+ /-, руб.	%
2025 год				
Доходы, в том числе:	10 386 938 797,92	10 682 790 022,01	295 851 224,09	2,85
Безвозмездные поступления, из них:	4 908 834 805,40	5 336 297 329,66	427 462 524,26	8,71
Межбюджетные трансферты	4 908 084 805,40	5 324 287 647,44	416 202 842,04	8,48
Расходы, в том числе:	10 728 155 157,75	11 546 789 984,36	818 634 826,61	7,63
Дорожный фонд, в том числе:	433 793 742,59	541 995 659,54	108 201 916,95	24,94
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	243 787 642,59	220 789 559,54	-22 998 083,05	-9,43
Публичные нормативные обязательства	59 387 548,07	59 387 548,07	0,00	0,00
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Иным образом зарезервированные ассигнования	175 141 371,30	175 141 371,30	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-341 216 359,83	-863 999 962,35	-522 783 602,52	153,21
Верхний предел долга на 01.01.2026	3 540 229 590,91	4 063 013 193,43	522 783 602,52	14,77
в том числе по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	-
Обслуживание муниципального долга	277 682 745,31	670 529 196,35	392 846 451,04	141,47
2026 год				
Доходы, в том числе:	11 418 625 646,88	11 448 131 071,25	29 505 424,37	0,26
Безвозмездные поступления, из них:	5 673 569 223,00	5 703 074 647,37	29 505 424,37	0,52
Межбюджетные трансферты	5 672 819 223,00	5 702 324 647,37	29 505 424,37	0,52
Расходы, в том числе:	11 495 812 718,00	11 531 341 462,07	35 528 744,07	0,31
Условно утвержденные расходы	146 000 000,00	146 000 000,00	0,00	0,00
Дорожный фонд, в том числе:	471 659 607,98	471 659 607,98	0,00	0,00
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	280 220 807,98	280 220 807,98	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	150 929 667,30	150 929 667,30	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-77 187 071,12	-83 210 390,82	-6 023 319,70	7,80
Верхний предел долга на 01.01.2027	3 617 416 662,03	4 146 223 584,25	528 806 922,22	14,62
в том числе по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	-
Обслуживание муниципального долга	270 736 056,12	270 736 056,12	0,00	0,00
2027 год				
Доходы, в том числе:	12 773 667 527,75	12 865 882 072,94	92 214 545,19	0,72
Безвозмездные поступления, из них:	6 766 862 491,15	6 859 077 036,34	92 214 545,19	1,36
Межбюджетные трансферты	6 766 112 491,15	6 858 327 036,34	92 214 545,19	1,36
Расходы, в том числе:	12 969 742 905,15	13 061 957 450,34	92 214 545,19	0,71
Условно утвержденные расходы	311 000 000,00	311 000 000,00	0,00	0,00
Дорожный фонд, в том числе:	491 607 520,18	491 607 520,18	0,00	0,00
за счет налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, не являющихся источниками доходов дорожного фонда	292 940 320,18	292 940 320,18	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	150 780 981,90	150 780 981,90	0,00	0,00
Дефицит (-) Профицит (+)	-196 075 377,40	-196 075 377,40	0,00	0,00
Верхний предел долга на 01.01.2028	3 813 492 039,43	4 342 298 961,65	528 806 922,22	13,87

Показатель	Решение о местном бюджете, руб.	Проект решения, руб.	Изменение	
			+ /-, руб.	%
<i>в том числе по муниципальным гарантиям</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Обслуживание муниципального долга	282 751 501,03	282 751 501,03	0,00	0,00

Сведения об изменении числовых показателей основных характеристик и иных показателей местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 увеличение (к ранее утвержденным значениям) дефицита местного бюджета в текущем 2025 году на 522 783 602,52 руб., на плановый период 2026 года на 6 023 319,70 руб.

На плановый период 2027 года проектом решения изменений не предусмотрено.

Согласно проекту решения прогнозируемый дефицит местного бюджета составляет:

- на 2025 год – 863 999 962,35 руб. (16,16% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений);
- на 2026 год – 83 210 390,82 руб. (1,45% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений);
- на 2027 год – 196 075 377,40 руб. (3,26% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений).

руб.

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Доходы всего:	10 682 790 022,01	11 448 131 071,25	12 865 882 072,94
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	5 346 492 692,35	5 745 056 423,88	6 006 805 036,60
Условный допустимый предельный дефицит местного бюджета согласно статье 92.1 БК РФ	534 649 269,24	574 505 642,39	600 680 503,66
Дефицит местного бюджета в проекте бюджета	863 999 962,35	83 210 390,82	196 075 377,40
Доля прогнозируемого дефицита местного бюджета, в %	16,16	1,45	3,26

Дефицит местного бюджета, согласно проекту решения, на 2025 год предусмотрен с превышением 10% норматива.

При этом согласно нормам абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ следует, что дефицит местного бюджета может превысить установленные ограничения, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета:

- поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования;
- снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Дефицит бюджета в данном случае превышает установленные ограничения (10 и 5%) в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В абсолютном значении дефицит местного бюджета на 2025 год превысил допустимое абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ значение на 329 350 693,11 руб. При этом согласно

Приложению № 2 к проекту решения, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составляет 407 591 211,92 руб.

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

Источником увеличения дефицита местного бюджета на текущий 2025 год и плановый период 2026 года, является привлечение кредитов кредитных организаций.

2.2. В соответствии с пунктом 3 и 4 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах, а средства резервных фондов направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований, резервного фонда местной администрации.

Общий объем резервных средств (КВР 870), согласно проекту решения, составляет:

- на 2025 год – 124 628 301,02 руб.;
- на 2026 год – 161 729 667,30 руб.;
- на 2027 год – 161 580 981,90 руб.

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего:	11 546 789 984,36	11 531 341 462,07	13 061 957 450,34
Общий объем резервных средств в проекте бюджета	124 628 301,02	161 729 667,30	161 580 981,90
Доля общего объема резервных средств в сумме расходов, в %	1,08	1,40	1,24

Изменения размера резервных фондов (КВР 870) к ранее утвержденным значениям предусмотрено на текущий год, на плановый период 2026 и 2027 годов размер резервных фондов предлагается в утвержденных ранее значениях.

Общий размер резервных фондов на текущий 2025 год согласно проекту решения уменьшен на 63 118 810,64 руб. (187 747 111,66 – 124 628 301,02), в связи с уточнением зарезервированных в составе местного бюджета ассигнований по КБК 092 0113 ГМ 000000000 870 за счет экологических платежей (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

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 увеличение (к ранее утвержденным значениям) верхнего предела муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам Северодвинска по состоянию на 1 января 2026, 2027 и 2028 года, за счет увеличения объема привлеченных кредитов кредитных организаций.

Показатели	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года	на 1 января 2028 года
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	5 346 492 692,35	5 745 056 423,88	6 006 805 036,60
Верхний предел муниципального внутреннего долга	4 063 013 193,43	4 146 223 584,25	4 342 298 961,65
Отношение объема муниципального долга к объему собственных доходов	75,99%	72,17%	72,29%

Показатели	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года	на 1 января 2028 года
Норма, установленная ст.107 БК РФ	не более 100%	не более 100%	не более 100%
Изменение к ранее утвержденным значениям (+/-)	522 783 602,52	528 806 922,22	528 806 922,22

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

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 предусмотрено в текущем 2025 году увеличение (к ранее утвержденным значениям) расходов на обслуживание муниципального долга на 392 846 451,04 руб. (141,47 %). На плановый период 2026 и 2027 годов изменений данного показателя не предусмотрено.

Расчет показателей расходов на обслуживание муниципального долга

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего:	11 546 789 984,36	11 531 341 462,07	13 061 957 450,34
Объем собственных расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов	6 222 502 336,92	5 829 016 814,70	6 203 630 414,00
Условный допустимый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 111 БК РФ	933 375 350,54	874 352 522,21	930 544 562,10
Расходы на обслуживание долга в проекте бюджета	670 529 196,35	270 736 056,12	282 751 501,03
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в сумме расходов без учета расходов за счет субвенций, в %	10,78	4,64	4,56

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 2026 год – 146 000 000,00 руб. (2,5% от общего годового объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов);

- на 2027 год – 311 000 000,00 руб. (5,01% от общего годового объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

Показатели	2026 год	2027 год
Расходы всего:	11 531 341 462,07	13 061 957 450,34

Показатели	2026 год	2027 год
Объем собственных расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов	5 829 016 814,70	6 203 630 414,00
Допустимый минимальный общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов согласно пункта 3 статьи 184.1 БК РФ	145 725 420,37	310 181 520,70
Условно утвержденные расходы в проекте бюджета	146 000 000,00	311 000 000,00
Доля условно утвержденных расходов в общей сумме расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов, в %	2,50	5,01

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, отмечаем следующее.

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

- на 2025 год – 295 851 224,09 руб. или на 2,85% (за счет увеличения плановых показателей: по межбюджетным трансфертам на 416 202 842,04 руб., по прочим безвозмездным поступлениям на 10 969 397,15 руб., по доходам бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 290 285,07 руб. и уменьшения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на 131 611 300,17 руб.);
- на 2026 год – 29 505 424,37 руб. или на 0,26% (полностью за счет увеличения плановых показателей по межбюджетным трансфертам);
- на 2027 год – 92 214 545,19 руб. или на 0,72% (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 и Приложение № 1.

3.2. Расходы

Проектом решения объем расходов местного бюджета на 2025 год определен в размере 11 546 789 984,36 руб. В целом по бюджету расходная часть увеличивается (к ранее утвержденным значениям) на сумму 818 634 826,61 руб. или 7,63% (за счет увеличения общего объема доходов на сумму 295 851 224,09 руб. и за счет увеличения дефицита на сумму 522 783 602,52 руб.).

Проектом решения объем расходов местного бюджета на плановый период определен:

- на 2026 год в размере 11 531 341 462,07 руб. – расходная часть увеличивается (к ранее утвержденным значениям) на сумму 35 528 744,07 руб. или 0,31%, (за счет увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 29 505 424,37 руб. и за счет увеличения дефицита на сумму 6 023 319,70 руб.);
- на 2027 год в размере 13 061 957 450,34 руб. – расходная часть увеличивается на сумму 92 214 545,19 руб. или 0,71% полностью 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 2025 год, предлагаемые проектом решения, представлены следующими данными:

руб.

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджетных трансфертов	Средств местного бюджета
Общегосударственные вопросы	01		904 218 185,11	792 687 211,44	-111 530 973,67	-255 232,17	-111 275 741,50
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	6 392 582,06	6 392 582,06	0,00	0,00	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	55 449 620,00	55 575 830,00	126 210,00	0,00	126 210,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	431 406 054,33	396 406 054,33	-35 000 000,0	0,00	-35 000 000,0
Судебная система	01	05	64 476,20	64 476,20	0,00	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	65 945 473,70	60 032 078,70	-5 913 395,00	0,00	-5 913 395,00
Резервные фонды	01	11	9 457 437,94	9 457 437,94	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	335 502 540,88	264 758 752,21	-70 743 788,67	-255 232,17	-70 488 556,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		97 763 704,50	98 756 772,50	993 068,00	0,00	993 068,00
Гражданская оборона	03	09	8 027 641,86	8 027 641,86	0,00	0,00	0,00

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджет-ных трансфертов	Средств местного бюджета
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	89 736 062,64	90 729 130,64	993 068,00	0,00	993 068,00
Национальная экономика	04		721 466 569,47	1 001 182 520,46	279 715 950,99	130 000 000,00	149 715 950,99
Транспорт	04	08	102 416 006,00	106 511 765,39	4 095 759,39	0,0	4 095 759,39
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	609 971 412,47	885 591 604,07	275 620 191,6	130 000 000,00	145 620 191,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	9 079 151,00	9 079 151,00	0,00	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		443 709 659,18	512 695 532,17	68 985 872,99	175 466 357,56	-106 480 484,57
Жилищное хозяйство	05	01	67 049 901,11	73 665 596,93	6 615 695,82	0,00	6 615 695,82
Коммунальное хозяйство	05	02	77 823 188,70	50 675 288,70	-27 147 900,0	0,00	-27 147 900,0
Благоустройство	05	03	196 938 857,24	278 156 940,35	81 218 083,11	175 466 357,56	-94 248 274,45
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	101 897 712,13	110 197 706,19	8 299 994,06	0,00	8 299 994,06
Охрана окружающей среды	06		305 307 357,74	209 307 357,74	-96 000 000,00	0,00	-96 000 000,00
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	305 307 357,74	209 307 357,74	-96 000 000,00	0,00	-96 000 000,00
Образование	07		6 929 270 725,72	7 025 326 669,68	96 055 943,96	40 794 559,06	55 261 384,90
Дошкольное образование	07	01	2 970 872 615,02	3 004 007 956,31	33 135 341,29	3 426 521,46	29 708 819,83
Общее образование	07	02	3 089 260 241,08	3 141 022 594,80	51 762 353,72	20 633 437,60	31 128 916,12
Дополнительное образование детей	07	03	607 543 501,88	616 158 531,00	8 615 029,12	3 691 980,00	4 923 049,12
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	446 500,00	533 790,00	87 290,00	0,00	87 290,00
Молодежная политика	07	07	46 722 011,09	49 177 940,92	2 455 929,83	13 042 620,00	-10 586 690,17
Другие вопросы в области образования	07	09	214 425 856,65	214 425 856,65	0,00	0,00	0,00
Культура, Кинематография	08		358 446 894,90	488 439 953,96	129 993 059,06	11 210 588,30	118 782 470,76
Культура	08	01	325 980 935,18	455 319 694,24	129 338 759,06	10 550 288,30	118 788 470,76
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	32 465 959,72	33 120 259,72	654 300,00	660 300,00	-6 000,00

Наименование	Раздел	Подраздел	Решение о местном бюджете	Проект решения	Изменение (+ / -)	в том числе за счет:	
						Межбюджетных трансфертов	Средств местного бюджета
Социальная политика	10		562 334 056,61	619 722 095,77	57 388 039,16	58 986 569,29	-1 598 530,13
Пенсионное обеспечение	10	01	58 199 548,07	58 310 548,07	111 000,00	0,00	111 000,00
Социальное обеспечение населения	10	03	105 422 716,06	110 489 065,88	5 066 349,82	0,00	5 066 349,82
Охрана семьи и детства	10	04	343 882 969,48	402 869 538,77	58 986 569,29	58 986 569,29	0,00
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	54 828 823,00	48 052 943,05	-6 775 879,95	0,00	-6 775 879,95
Физическая культура и спорт	11		107 179 960,60	107 367 375,68	187 415,08	0,00	187 415,08
Физическая культура	11	01	19 234 600,07	19 234 600,07	0,00	0,00	0,00
Массовый спорт	11	02	27 302 353,54	27 302 353,54	0,00	0,00	0,00
Спорт высших достижений	11	03	60 643 006,99	60 830 422,07	187 415,08	0,00	187 415,08
Средства массовой информации	12		20 775 298,61	20 775 298,61	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	20 775 298,61	20 775 298,61	0,00	0,00	0,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		277 682 745,31	670 529 196,35	392 846 451,04	0,00	392 846 451,04
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	277 682 745,31	670 529 196,35	392 846 451,04	0,00	392 846 451,04
ВСЕГО			10 728 155 157,75	11 546 789 984,36	818 634 826,61	416 202 842,04	402 431 984,57

3.2.2. Изменения объемов бюджетных ассигнований по главным администраторам бюджетных средств на 2025 год характеризуются следующими данными:

руб.

ГАБС	Средства местного бюджета (МБ)				Межбюджетные трансферты (МБТ)	Всего (МБ+МБТ)	Утверждено Решением о местном бюджете	Изменение, %
	увеличение	уменьшение	перераспределение	итого				
УКиТ	9 259 284,63	3 000 000,00	113 121 690,26	125 380 974,89	14 967 021,70	140 347 996,59	594 718 409,53	23,60
УО	56 215 733,71	1 000 000,00	33 081 031,53	90 296 765,24	25 962 140,70	116 258 905,94	6 683 781 635,97	1,74
ФУ	295 351 050,18	63 118 810,64	104 608 795,86	463 078 656,68	0,00	463 078 656,68	529 433 000,93	87,47
КЖКХ, ТиС	169 309 595,82	90 000 000,00	187 109 446,61	446 419 042,43	305 466 357,56	751 885 399,99	1 326 781 497,53	56,67
КУМИ	0,00	0,00	4 461 120,00	4 461 120,00	0,00	4 461 120,00	62 118 490,00	7,18
ОГЗ	513 898,00	0,00	667 445,00	1 181 343,00	0,00	1 181 343,00	92 975 783,00	1,27
Адм.С-ка	29 363 100,00	6 000 000,00	201 476 566,74	236 839 666,74	71 084 206,74	307 923 873,48	1 149 037 346,08	26,80
ГСД	0,00	0,00	173 790,00	173 790,00	0,00	173 790,00	55 599 620,00	0,31
КСП	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 350 928,18	0,00
УСРОП	5 538 132,87	0,00	15 779 402,34	21 317 535,21	0,00	21 317 535,21	213 358 446,53	9,99
Итого	565 550 795,21	163 118 810,64	660 479 288,34	1 389 148 894,19	417 479 726,70	1 806 628 620,89	10 728 155 157,75	16,84

Из приведенных данных следует, что общий размер изменений, внесенных в местный бюджет (как увеличение, так и уменьшение показателей бюджета), составил 1 806 628 620,89 руб. или 16,84%. Диапазон изменения относительного значения составляет от 0% (КСП) до 87,47% (Финансовое управление).

Значительные отклонения от утвержденных значений (более 5%) сложились в результате выделения дополнительных средств местного бюджета и межбюджетных трансфертов (далее – МБТ), уменьшения средств местного бюджета и МБТ и перераспределения средств местного бюджета, выделяемых: Управлению культуры и туризма, Финансовому управлению, Комитету ЖКХ, ТиС, КУМИ, Администрации Северодвинска и УСРОП на реализацию муниципальных программ:

- «Развитие сферы культуры и туризма муниципального образования «Город Северодвинск» (увеличение на 22 600 170,77 руб.);
- «Развитие жилищного строительства Северодвинска» (увеличение на 55 843 454,57 руб.);
- «Охрана окружающей среды Северодвинска» - реализация мероприятий за счет экологических платежей (уменьшение на 100 000 000,00 руб.);
- «Социальная поддержка населения Северодвинска» - (увеличение на 5 188 132,87 руб.);
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска» (увеличение на 6 992 900,00 руб.);
- «Муниципальное управление Северодвинска» (уменьшение на 53 027 545,94 руб.);
- «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Город Северодвинск» (увеличение на 494 661 462,70 руб.).

В разрезе главных администраторов бюджетных средств фактическое изменение объемов доведенных лимитов на 2025 год характеризуются следующими данными:

Наименование ГАБС	Утверждено Решением о местном бюджете	Суммарный объем вносимых изменений (+/-)	Проект Решения о местном бюджете	Изменение%
УКиТ	594 718 409,53	133 898 431,33	728 616 840,86	22,51
УО	6 683 781 635,97	81 805 191,49	6 765 586 827,46	1,22
ФУ	529 433 000,93	309 467 239,54	838 900 240,47	58,45
КЖКХ, ТиС	1 326 781 497,53	271 060 090,98	1 597 841 588,51	20,43
КУМИ	62 118 490,00	3 600 000,00	65 718 490,00	5,80
ОГЗ	92 975 783,00	513 898,00	93 489 681,00	0,55
Администрация Северодвинска	1 149 037 346,08	13 101 842,40	1 162 139 188,48	1,14
ГСД	55 599 620,00	0,00	55 599 620,00	0,00
КСП	20 350 928,18	0,00	20 350 928,18	0,00
УСРОП	213 358 446,53	5 188 132,87	218 546 579,40	2,43
Итого	10 728 155 157,75	818 634 826,61	11 546 789 984,36	7,63

3.2.3. Увеличение по непрограммным направлениям деятельности на текущий 2025 год в общей сумме 309 467 239,54 руб. связано с увеличением ассигнований Финансовому управлению на обслуживание муниципального долга.

На плановый период 2026 и 2027 годов изменений бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности проектом решения не предусмотрено.

По муниципальным программам предусмотрено общее увеличение на 2025 год в сумме 509 167 587,07 руб.

На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрено общее увеличение в сумме 35 528 744,07 руб. и 92 214 545,19 руб. соответственно в связи с выделением дополнительных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ

«Развитие жилищного строительства Северодвинска», «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Город Северодвинск», а также незначительным уменьшением ассигнований по муниципальным программам «Социальная поддержка населения Северодвинска», «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Северодвинске», «Развитие сферы культуры и туризма муниципального образования «Город Северодвинск» и «Развитие образования Северодвинска».

Изменения на 2025 год в разрезе непрограммных направлений деятельности и муниципальных программ, предлагаемые проектом решения, представлены следующими данными:

Наименование	Утверждено на 2025 год	Проект решения на 2025 год	руб.	
			Изменение (+/-) руб.	%
Непрограммные направления	605 426 111,17	914 893 350,71	309 467 239,54	51,12
Иным образом зарезервированные ассигнования	175 141 371,30	112 022 560,66	-63 118 810,64	-36,04
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Северодвинска	20 350 928,18	20 350 928,18	0,00	0,00
Обеспечение деятельности Совета депутатов Северодвинска	55 599 620,00	55 599 620,00	0,00	0,00
Управление муниципальными финансами Северодвинска	344 834 191,69	717 420 241,87	372 586 050,18	108,05
Резервный фонд Администрации Северодвинска	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
Муниципальные программы	10 122 729 046,58	10 631 896 633,65	509 167 587,07	5,03
Муниципальная программа «Экономическое развитие Северодвинска»	3 447 894,10	3 447 894,10	0,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие образования Северодвинска»	6 674 233 741,35	6 749 626 317,62	75 392 576,27	1,13
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»	35 600 599,05	35 600 599,05	0,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие сферы культуры и туризма муниципального образования «Город Северодвинск»	586 533 257,42	609 133 428,19	22 600 170,77	3,85
Муниципальная программа «Молодежь Северодвинска»	36 596 220,92	37 235 320,92	639 100,00	1,75
Муниципальная программа «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Северодвинске»	3 090 232,17	2 835 000,00	-255 232,17	-8,26
Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Северодвинска»	93 276 727,80	94 409 295,80	1 132 568,00	1,21
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Северодвинска»	216 013 275,30	221 201 408,17	5 188 132,87	2,40
Муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска»	579 945 065,86	526 917 519,92	-53 027 545,94	-9,14
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»	64 153 721,94	71 146 621,94	6 992 900,00	10,90
Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства Северодвинска»	461 790 305,64	517 633 760,21	55 843 454,57	12,09
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Северодвинска»	360 664 819,50	260 664 819,50	-100 000 000,00	-27,73

Наименование	Утверждено на 2025 год	Проект решения на 2025 год	Изменение (+/-)	
			руб.	%
Муниципальная программа «Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Город Северодвинск»	1 005 168 185,53	1 499 829 648,23	494 661 462,70	49,21
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Город Северодвинск»	2 215 000,00	2 215 000,00	0,00	0,00
ИТОГО	10 728 155 157,75	11 546 789 984,36	818 634 826,61	7,63

3.3. Дефицит. Источники финансирования дефицита

Изменение показателей дефицита и источников финансирования дефицита местного бюджета на 2025–2027 годы характеризуется следующими данными:

руб.

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Объем изменения показателя (+ / -)		
		2025 год	2026 год	2027 год
01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	522 783 602,52	6 023 319,70	0,00
01 02 00 00 14 0000 710	Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	522 783 602,52	528 806 922,22	528 806 922,22
01 02 00 00 14 0000 810	Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00	522 783 602,52	528 806 922,22
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 14 0000 710	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
01 03 01 00 14 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	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 14 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	818 634 826,61	558 312 346,59	621 021 467,41
01 05 02 01 14 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных округов	818 634 826,61	558 312 346,59	621 021 467,41

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Объем изменения показателя (+ / -)		
		2025 год	2026 год	2027 год
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ		522 783 602,52	6 023 319,70	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 2025–2027 годы характеризуется следующими данными:

Наименование	Объем изменения показателя (+/-)		
	2025 год	2026 год	2027 год
Муниципальные заимствования, всего, в том числе:	522 783 602,52	6 023 319,70	0,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
привлечение из федерального бюджета бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета	0,00	0,00	0,00
погашение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	0,00	0,00	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	522 783 602,52	6 023 319,70	0,00
Получение	522 783 602,52	528 806 922,22	528 806 922,22
Погашение	0,00	522 783 602,52	528 806 922,22

В 2025 году сумма привлечения кредитов кредитных организаций увеличивается на 522 783 602,52 руб., в 2026 году на 6 023 319,70 руб., в 2027 году не изменяется.

Показатели Программы муниципальных внутренних заимствований на 2025 год изменяются в связи с увеличением общей суммы муниципальных заимствований на 522 783 602,52 руб.

На 2025 год запланировано погашение бюджетного кредита в сумме 118 577 777,50 руб. на плановый период 2026 - 2027 годов в сумме 71 146 666,5 руб. ежегодно (в соответствии с графиком возврата реструктурированной задолженности по Дополнительному соглашению № 6/2024 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, на 2027 год в сумме 363 333 400,00 руб. (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 2026 года	на 1 января 2027 года	на 1 января 2028 года
Муниципальные гарантии Северодвинска	0,00	0,00	0,00
Кредиты кредитных организаций	522 783 602,52	528 806 922,22	528 806 922,22
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Итого муниципальный долг	522 783 602,52	528 806 922,22	528 806 922,22

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 «Город Северодвинск» на 2025 год, следующие:

Наименование	Раздел	Под-раздел	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения	Изменение (+/-)	
					Руб.	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		29 712 181,02	29 712 181,02	0,00	0,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	26 407 181,02	26 407 181,02	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3 305 000,00	3 305 000,00	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		56 491 144,78	30 730 911,74	-25 760 233,04	-45,60
Жилищное хозяйство	05	01	10 600 000,00	11 324 000,00	724 000,00	6,83
Коммунальное хозяйство	05	02	37 833 600,00	10 598 600,00	-27 235 000,00	-71,99
Благоустройство	05	03	8 057 544,78	8 808 311,74	750 766,96	9,32
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		62 181 932,17	62 181 932,17	0,00	0,00
Охрана семьи и детства	10	04	62 181 932,17	62 181 932,17	0,00	0,00
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		22 302 353,54	22 302 353,54	0,00	0,00
Массовый спорт	11	02	22 302 353,54	22 302 353,54	0,00	0,00
ВСЕГО			170 687 611,51	144 927 378,47	-25 760 233,04	-15,09

В целом по программе показатели на 2025 год уменьшены на 25 760 233,04 руб. или 15,09%.

Основные изменения в финансировании Адресной инвестиционной программы на 2025 год связаны:

1) с увеличением бюджетных ассигнований Администрации Северодвинска по разделу «Жилищное хозяйство» в сумме 724 000,00 на оплату исполнительного документа № 2-3562/2024 от 06.11.2024.

2) с уменьшением (перераспределением на другие направления) бюджетных ассигнований по разделу «Коммунальное хозяйство». Ассигнования в сумме 27 235 000,00 руб. с мероприятия «Реализация выполнения функций, связанных с муниципальным управлением» перераспределены Финансовому управлению на обслуживание муниципального долга.

3) с увеличением (перераспределением с других направлений) бюджетных ассигнований по разделу «Благоустройство» в сумме 750 766,96 руб. на выполнение работ по устройству системы видеонаблюдения общественной территории объекта воинской славы «Памятник погибшим Нёнокшанам в годы ВОВ».

На плановый период 2026 и 2027 годов изменений бюджетных ассигнований по адресной инвестиционной программе проектом решения не предусмотрено.

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

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

4.1. Проектом решения предлагается внести изменения в пункт 18 решения о местном бюджете путем исключения в абзаце девятом слов «(за исключением увеличения расходов на оплату труда)».

Пунктом 18 решения о местном бюджете установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета в соответствии с решениями начальника Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 БК РФ муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете.

Пунктом 4 статьи 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе регламентировано, что 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.

Предлагаемые изменения уточняют одно из оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета в соответствии с решениями начальника Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете, а именно снимаются ограничения по перераспределению бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств местного бюджета, разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов классификации расходов бюджетов в части увеличения расходов на оплату труда.

Таким образом, предлагаемые изменения девятого абзаца пункта 18 текстовой части решения о местном бюджете не противоречат нормам законодательства, но расширяют права

начальника Финансового управления по внесению изменений сводную бюджетную роспись местного бюджета.

Данные изменения предлагается распространить на правоотношения, возникшие с 01.01.2025.

4.2. Проектом решения предлагается увеличение показателей доходов как на текущий 2025 год, так и на плановый период 2026-2027 годов на 2,85%, 0,26% и 0,72% соответственно, при этом значение дефицита бюджета увеличивается на 2025 год до 863 999 962,35 руб. (на 522 783 602,52 руб. или 153,21%), на 2026 год до 83 210 390,82 руб. (на 6 023 319,7 руб. или 7,8%)

Размер увеличения верхнего предела муниципального долга на 01.01.2026 составил 522 783 602,52 руб., на 01.01.2027 и 01.01.2028 составил 528 806 922,22 руб.

Таким образом, несмотря на предлагаемое проектом решения увеличение показателей доходов 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.

На текущий 2025 год лимиты бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга утверждены в сумме 277 682 745,31 руб., проектом решения дополнительно увеличиваются на 392 846 451,04 руб. и составят 670 529 196,35 руб.

По результатам экспертизы Контрольно-счетной палатой Северодвинска установлено, что проектом решения выдержаны ограничения, установленные статьями 81, 92.1, 107, 111, 184.1 БК РФ. Бюджет сбалансирован. Проект решения рекомендуется к принятию.

Предложения Администрации Северодвинска:

- рассмотреть рекомендации, изложенные Контрольно-счетной палатой Северодвинска в заключениях № 80 от 15.11.2024, № 5 от 08.02.2025.

И.о. председателя

С.Н. Гапонова

Гапонова Светлана Николаевна
(8184) 58-39-82