



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 № 33

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

28 августа 2025 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» за I полугодие 2025 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. № 21-05-07/645 от 30.07.2025), 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 полугодие 2025 года принято 3 решения Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которых изменились показатели местного бюджета на 2025 год, а именно:

руб.			
Решение о местном бюджете	Доходы	Расходы	(-) 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
в редакции от 24.04.2025 № 204	10 682 790 022,01	11 546 789 984,36	-863 999 962,35
внесение изменений	295 851 224,09	818 634 826,61	-522 783 602,52
в редакции от 26.06.2025 № 210	10 823 925 604,32	11 651 564 049,99	-827 638 445,67
внесение изменений	141 135 582,31	104 774 065,63	36 361 516,68
Всего изменений относительно решения от 12.12.2024 № 181	536 871 340,88	1 306 341 276,14	-769 469 935,26

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 5,22% (в абсолютном значении на 536 871 340,88 руб.);
- по расходам – на 12,63% (в абсолютном значении на 1 306 341 276,14 руб.).

Превышение плановых значений расходов над доходами бюджета составило 827 638 445,67 руб. (показатель дефицита бюджета).

В результате, первоначально утвержденное значение дефицита бюджета увеличилось на 1 322,84% или на 769 469 935,26 руб.

Отчет об исполнении бюджета муниципального округа Архангельской области «Город Северодвинск» за I полугодие 2025 года (форма по ОКУД 0503117) утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 24.07.2025 № 317-па «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Северодвинска за первое полугодие 2025 года» и представлен в Контрольно-счетную палату Северодвинска письмом Финансового управления Администрации Северодвинска исх. № 21-05-07/645 от 30.07.2025, 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 10 823 925 604,32 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 26.06.2025 № 210);

2) Бюджетные назначения по расходам составили 11 659 812 608,6 руб. (назначения, утвержденные решением о бюджете – 11 651 564 049,99 руб.) Отклонения от значений, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 26.06.2025 № 210) составили 8 248 558,61 руб.;

3) Дефицит местного бюджета отражен в сумме 827 638 445,67 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 26.06.2025 № 210).

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 июля 2025 года от утвержденных решением о местном бюджете (в редакции от 26.06.2025 № 210) бюджетных назначений на сумму 8 248 558,61 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 полугодие текущего года исполнены в сумме 5 459 072 340,68 руб., что составило 50,44% от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений и что на 4,29% больше исполнения бюджетных назначений по доходам за аналогичный период прошлого года, в абсолютных числах на 224 744 815,03 руб. (5 459 072 340,68 – 5 234 327 525,65).

Бюджетные назначения по расходам за I полугодие текущего года исполнены в сумме 6 236 300 325,83 руб., что составило 53,49% от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений. Фактические расходы за I полугодие текущего года на 10,22% больше показателя расходов за аналогичный период 2024 года, а в абсолютных значениях на 578 251 252,78 руб. (6 236 300 325,83 – 5 658 049 073,05).

По итогам исполнения местного бюджета на 01.07.2025 фактический дефицит бюджета сложился в размере 777 227 985,15 руб. и превысил показатель аналогичного периода прошлого года на 83,43% или в абсолютном значении на 353 506 437,75 руб.

Анализ исполнения бюджета за 2024 год и I полугодие 2025 года показал увеличение уровня плановых значений дефицита бюджета на 135,73% и на 83,43% 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 1 квартал	301 149 030,66	161 247 725,21	341 216 359,83	319 797 202,59	113,30	198,33
за 1 полугодие	351 090 169,29	423 721 547,40	827 638 445,67	777 227 985,15	235,73	183,43
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 исполнению за 2024 год, % (+; -)	Исполнение за I полугодие 2025 года		
	за I полугодие руб.	за год, руб.	I полугодие к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2025 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за I полугодие 2024 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 250 129 389,76	5 299 666 577,62	42,46	5 443 172 123,72	2,71	2 349 090 141,97	43,16	4,40
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 877 176 354,05	4 635 576 083,55	40,49	5 026 735 133,00	8,44	2 171 311 446,62	43,20	15,67

Налог на доходы физических лиц	1 678 809 131,85	4 031 043 940,28	41,65	4 369 295 237,0	8,39	1 938 945 495,26	44,38	15,50
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	8 327 866,32	18 566 858,85	44,85	19 244 500,0	3,65	7 807 669,42	40,57	-6,25
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	79 186 776,73	139 585 170,96	56,73	142 000 000,0	1,73	76 672 793,99	53,99	-3,17
Единый налог на вмененный доход	86 581,65	144 212,54	60,04	0,00	-100,00	413 388,83	-	377,46
Единый сельскохозяйственный налог	15 778,00	460 035,00	3,43	640 000,0	39,12	447 456,00	69,92	2735,95
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	34 192 674,25	37 601 380,12	90,93	58 200 000,0	54,78	36 088 799,46	62,01	5,55
Налог на имущество физических лиц	7 759 495,76	104 849 108,30	7,40	104 453 000,0	-0,38	6 139 378,15	5,88	-20,88
Транспортный налог	29 069 950,32	183 228 919,83	15,87	170 561 000,0	-6,91	19 445 850,84	11,40	-33,11
Земельный налог	20 404 352,01	52 941 852,58	38,54	55 225 000,0	4,31	24 447 956,13	44,27	19,82
Государственная пошлина, сборы	19 323 747,16	67 154 860,19	28,77	107 116 396,0	59,51	60 902 658,54	56,86	215,17
Задолженность по отмененным налогам	0,00	-255,10	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	372 953 035,71	664 090 494,07	56,16	416 436 990,72	-37,29	177 778 695,35	42,69	-52,33
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	69 978 222,25	164 430 319,62	42,56	157 601 117,48	-4,15	67 941 090,27	43,11	-2,91
- 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	0,00
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена	8 696,93	24 765,99	35,12	15 497,11	-37,43	12 393,48	79,97	42,50
- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	37 345 238,52	94 238 942,69	39,63	91 303 035,48	-3,12	36 282 553,17	39,74	-2,85

[illegible]

иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление 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	15 687 324,43	15 724 229,39	99,77	4 700 276,90	-70,11	4 819 968,90	102,55	-69,27
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 638 692,84	-8 693 151,41	99,37	-10 454 507,50	20,26	-10 454 507,50	100,00	21,02
ИТОГО	5 234 327 525,65	10 774 784 533,27	48,58	10 823 925 604,32	0,46	5 459 072 340,68	50,44	4,29

В сравнении с аналогичным периодом 2024 года в абсолютных значениях доходная часть исполнена с увеличением доходов на 224 744 815,03 руб. Поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились на 98 960 752,21 руб., из них поступления налоговых доходов увеличились на 294 135 092,57 руб., а неналоговых уменьшились на 195 174 340,36 руб. Доходы от безвозмездных поступлений увеличились на 125 784 062,82 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 2,71%. Фактически за I полугодие 2025 года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов превысил на 4,11% поступления аналогичного периода 2024 года.

Исполнение годового плана по налоговым и неналоговым доходам оценивается ниже уровня утвержденного бюджета 43,16% вместо 50%.

При отсутствии плановых назначений имеет место фактическое поступление по такому виду налоговых доходов, как: «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» КБК 105 02000 02 0000 110 в сумме 413 388,83 руб. При этом, фактическое поступление по указанному виду дохода отражено и в бюджетной отчетности за I квартал 2025 года (405 880,59 руб.). Уточнения плановых назначений не осуществлялись.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021 не применяется. Согласно пояснительной записке, в отчетном периоде поступала задолженность по данному налогу за прошлые периоды.

Кроме того, фактическое поступление по таким видам неналоговых доходов, как: «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» превысило плановые годовые объемы на 8,1% и 10,37% соответственно.

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

В целом за отчетный период поступление доходов в местный бюджет незначительно превысило планируемый уровень в 50% (50,44%), в абсолютных значениях на 47 109 538,52 руб.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам.

2.2.1. Кассовые расходы за I полугодие 2025 года составили 6 236 300 325,83 руб., что от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2025 год составило 53,49%, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 3 103 907 698,10 руб., за счет собственных средств – 3 132 392 627,73 руб.

Наименование	Утверждено бюджетной росписью на 2025 год, руб.	Исполнено за I полугодие 2025 года, руб.	% исполнения
Расходы всего, в том числе	11 659 812 608,60	6 236 300 325,83	53,49
Средства межбюджетных трансфертов	5 382 422 946,69	3 103 907 698,10	57,67
Средства местного бюджета	6 277 389 661,91	3 132 392 627,73	49,9

Кассовые расходы за отчетный период увеличились на 10,22% к уровню аналогичного периода прошлого года, в абсолютном значении на 578 251 252,78 руб. (6 236 300 325,83 – 5 658 049 073,05).

2.2.2. Диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 8,91% (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 68,33% (раздел 08 «Культура, кинематография»).

В аналогичном периоде 2024 года диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 9,55% (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 61,38% (раздел 08 «Культура, кинематография»)

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

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I полугодие 2024 года, руб.	План на 2025 год, руб.	Исполнение за I полугодие 2025 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2025 год, %	к исполнению за I полугодие 2024 года, %
Общегосударственные вопросы	01		346 014 288,94	843 029 607,04	387 746 868,07	45,99	112,06
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 054 838,14	6 392 582,06	2 762 306,85	43,21	134,43
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	28 327 315,02	55 575 830,00	24 873 613,30	44,76	87,81
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	01	04	211 834 449,75	434 931 054,33	242 275 773,04	55,70	114,37
Судебная система	01	05	48 000,00	64 476,20	0,00	0,00	0,00

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I полугодие 2024 года, руб.	План на 2025 год, руб.	Исполнение за I полугодие 2025 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2025 год, %	к исполнению за I полугодие 2024 года, %
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	32 530 537,69	65 945 473,70	35 437 752,43	53,74	108,94
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1 970 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00	100,0	0,00
Резервные фонды	01	11	0,00	8 763 363,54	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	69 249 148,34	267 806 827,21	78 847 422,45	29,44	113,86
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		41 138 054,51	99 739 725,46	51 613 142,90	51,75	125,46
Гражданская оборона	03	09	2 076 933,76	8 027 641,86	6 516 796,18	81,18	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	39 061 120,75	91 712 083,60	45 096 346,72	49,17	115,45
Национальная экономика	04		270 449 662,50	1 011 140 878,25	459 136 032,58	45,41	169,77
Транспорт	04	08	54 240 165,42	198 011 765,39	187 855 647,87	94,87	346,34
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	215 239 833,66	804 304 685,86	270 747 714,71	33,66	125,79
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	969 663,42	8 824 427,00	532 670,00	6,04	54,93
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		217 176 873,73	519 235 906,66	249 655 167,75	48,08	114,95
Жилищное хозяйство	05	01	42 518 795,75	73 638 001,19	42 933 372,82	58,30	100,98
Коммунальное хозяйство	05	02	18 959 301,73	47 205 640,86	29 604 880,26	62,71	156,15
Благоустройство	05	03	95 375 760,93	291 113 119,45	118 836 469,68	40,82	124,60
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	60 323 015,32	107 279 145,16	58 280 444,99	54,33	96,61
Охрана окружающей среды	06		12 415 700,06	198 664 695,45	17 705 818,33	8,91	142,61
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	12 415 700,06	198 664 695,45	17 705 818,33	8,91	142,61
Образование	07		3 975 420 785,51	7 025 917 252,14	4 020 513 893,26	57,22	101,13
Дошкольное образование	07	01	1 676 853 086,34	3 012 493 825,59	1 761 453 971,22	58,47	105,05
Общее образование	07	02	1 723 132 001,83	3 141 557 563,38	1 717 422 120,64	54,67	99,67
Дополнительное образование детей	07	03	414 172 073,79	619 065 248,53	409 090 058,23	66,08	98,77
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	632 588,00	533 790,00	108 090,00	20,25	17,09
Молодежная политика	07	07	62 967 517,26	36 610 620,92	17 911 381,35	48,92	28,45
Другие вопросы в области образования	07	09	97 663 518,29	215 656 203,72	114 528 271,82	53,11	117,27
Культура, кинематография	08		213 986 581,26	493 398 178,96	337 123 338,46	68,33	157,54
Культура	08	01	199 014 293,67	461 593 001,42	320 068 464,23	69,34	160,83
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	14 972 287,59	31 805 177,54	17 054 874,23	53,62	113,91
Социальная политика	10		393 519 184,19	668 856 828,07	451 260 929,06	67,47	114,67
Пенсионное обеспечение	10	01	28 275 595,72	58 532 548,07	30 009 715,37	51,27	106,13
Социальное обеспечение	10	03	47 305 482,56	150 891 125,60	88 039 609,26	58,35	186,11

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за I полугодие 2024 года, руб.	План на 2025 год, руб.	Исполнение за I полугодие 2025 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2025 год, %	к исполнению за I полугодие 2024 года, %
населения							
Охрана семьи и детства	10	04	289 367 645,24	411 345 211,35	300 266 351,18	73,00	103,77
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	28 570 460,67	48 087 943,05	32 945 253,25	68,51	115,31
Физическая культура и спорт	11		120 970 908,69	108 525 041,61	59 945 461,80	55,24	49,55
Физическая культура	11	01	10 614 409,36	20 418 890,07	12 381 269,41	60,64	116,65
Массовый спорт	11	02	75 827 683,60	27 302 353,54	7 433 743,82	27,23	9,80
Спорт высших достижений	11	03	34 528 815,73	60 803 798,00	40 130 448,57	66,00	116,22
Средства массовой информации	12		9 664 000,00	20 775 298,61	9 794 639,81	47,15	101,35
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	9 664 000,00	20 775 298,61	9 794 639,81	47,15	101,35
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		57 293 033,66	670 529 196,35	191 805 033,81	28,61	334,78
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	57 293 033,66	670 529 196,35	191 805 033,81	28,61	334,78
Итого			5 658 049 073,05	11 659 812 608,60	6 236 300 325,83	53,49	110,22

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» - 60,25%; 04 «Национальная экономика» - 8,67%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,23%, 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 5,75% и 10 «Социальная политика» - 5,74%.

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 10 735 869 257,89 руб. или 92,08 %, непрограммные расходы – 923 943 350,71 руб. или 7,92%.

Анализ исполнения бюджета за 2024 год и I полугодие 2025 года показал значительное увеличение доли непрограммных расходов в общих расходах бюджета (на 148,28% относительно показателя на 01.07.2024). Непрограммные расходы в общих расходах бюджета составили:

- на 01.04.2024 – 3,28%
- на 01.07.2024 – 3,19%;
- на 01.10.2024 – 3,18%;
- на 01.01.2025 – 2,99%;
- на 01.04.2025 – 6,11%;
- на 01.07.2025 – 7,92%.

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

Направления	Исполнено за I полугодие 2024 года, руб.	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I полугодие 2025 года, руб.	Исполнение к плану 2025 года, %	Отношение к исполнению за I полугодие 2024 года, %
Муниципальные программы в том числе	5 535 555 790,81	10 735 869 257,89	5 983 743 066,29	55,74	108,10
федеральный бюджет	301 867 598,17	595 118 005,86	370 233 722,96	62,21	122,65
областной бюджет	2 671 330 033,63	4 787 304 940,83	2 733 673 975,14	57,10	102,33
местный бюджет	2 559 199 390,67	5 353 446 311,20	2 879 835 368,19	53,79	112,53
Фонд развития территорий	3 158 768,34	0,00	0,00	-	0,00
Непрограммные направления деятельности (местный бюджет)	122 493 282,24	923 943 350,71	252 557 259,54	27,33	206,18
Всего расходов	5 658 049 073,05	11 659 812 608,60	6 236 300 325,83	53,49	110,22

Исполнение расходов за отчетный период в разрезе муниципальных программ:

Наименование	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I полугодие 2025 года, руб.	% исполнения
Развитие образования Северодвинска	6 816 406 080,70	3 982 975 507,42	58,43
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	36 784 889,05	23 235 042,33	63,16
Развитие сферы культуры и туризма муниципального образования «Город Северодвинск»	613 633 428,19	397 899 668,78	64,84
Молодежь Северодвинска	37 503 320,92	18 354 371,35	48,94
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Северодвинске	2 835 000,00	486 150,00	17,15
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Северодвинска	94 564 295,80	50 567 764,13	53,47
Социальная поддержка населения Северодвинска	261 823 799,14	154 173 533,11	58,88
Муниципальное управление Северодвинска	561 197 271,88	303 514 518,06	54,08

Наименование	Утверждено на 2025 год, руб.	Исполнено за I полугодие 2025 года, руб.	% исполнения
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	70 716 621,94	41 024 105,26	58,01
Развитие жилищного строительства Северодвинска	459 187 470,42	241 981 978,15	52,70
Охрана окружающей среды Северодвинска	261 132 418,57	42 027 540,66	16,09
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Город Северодвинск»	1 514 421 767,18	725 225 621,91	47,89
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Город Северодвинск»	2 215 000,00	1 097 485,84	49,55
Экономическое развитие Северодвинска	3 447 894,10	1 179 779,29	34,22
Всего расходов	10 735 869 257,89	5 983 743 066,29	55,74

Неудовлетворительный процент исполнения по состоянию на 01.07.2025 (менее 25%) сложился по следующим муниципальным программам:

1) «Охрана окружающей среды Северодвинска» - 16,09% (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 полугодие 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» - 17,15% (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 10.02.2016 № 36-па). Ответственным исполнителем данной программы является Управление общественных связей и молодежной политики Администрации Северодвинска.

При этом пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета Северодвинска за 1 полугодие 2025 года, не содержит информации или разъяснений по данному факту.

2.2.4. По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие текущего года общая экономия средств, сложившаяся по результатам конкурентных закупок для обеспечения муниципальных нужд, составила 60 766 802,73 руб. (показатель абсолютной экономии), в том числе 57 620 102,52 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	24 112 512,04	24 112 512,04	22 807 484,44
Управление социального развития, опеки и попечительства	4 294 439,77	4 047 801,40	4 026 279,20
Комитет по управлению муниципальным имуществом	1 042 071,77	1 042 071,77	1 042 071,77
Комитет ЖКХ, ТиС	8 730 758,95	8 444 514,65	7 157 246,91

Управление образования	1 896 174,61	1 896 174,61	1 896 174,61
Финансовое управление	19 401 500,00	19 401 500,00	19 401 500,00
Отдел гражданской защиты	1 280 566,79	1 280 566,79	1 280 566,79
Городской Совет депутатов Северодвинска	8 778,80	8 778,80	8 778,80
Итого	60 766 802,73	60 233 920,06	57 620 102,52

2.2.5. На реализацию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в текущем году предусмотрены ассигнования в сумме 143 434 534,74 руб. (что составляет 1,23% от плановых назначений всех бюджетных расходов), из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 63 939 673,75 руб., за счет собственных средств местного бюджета – 79 494 860,99 руб.

Кассовые расходы на мероприятия АИП за I полугодие текущего года сложились в сумме 99 648 032,34 руб., что составило 69,47% от плановых назначений, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 59 132 285,76 руб. (92,48%), за счет средств местного бюджета – 40 515 746,58 руб. (50,97%).

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 производились:

- по распоряжению Главы Северодвинска № 9-р от 28.04.2025 в сумме 341 470,00 руб. Средства выделены Администрации Северодвинска для осуществления закупки материальных ценностей, применяемых в ходе проведения специальной военной операции, и их последующей безвозмездной передачи войсковой части 43063 Министерства обороны Российской Федерации;

- по распоряжению Главы Северодвинска № 13-р от 03.06.2025 в сумме 395 166,46 руб. Средства выделены Управлению образования Администрации Северодвинска на проведение работ по ремонту аварийного центрального крыльца муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 22».

В соответствии с пунктом 3.1 распоряжения Администрации Северодвинска от 11.10.2017 № 156-ра «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Северодвинска» (далее – распоряжение Администрации Северодвинска № 156-ра) контроль за целевым использованием средств резервного фонда осуществляют органы муниципального финансового контроля.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия запрашивались информация и документы имеющие отношение к исполнению распоряжения Главы Северодвинска № 9-р от 28.04.2025 в целях оценки целевого характера расходования средств резервного фонда и соблюдения требований распоряжения Администрации Северодвинска № 156-ра.

Признаков нецелевого расходования средств резервного фонда Администрации Северодвинска по результатам данного экспертно-аналитического мероприятия не установлено.

Остаток неиспользованных на 01.07.2025 средств резервного фонда Администрации Северодвинска в сумме 8 763 363,54 руб. закреплен за Финансовым управлением по КБК 092 0111 ГЦ00010050 870.

2.3. Муниципальный долг на 01.07.2025 составил 3 706 604 443,00 руб. (на 01.07.2024 - 2 700 319 998,50 руб.), в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 2 000 000 000,0 руб., (на 01.07.2024 – 970 000 000,0 руб.) договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 706 604 443,00 руб. (на 01.07.2024 – 1 730 319 998,50 руб.):

руб.

Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2025	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2026	Фактический объем долговых обязательств на 01.07.2025
Кредиты кредитных организаций	1 900 000 000,00	2 801 958 311,25	2 000 000 000,00
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	4 026 651 676,75	3 706 604 443,00

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

Привлечение кредитов кредитных организаций в отчетном периоде составило 2 200 000 000,00 руб. и превысило на 100 000 000,00 руб. объем погашения кредитов кредитных организаций в отчетном периоде – 2 100 000 000,00 руб.

В результате муниципальный внутренний долг на отчетную дату увеличился и составил 3 706 604 443,00 руб.

Фактические расходы по обслуживанию муниципального долга на 01.07.2025 составили 191 805 033,81 руб. – 28,61% от годовых плановых назначений по данному направлению (670 529 196,35 руб.), осуществляются за счет непрограммных расходов и направлены на обслуживание привлеченных кредитов.

Данные расходы относительно аналогичных показателей 2024 года увеличились:

- плановые назначения на 275,94% или 492 168 355,17 руб. (670 529 196,35 – 178 360 841,18);
- фактические расходы на 234,78% или 134 512 000,15 руб. (191 805 033,81 – 57 293 033,66).

3. Выводы

3.1. Бюджетные назначения по доходам исполнены за I полугодие текущего года в сумме 5 459 072 340,68 руб., что составило 50,44% от утвержденных 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 – 1 938 945 495,26 руб., что составляет 82,54% от поступлений налоговых доходов в отчетном периоде.

В целом объем поступления доходов за I полугодие текущего года имеет незначительное превышение (менее 0,5%) от выполнения запланированного объема доходов местного бюджета.

При этом по таким доходам как: «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» и «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» необходимо внести изменения в годовые плановые назначения в связи с их фактическим исполнением за отчетный период выше уровня запланированных.

3.2. Бюджетные назначения по расходам исполнены за I полугодие текущего года в сумме 6 236 300 325,83 руб. или на 53,49% от утвержденных на 2025 год бюджетных назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 370 233 722,96 руб., областного бюджета – 2 733 673 975,14 руб., за счет собственных средств 3 132 392 627,73 руб.

Освоение бюджетных ассигнований, так же имеет незначительное превышение (менее 3,5%) от исполнения утвержденных назначений.

3.3. Фактические расходы за отчетный период превысили объем поступивших доходов, в результате по состоянию на 01.07.2025 фактический дефицит бюджета сложился в размере 777 227 985,15 руб.

Относительно дефицита по состоянию на 01.07.2024, данный показатель увеличился на 83,43% или в абсолютном значении на 353 506 437,75 руб. (777 227 985,15 – 423 721 547,40).

3.4. За I полугодие текущего года муниципальные программы профинансированы на сумму 5 983 743 066,29 руб., что составляет 95,95% от всех расходов за отчетный период, в том числе за счет средств: федерального и областного бюджетов – 3 103 907 698,1 руб., местного бюджета – 2 879 835 368,19 руб.

На финансирование непрограммных расходов за отчетный период направлены средства местного бюджета в сумме 252 557 259,54 руб. или 4,05% от всех расходов за отчетный период.

3.5. Кассовые расходы по мероприятиям АИП за I полугодие текущего года составили 99 648 032,34 руб. (69,47% от годовых назначений), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 59 132 285,76 руб., местного бюджета – 40 515 746,58 руб.

3.6. За отчетный период кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска произведены на сумму 736 636,46 руб. (7,75% от запланированных на 2025 год). Расходы произведены по распоряжениям Главы Северодвинска от 28.04.2025 № 9-р, от 03.06.2025 № 13-р и направлены на цели, предусмотренные распоряжением Администрации Северодвинска № 156-ра и пунктом 21 решения о местном бюджете.

Признаков нецелевого расходования средств резервного фонда Администрации Северодвинска не установлено.

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 60 766 802,73 руб. (показатель абсолютной экономии), в том числе 57 620 102,52 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 01.07.2025 сложился критически низкий уровень освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальным программам: «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» - 16,09% и «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск» - 17,15%.

Тенденция низкого уровня освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по указанным муниципальным программам прослеживалась и в ходе исполнения бюджета 2023 и 2024 года.

При этом пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета Северодвинска за I полугодие 2025 года, не содержит информации или разъяснений по факту низкого уровня освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств по муниципальной программе «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск».

По результатам данного экспертно-аналитического мероприятия, замечаний по заполнению Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 01.07.2025, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 24.07.2025 № 317-па, Контрольно-счетная палата Северодвинска не имеет.

И.о. председателя

С.Н. Гапонова

Гапонова Светлана Николаевна
(8184) 58-39-82