



Муниципальный округ Архангельской области «Город Северодвинск»

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД СЕВЕРОВДИНСК»

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

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

Заключение № 28

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и анализ исполнения бюджета муниципального округа Архангельской области
«Город Северодвинск» за I квартал 2025 года»

18 июня 2025 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» за I квартал 20245 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. № 21-05-07/403 от 29.04.2025), 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 «Город Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пунктом 2.2.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Северодвинска на 2025 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2024 № 37-п.

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

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» (далее – решение о местном бюджете) местный бюджет на 2025 год утвержден по доходам в сумме 10 287 054 263,44 руб., по расходам – 10 345 222 773,85 руб. Местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 58 168 510,41 руб.

За I квартал 2025 года принято 1 решение Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которого изменились показатели местного бюджета на 2025 год, а именно:

Решение о местном бюджете	Доходы	Расходы	руб.
			(-) Дефицит, (+) Профицит
от 12.12.2024 № 181	10 287 054 263,44	10 345 222 773,85	-58 168 510,41
в редакции от 20.02.2025 № 185	10 386 938 797,92	10 728 155 157,75	-341 216 359,83
внесение изменений	99 884 534,48	382 932 383,90	-283 047 849,42

Внесение изменений в утвержденный местный бюджет на 2025 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 2025 год, показатели бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» (далее – местный бюджет) от утвержденных значений увеличились:

- по доходам – на 0,97% (в абсолютном значении на 99 884 534,48 руб.);
- по расходам – на 3,7% (в абсолютном значении на 382 932 383,90 руб.).

Превышение плановых значений расходов над доходами бюджета составило 341 216 359,83 руб. (показатель дефицита бюджета).

В результате, первоначально утвержденное значение дефицита бюджета увеличилось на 486,6% или на 283 047 849,42 руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» за I квартал 20245 года (форма по ОКУД 0503117) утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 29.04.2025 № 191-па и представлен в Контрольно-счетную палату Северодвинска письмом Финансового управления Администрации Северодвинска исх. № 21-05-07/403 от 29.04.2025, одновременно с документами и материалами согласно пункту 2 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и в установленный срок.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия использована информация, размещенная в программном комплексе «Свод-СМАРТ», в сетевом издании «Вполне официально» (вполне-официально.рф) - официальный сайт для опубликования (размещения) правовых актов муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» в сети Интернет.

Согласно представленному отчету:

1) Бюджетные назначения по доходам на 2025 год составили 10 386 938 797,92 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 20.02.2025 № 185);

2) Бюджетные назначения по расходам составили 11 175 107 765,42 руб. (назначения, утвержденные решением о бюджете – 10 728 155 157,75 руб.) Отклонения от значений, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 20.02.2025 № 185) составили 446 952 607,67 руб.;

3) Дефицит местного бюджета отражен в сумме 341 216 359,83 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 20.02.2025 № 185);

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 2025 года от утвержденных решением о местном бюджете (в редакции от 20.02.2025 № 185) бюджетных назначений на сумму 446 952 607,67 руб. не противоречит бюджетному законодательству и обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании пункта 18 решения о местном бюджете.

Бюджетные назначения по доходам за I квартал текущего года исполнены в сумме 2 188 143 600,36 руб., что составило 20,07% от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений и что на 5,91% больше исполнения бюджетных назначений по доходам за аналогичный период прошлого года, в абсолютных числах на 122 164 896,55 руб. (2 188 143 600,36 – 2 065 978 703,81).

Бюджетные назначения по расходам за I квартал текущего года исполнены в сумме 2 507 940 802,95 руб., что составило 22,44 % от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений. Фактические расходы за I квартал текущего года на 12,6% больше показателя расходов за аналогичный период 2024 года, а в абсолютных значениях на 280 714 373,93 руб. (2 507 940 802,95 – 2 227 226 429,02).

По итогам исполнения местного бюджета на 01.04.2025 фактический дефицит бюджета сложился в размере 319 797 202,59 руб. и превысил показатель аналогичного периода прошлого года на 98,33% или в абсолютном значении на 158 549 477,38 руб.

Анализ исполнения бюджета за 2024 год и I квартал 2025 года показал увеличение уровня плановых значений дефицита бюджета на 13,3% и на 98,33% данного показателя по фактическому исполнению относительно аналогичного периода 2024 года.

руб.

Период исполнения бюджета	2024 год		2025 год		Отношение утвержденных значений 2025 года к 2024 году	Отношение фактических значений 2025 года к 2024 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	301 149 030,66	161 247 725,21	341 216 359,83	319 797 202,59	113,30	198,33
за I полугодие	351 090 169,29	423 721 547,40	-	-	-	-
за 9 месяцев	504 334 003,66	261 333 068,25	-	-	-	-
за год	589 629 127,80	557 719 596,66	-	-	-	-

Тенденция устойчиво высокого уровня дефицита бюджета приводит к увеличению потребности местного бюджета в заемном финансировании, что является причиной роста 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 2025 года и сравнительный анализ с показателями, достигнутыми в 2024 году, отражены в таблице.

Наименование доходов	Исполнение в 2024 году			План на 2025 год, руб.	Темп прироста плана на 2025 год к исполнено за 2024 год, % (+; -)	Исполнение за I квартал 2025 года		
	за I квартал руб.	за год, руб.	I квартал к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2025 год, %	Изменение (+; -)% относительно исполнения за I квартал 2024 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 038 894 778,79	5 299 666 577,62	19,60	5 478 103 992,52	3,37	996 217 440,96	18,19	-4,11
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	795 820 171,52	4 635 576 083,55	17,17	4 970 861 047,00	7,23	920 806 665,16	18,52	15,71
Налог на доходы физических лиц	708 672 712,52	4 031 043 940,28	17,58	4 339 228 897,0	7,65	819 938 712,16	18,90	15,70
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4 401 766,64	18 566 858,85	23,71	19 244 500,00	3,65	4 623 770,23	24,03	5,04

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 040 647,87	139 585 170,96	14,36	167 914 050,00	20,30	16 977 831,48	10,11	-15,28
Единый налог на вмененный доход	51 949,12	144 212,54	36,02	0,00	-100,00	405 880,59	-	681,30
Единый сельскохозяйственный налог	254 974,00	460 035,00	55,42	640 000,00	39,12	437 524,00	68,36	71,60
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	19 884 982,00	37 601 380,12	52,88	43 759 000,00	16,38	20 024 220,13	45,76	0,70
Налог на имущество физических лиц	6 451 033,94	104 849 108,30	6,15	104 453 000,00	-0,38	4 327 505,62	4,14	-32,92
Транспортный налог	16 377 337,79	183 228 919,83	8,94	170 561 600,00	-6,91	13 111 139,99	7,69	-19,94
Земельный налог	10 715 619,58	52 941 852,58	20,24	55 225 000,00	4,31	11 844 821,36	21,45	10,54
Государственная пошлина, сборы	8 969 148,06	67 154 860,19	13,36	69 835 000,00	3,99	29 115 259,60	41,69	224,62
Задолженность по отмененным налогам	0,00	-255,10	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	243 074 607,27	664 090 494,07	36,60	507 242 945,52	-23,62	75 410 775,80	14,87	-68,98
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	30 295 379,50	164 430 319,62	18,42	160 043 536,85	-2,67	34 221 734,93	21,38	12,96
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	0,00	8 573 703,82	0,00	7 720 300,00	-9,95	0,00	0,00	-
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена	605,38	24 765,99	2,44	15 470,30	-37,53	498,06	3,22	-17,73
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	16 522 585,59	94 238 942,69	17,53	94 291 432,00	0,06	19 248 718,83	20,41	16,50
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных	2 421 385,85	14 986 150,79	16,16	10 815 080,00	-27,83	3 135 591,90	28,99	29,50

унитарных предприятий								
- прочие доходы от использования имущества	11 350 802,68	46 606 756,33	24,35	47 201 254,55	1,28	11 836 926,14	25,08	4,28
Платежи при пользовании природными ресурсами	116 311 014,91	273 226 376,87	42,57	284 969 600,00	4,30	21 353 719,52	7,49	-81,64
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 808 550,93	23 591 199,01	7,67	4 983 103,78	-78,88	3 230 372,67	64,83	78,62
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 151 851,68	121 422 705,16	18,24	46 562 306,07	-61,65	12 174 900,03	26,15	-45,04
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 644 245,49	10 755 190,00	24,59	9 371 398,82	-12,87	4 072 501,06	43,46	54,01
Прочие неналоговые доходы	69 863 564,76	70 664 703,41	98,87	1 313 000,00	-98,14	357 547,59	27,23	-99,49
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 027 083 925,02	5 475 117 955,65	18,76	4 908 834 805,40	-10,34	1 191 926 159,40	24,28	16,05
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	1 041 288 359,56	5 464 767 044,97	19,05	4 908 084 805,40	-10,19	1 180 664 528,18	24,06	13,38
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	132 028 013,55	371 733 747,58	35,52	4 168 270,89	-98,88	154 054 085,09	3 695,88	16,68
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	903 443 042,50	4 537 902 559,49	19,91	4 623 314 630,58	1,88	978 408 299,15	21,16	8,30
- иные межбюджетные трансферты	5 817 303,51	555 130 737,90	1,05	280 601 903,93	-49,45	48 202 143,94	17,18	728,60
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	143 104,19	643 104,19	22,25	750 000,00	16,62	0,00	0,00	-100,0
Прочие безвозмездные поступления	0,00	2 676 728,51	0,00	0,00	-100,00	10 969 397,15	-	-
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление	-22 004 730,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-

такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы								
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	15 676 068,70	15 724 229,39	99,69	0,00	-100,00	4 700 276,90	-	-70,02
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 018 877,18	-8 693 151,41	92,24	0,00	-100,00	-4 408 042,83	-	-45,03
ИТОГО	2 065 978 703,81	10 774 784 533,27	19,17	10 386 938 797,92	-3,60	2 188 143 600,36	21,07	5,91

В сравнении с аналогичным периодом 2024 года в абсолютных значениях доходная часть исполнена с увеличением доходов на 122 164 896,55 руб. Поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 42 677 337,83руб., из них поступления налоговых доходов увеличились на 124 986 493,64 руб., неналоговых уменьшились на 167 663 831,47 руб. Доходы от безвозмездных поступлений увеличились на 164 842 234,38 руб.

По результатам анализа исполнения доходов местного бюджета установлено, что объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год спрогнозирован с приростом к исполнению за 2024 год – на 3,37%. Фактически за I квартал 2025 года произошло уменьшение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 4,11% относительно аналогичного периода 2024 года.

Исполнение годового плана по налоговым и неналоговым доходам оценивается ниже уровня утвержденного бюджета 18,19% вместо 25%.

В целом за отчетный период поступление доходов в местный бюджет также не достигло планируемого уровня в 25%. Недопоступление в абсолютных значениях составило 408 591 099,12 руб.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам.

2.2.1. Кассовые расходы за I квартал 2025 года составили 2 507 940 802,95 руб., что от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2025 год составило 22,44%, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 180 654 644,29 руб., за счет собственных средств – 1 327 286 158,66 руб.

Наименование	Утверждено бюджетной росписью на 2025 год, руб.	Исполнено за I квартал 2025 года, руб.	% исполнения
Расходы всего, в том числе	11 175 107 765,42	2 507 940 802,95	22,44
Средства межбюджетных трансфертов	5 355 037 413,07	1 180 654 644,29	22,05
Средства местного бюджета	5 820 070 352,35	1 327 286 158,66	22,81

Кассовые расходы за отчетный период увеличились на 12,6% к уровню прошлого года, в абсолютном значении на 280 714 373,93 руб.

2.2.2. Диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 0,22% (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 41,84% (раздел 08 «Культура, кинематография»).

В аналогичном периоде 2024 года диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 2,35% (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 34,62% (раздел 10 «Социальная политика»).

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

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I квартал 2024 года, руб.	План на 2025 год, руб.	Исполнение за I квартал 2025 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2025 год, %	к исполнению за I квартал 2024 года, %
Общегосударственные вопросы	01		152 277 736,28	833 947 859,25	201 554 973,75	24,17	132,36
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	835 631,81	6 392 582,06	1 365 536,38	21,36	163,41
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	11 737 866,45	55 575 830,00	10 932 311,27	19,67	93,14
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	91 952 977,63	381 406 054,33	128 385 849,99	33,66	139,62
Судебная система	01	05	0,00	64 476,20	0,00	0,00	0,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	16 183 736,27	60 032 078,70	20 141 366,40	33,55	124,45
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	01	11	0,00	9 457 437,94	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	31 567 524,12	321 019 400,02	40 729 909,71	12,69	129,02
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		18 390 853,54	97 763 704,50	22 161 799,22	22,67	120,50
Гражданская оборона	03	09	1 234 358,93	8 027 641,86	1 241 172,85	15,46	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	17 156 494,61	89 736 062,64	20 920 626,37	23,31	121,94
Национальная экономика	04		157 269 030,03	854 159 974,80	199 056 865,91	23,30	126,57
Транспорт	04	08	25 717 998,08	106 511 765,39	42 303 107,07	39,72	164,49
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	131 461 512,53	738 569 058,41	156 753 758,84	21,22	119,24
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	89 519,42	9 079 151,00	0,00	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		92 307 517,50	479 143 806,01	79 868 464,23	16,67	86,52

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I квартал 2024 года, руб.	План на 2025 год, руб.	Исполнение за I квартал 2025 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2025 год, %	к исполнению за I квартал 2024 года, %
Жилищное хозяйство	05	01	22 104 836,56	67 049 901,11	7 411 058,36	11,05	33,53
Коммунальное хозяйство	05	02	5 832 708,24	50 675 288,70	1 637 606,87	3,23	28,08
Благоустройство	05	03	46 353 342,48	264 220 910,01	40 309 448,20	15,26	86,96
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	18 016 630,22	97 197 706,19	30 510 350,80	31,39	169,35
Охрана окружающей среды	06		3 047 640,61	305 307 357,74	662 968,18	0,22	21,75
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	3 047 640,61	305 307 357,74	662 968,18	0,22	21,75
Образование	07		1 417 539 020,19	6 998 477 608,24	1 470 069 592,97	21,01	103,71
Дошкольное образование	07	01	619 470 910,66	2 974 599 136,48	674 433 419,86	22,67	108,87
Общее образование	07	02	589 837 392,34	3 149 166 796,17	594 687 894,02	18,88	100,82
Дополнительное образование детей	07	03	159 546 699,71	611 316 688,02	142 969 816,59	23,39	89,61
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	141 420,00	394 290,00	52 290,00	13,26	36,97
Молодежная политика	07	07	10 449 722,93	48 538 840,92	6 902 037,29	14,22	66,05
Другие вопросы в области образования	07	09	38 092 874,55	214 461 856,65	51 024 135,21	23,79	133,95
Культура, кинематография	08		86 040 761,83	482 026 691,60	201 695 153,84	41,84	234,42
Культура	08	01	79 558 281,53	448 906 431,88	192 712 449,79	42,93	242,23
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	6 482 480,30	33 120 259,72	8 982 704,05	27,12	138,57
Социальная политика	10		215 671 092,65	614 033 962,90	217 663 132,31	35,45	100,92
Пенсионное обеспечение	10	01	14 054 072,57	58 310 548,07	14 782 867,83	25,35	105,19
Социальное обеспечение населения	10	03	20 903 588,22	104 800 933,01	29 195 969,48	27,86	139,67
Охрана семьи и детства	10	04	168 744 896,04	402 869 538,77	156 769 789,00	38,91	92,90
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	11 968 535,82	48 052 943,05	16 914 506,00	35,20	141,32
Физическая культура и спорт	11		54 071 529,88	107 179 960,60	22 486 559,00	20,98	41,59
Физическая культура	11	01	4 407 405,13	19 234 600,07	4 800 553,03	24,96	108,92
Массовый спорт	11	02	37 190 613,61	27 302 353,54	2 677 052,10	9,81	7,20
Спорт высших достижений	11	03	12 473 511,14	60 643 006,99	15 008 953,87	24,75	120,33
Средства массовой информации	12		4 674 000,00	20 775 298,61	4 084 479,98	19,66	87,39
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	4 674 000,00	20 775 298,61	4 084 479,98	19,66	87,39
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		25 937 246,51	382 291 541,17	88 636 813,56	23,19	341,74
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	25 937 246,51	382 291 541,17	88 636 813,56	23,19	341,74
Итого			2 227 226 429,02	11 175 107 765,42	2 507 940 802,95	22,44	112,60

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» - 62,63%; 04 «Национальная экономика» - 7,64%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,46% и 10 «Социальная политика» - 5,49%.

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

К финансированию в 2025 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 Северодвинска»;

«Молодежь Северодвинска»;

«Муниципальное управление Северодвинска»;

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

«Охрана окружающей среды Северодвинска»;

«Развитие жилищного строительства Северодвинска»;

«Развитие образования Северодвинска»;

«Развитие сферы культуры и туризма муниципального образования «Город Северодвинск»»;

«Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»;

«Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Северодвинске»;

«Социальная поддержка населения Северодвинска»;

«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска»;

«Экономическое развитие Северодвинска»;

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Город Северодвинск».

Программные расходы в общих расходах бюджета на 2025 год предусмотрены в объеме 10 492 446 654,25 руб. или 93,89 %, непрограммные расходы – 682 661 111,17 руб. или 6,11%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений расходов за I квартал 2025 года:

Направления	Исполнено за I квартал 2024 года, руб.	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I квартал 2025 года, руб.	Исполнение к плану 2025 года, %	Отношение к исполнению за I квартал 2024 года, %
Муниципальные программы в том числе	2 173 267 179,79	10 492 446 654,25	2 388 206 521,72	22,76	109,89
федеральный бюджет	107 068 819,73	595 192 428,51	208 013 002,60	34,95	194,28
областной бюджет	932 145 631,51	4 759 844 984,56	972 641 641,69	20,43	104,34
местный бюджет	1 131 978 820,21	5 137 409 241,18	1 207 551 877,43	23,51	106,68
Фонд развития территорий	2 073 908,34	0,00	0,00	-	0,00
Непрограммные направления деятельности (местный бюджет)	53 959 249,23	682 661 111,17	119 734 281,23	17,54	221,90
Всего расходов	2 227 226 429,02	11 175 107 765,42	2 507 940 802,95	22,44	112,60

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

Наименование	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I квартал 2025 года, руб.	% исполнения
Развитие образования Северодвинска	6 722 667 813,37	1 497 420 359,96	22,27
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	35 600 599,05	9 468 312,00	26,60
Развитие сферы культуры и туризма	599 420 793,56	157 316 443,37	26,24

Наименование	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I квартал 2025 года, руб.	% исполнения
муниципального образования «Город Северодвинск»			
Молодежь Северодвинска	36 596 220,92	6 902 037,29	18,86
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Северодвинске	3 090 232,17	415 000,00	13,43
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	21 776 131,42	23,35
Социальная поддержка населения Северодвинска	215 513 275,30	62 201 585,83	28,86
Муниципальное управление Северодвинска	498 193 519,92	153 580 776,66	30,83
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	71 146 621,94	23 763 719,39	33,40
Развитие жилищного строительства Северодвинска	517 633 760,21	109 119 922,43	21,08
Охрана окружающей среды Северодвинска	360 664 819,50	2 255 083,43	0,63
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Город Северодвинск»	1 332 979 376,41	343 611 368,19	25,78
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Город Северодвинск»	2 215 000,00	0,00	0,00
Экономическое развитие Северодвинска	3 447 894,10	375 781,75	10,90
Всего расходов	10 492 446 654,25	2 388 206 521,72	22,76

За I квартал текущего года не осуществлялось расходов (исполнение – 0%) по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Город Северодвинск» (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.

Контрольно-счетной палатой Северодвинска в Заключении № 80 от 15.11.2024 на проект решения Совета депутатов Северодвинска «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» указано на наличие рисков не выполнения целевых показателей подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности объектов социальной сферы и органов местного самоуправления» в связи с низким уровнем финансирования программы (уменьшены ассигнования по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности объектов социальной сферы и органов местного самоуправления» на 4 169 161,55 руб.).

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении местного бюджета за I квартал 2025 года неисполнение расходов связано с устранением подрядчиком замечаний по контракту от 05.11.2024 № 264-24-ЦМТО с ООО «РСК-Северо-Запад» (1 067 245,75 руб.).

Неудовлетворительный процент исполнения по состоянию на 01.04.2025 (менее 15%) так же сложился по следующим муниципальным программам:

1) «Охрана окружающей среды Северодвинска» - 0,63% (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 04.04.2023 № 179-па).

Ответственным исполнителем данной программы является Администрация Северодвинска в лице Отдела экологии и природопользования, соисполнителями: Комитет ЖКХ, ТиС, Администрация Северодвинска в лице Управления градостроительства и земельных отношений, Финансовое управление.

Тенденция низкого уровня освоения лимитов по данной муниципальной программе, сложившаяся в течении 2023 - 2024 годов, сохраняется и в текущем периоде.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении местного бюджета за I квартал 2025 года, низкий уровень исполнения данной программы обусловлен сезонностью выполнения работ в ограниченный период, как правило, с мая по октябрь.

2) «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск» - 13,43% (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 10.02.2016 № 36-па). Ответственным исполнителем данной программы является Управление общественных связей и молодежной политики Администрации Северодвинска.

3) «Экономическое развитие Северодвинска» - 10,9% (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 11.12.2015 № 612-па). Ответственным исполнителем данной программы является Администрация Северодвинска в лице Управления экономики.

2.2.4. По итогам исполнения бюджета за 1 квартал текущего года общая экономия средств, сложившаяся по результатам конкурентных закупок для обеспечения муниципальных нужд, составила 32 096 551,29 руб. (показатель абсолютной экономии), в том числе 31 850 023,04 руб. – экономия средств местного бюджета текущего года.

Экономия сложилась у следующих главных распорядителей бюджетных средств.

в рублях

Наименование ГРБС	Показатель абсолютной экономии	Показатель абсолютной экономии за 2025 год	
		Всего	в. ч. местный бюджет
Администрация Северодвинска	22 824 901,82	22 824 901,82	22 807 126,13
Управление социального развития, опеки и попечительства	4 271 138,70	4 024 610,45	4 024 610,45
Комитет по управлению муниципальным имуществом	256 817,07	256 817,07	256 817,07
Комитет ЖКХ, ТиС	2 095 418,25	2 095 418,25	2 095 418,25
Управление образования	996 946,23	996 946,23	996 946,23
Финансовое управление	680 875,00	680 875,00	680 875,00
Отдел гражданской защиты	970 454,22	970 454,22	970 454,22
Итого	32 096 551,29	31 850 023,04	31 832 247,35

2.2.5. На реализацию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в текущем году предусмотрены ассигнования в сумме 144 203 378,47 руб. (что составляет 1,29% всех бюджетных расходов), из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 62 181 932,17 руб., за счет собственных средств местного бюджета – 82 021 446,30 руб.

Кассовые расходы на мероприятия АИП за I квартал текущего года сложились в сумме 38 857 803,98 руб., что составило 26,95% от плановых назначений, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 3 555 136,08 руб. (5,72 %), за счет средств местного бюджета – 35 302 667,9 руб. (43,04%).

2.2.6. Пунктом 21 решения о местном бюджете утверждены объемы резервного фонда Администрации Северодвинска на 2025 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 не производились.

При этом распоряжением Главы Северодвинска № 47-р от 28.12.2024 принято решение о выделении Комитету ЖКХ, ТиС из резервного фонда Администрации Северодвинска ассигнований в сумме 42 562,06 руб. на проведение работ по устранению аварийной ситуации на тепловой сети, расположенной по адресу: ул. Торцева, д. 18.

Ассигнования в рамках данного распоряжения в 2024 году Комитету ЖКХ, ТиС не доводились.

В текущем году, потребность в указанных средствах не возникла, в связи с чем распоряжением Главы Северодвинска № 12-р от 15.05.2025 признано утратившим силу распоряжение Главы Северодвинска № 47-р от 28.12.2024 «О выделении средств из резервного фонда Администрации Северодвинска».

2.3. Муниципальный долг на 01.04.2025 составил 3 406 604 443,00 руб. (на 01.04.2024 - 2 580 319 998,50 руб.), в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 1 700 000 000,0 руб., (на 01.04.2024 – 850 000 000,0 руб.) договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 1 706 604 443,00 руб.:

Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2025	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026	Фактический объем долговых обязательств на 01.04.2025
Кредиты кредитных организаций	1 900 000 000,00	2 315 536 225,41	1 700 000 000,00
Бюджетные кредиты	1 706 604 443,00	1 224 693 365,50	1 706 604 443,00
Итого муниципальный внутренний долг	3 606 604 443,00	3 540 229 590,91	3 406 604 443,00

В отчетном периоде операции по получению или погашению бюджетных кредитов не осуществлялись.

Погашение кредитов кредитных организаций составило 600 000 000,00 руб. и превысило на 200 000 000,00 руб. объем привлекаемых кредитов кредитных организаций в отчетном периоде – 400 000 000,00 руб.

В результате муниципальный внутренний долг на отчетную дату уменьшился и составил 3 406 604 443,00 руб.

Фактические расходы по обслуживанию муниципального долга на 01.04.2024 составили 88 636 813,56 руб. – 23,19% от годовых плановых назначений по данному направлению (382 291 541,17 руб.), осуществляются за счет непрограммных расходов и направлены на обслуживание привлеченных кредитов.

Данные расходы относительно аналогичных показателей 2024 года увеличились:

- плановые назначения на 114,34% или 203 930 699,99 руб. (382 291 541,17 – 178 360 841,18);

- фактические расходы на 241,74% или 62 699 567,05 руб. (88 636 813,56 – 25 937 246,51).

3. Выводы

3.1. Бюджетные назначения по доходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 188 143 600,36 руб., что составило 21,07% от уточненных плановых назначений на 2025 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступления от которого составили за отчетный период –

819 938 712,16 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% (отставание на 3,93%).

3.2. Бюджетные назначения по расходам исполнены за I квартал текущего года в сумме 2 507 940 802,95 руб. или на 22,44% от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 208 013 002,60 руб., областного бюджета – 972 641 641,69 руб., за счет собственных средств 1 327 286 158,66 руб.

Освоение бюджетных ассигнований, так же имеет тенденцию незначительного отставания (менее 5%) от исполнения годовых назначений (на 2,56%).

3.3. Фактические расходы за отчетный период превысили объем поступивших доходов, в результате по состоянию на 01.04.2025 сложился дефицит бюджета в размере 319 797 202,59 руб.

Относительно дефицита по состоянию на 01.04.2024, данный показатель увеличился на 98,33% или в абсолютном значении на 158 549 477,38 руб. (319 797 202,59 – 161 247 725,21).

3.4. За I квартал текущего года муниципальные программы профинансированы на сумму 2 388 206 521,72 руб., что составляет 95,23% от всех расходов за отчетный период, в том числе за счет средств: федерального и областного бюджетов – 1 180 654 644,29 руб., местного бюджета – 1 207 551 877,43 руб.

На финансирование непрограммных расходов за отчетный период направлены средства местного бюджета в сумме 119 734 281,23 руб. или 4,77% от всех расходов за отчетный период.

3.5. Кассовые расходы по мероприятиям АИП за I квартал текущего года составили 38 857 803,98 руб. (29,9% от годовых назначений), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 3 555 136,08 руб., местного бюджета – 35 302 667,9 руб.

3.6. За отчетный период кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска не производились.

3.7 В ходе исполнения местного бюджета за отчетный период получателями средств местного бюджета при осуществлении конкурентных закупок для муниципальных нужд получена общая экономия средств в сумме 32 096 551,29 руб. (показатель абсолютной экономии), в том числе 31 832 247,35 руб. – экономия средств местного бюджета текущего года, что свидетельствует об эффективности закупочных процедур и способствует сокращению уровня дефицита местного бюджета от утвержденных значений.

3.8. В ходе исполнения местного бюджета на 01.04.2025 сложился критически низкий уровень освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск» - 0,0%; «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» - 0,63%. Тенденция низкого уровня освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по указанным муниципальным программам прослеживалась и в ходе исполнения бюджета 2023 и 2024 года.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» за I квартал 2025 года», Контрольно-счетная палата Северодвинска замечаний (предложений) не имеет.

И.о. председателя

С.Н. Гапонова

Гапонова Светлана Николаевна
(8184) 58-39-82