



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

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

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

Заключение № 76

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза и анализ исполнения бюджета городского округа Архангельской области
«Северодвинск» за 9 месяцев 2023 года»

11 декабря 2023 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» за 9 месяцев 2023 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. № 21-05-07/980 от 31.10.2023), подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, пунктом 2.2.1 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 19.12.2022 № 58-п.

1. Общие итоги исполнения местного бюджета

Решением Совета депутатов Северодвинска от 13.12.2022 № 28 «О бюджете городского округа Архангельской области «Северодвинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о местном бюджете) местный бюджет на 2023 год утвержден по доходам в сумме 10 991 788 851,55 руб., по расходам – 11 286 419 256,43 руб. Местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 294 630 404,88 руб.

За 9 месяцев 2023 года принято 4 решения Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которых изменились показатели местного бюджета на 2023 год, а именно:

Решение о местном бюджете	Доходы	Расходы	руб.
			(-) Дефицит, (+) Профицит
от 13.12.2022 № 28	10 991 788 851,55	11 286 419 256,43	-294 630 404,88
в редакции от 16.02.2023 № 36	11 348 651 187,94	11 837 632 643,08	-488 981 455,14
внесение изменений	+356 862 336,39	+551 213 386,65	-194 351 050,26
в редакции от 20.04.2023 № 47	11 467 027 565,48	11 952 016 259,39	-484 988 693,91
внесение изменений	+118 376 377,54	+114 383 616,31	+3 992 761,23
в редакции от 22.06.2023 № 54	11 708 697 004,89	12 331 717 460,46	-623 020 455,57
внесение изменений	+241 669 439,41	+379 701 201,07	-138 031 761,66
в редакции от 21.09.2023 № 66	12 242 910 797,47	12 781 024 125,44	-538 113 327,97
внесение изменений	+534 213 792,58	+449 306 664,98	+84 907 127,60

Внесение изменений в утвержденный местный бюджет на 2023 год связано с корректировкой доходов бюджета в соответствии с их фактическим поступлением, уточнением объемов межбюджетных трансфертов, обращениями главных распорядителей по изменению сводной бюджетной росписи.

Таким образом, исходя из анализа внесенных изменений и дополнений в решение о местном бюджете на 2023 год, показатели бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» от утвержденных значений увеличились:

- по доходам – на 11,38% (в абсолютном числе на 1 251 121 945,92 руб.);
- по расходам – на 13,24% (в абсолютном числе на 1 494 604 869,01 руб.).

Превышение расходов над доходами бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 538 113 327,97 руб. (показатель дефицита бюджета).

В результате, утвержденное значение дефицита бюджета выросло на 82,64% или на 243 482 923,09 руб.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Архангельской области «Северодвинск» за 9 месяцев 2023 года (форма по ОКУД 0503117) утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 27.10.2023 № 451-па и представлен в Контрольно-счетную палату Северодвинска письмом Финансового управления Администрации Северодвинска исх. № 21-05-07/980 от 31.10.2023, одновременно с документами и материалами согласно пункту 2 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и в установленный срок.

Согласно представленному отчету:

1) Бюджетные назначения по доходам на 2023 год составили 12 242 910 797,47 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 21.09.2023 № 66);

2) Бюджетные назначения по расходам составили 12 779 843 322,92 руб. (назначения, утвержденные решением о бюджете – 12 781 024 125,44 руб.) Отклонения от значений, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 21.09.2023 № 66) составили 1 180 802,52 руб.;

3) Дефицит местного бюджета отражен в сумме 538 113 327,97 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением о местном бюджете (в редакции от 21.09.2023 № 66);

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 октября 2023 года от утвержденных решением о местном бюджете (в редакции от 21.09.2023 № 66) бюджетных назначений на сумму 1 180 802,52 руб. не противоречит действующему бюджетному законодательству и согласно пояснительной записке, обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании уведомлений, полученных от органов государственной власти Архангельской области.

Бюджетные назначения по доходам исполнены за 9 месяцев текущего года в сумме 8 855 779 986,29 руб., что составило 72,3% от утвержденных на 2023 год бюджетных назначений и что на 24,5 % больше исполнения бюджетных назначений по доходам за аналогичный период прошлого года, в абсолютных числах на 1 742 376 146,74 руб. (8 855 779 986,29 – 7 113 403 839,55).

Бюджетные назначения по расходам исполнены за 9 месяцев текущего года в сумме 9 157 068 149,26 руб., что составило 71,7 % от утвержденных на 2023 год бюджетных назначений. При этом, фактические расходы за 9 месяцев текущего года на 25,8 % превышают расходы за аналогичный период 2022 года, в абсолютных числах на 1 876 290 418,13 руб. (9 157 068 149,26 – 7 280 777 731,13).

По итогам исполнения местного бюджета на 01.10.2023 дефицит бюджета достиг значения 301 288 162,97 руб. и превысил показатель аналогичного периода прошлого года на 80,0 % (167 373 891,58 руб.).

Анализ исполнения бюджета за 2022 год и 9 месяцев 2023 года показал высокие темпы роста дефицита бюджета.

Период исполнения бюджета	2022 год		2023 год		Отношение утвержденных значений 2023 года к 2022 году	Отношение фактических значений 2023 года к 2022 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	365 875 751,55	68 713 259,44	488 981 455,14	134 914 264,11	133,65	196,34
за I полугодие	478 911 575,20	125 179 785,68	623 020 455,57	308 509 963,59	130,09	246,45
за 9 месяцев	480 395 759,51	167 373 891,58	538 113 327,97	301 288 162,97	112,01	180,01
за год	418 305 049,80	210 212 640,07	-	-	-	-

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

2. Анализ исполнения местного бюджета

2.1. Исполнение местного бюджета по доходам.

Формирование, исполнение доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2023 года и сравнительный анализ с показателями, достигнутыми в 2022 году, отражены в таблице.

Наименование доходов	Исполнение в 2022 году			План на 2023 год, руб.	Темп прироста плана на 2023 год к исполнению за 2022 год, % (+; -)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
	за 9 месяцев руб.	за год, руб.	% 9 месяцев к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2023 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за 9 месяцев 2022 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 965 113 776,94	4 302 346 907,23	68,9	4 939 235 653,91	14,8	3 291 551 786,45	66,6	11,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 585 890 568,14	3 801 333 007,03	68,0	4 390 885 656,00	15,5	2 829 745 578,44	64,4	9,4
Налог на доходы физических лиц	2 370 171 378,82	3 453 051 140,09	68,6	3 842 346 605,00	11,3	2 582 169 374,78	67,2	8,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	11 626 157,60	15 595 821,79	74,5	17 210 300,00	10,4	12 955 076,73	75,3	11,4
Налог, взимаемый в связи с	89 203 001,08	120 131 708,09	74,3	136 173 150,00	13,4	96 875 185,28	71,1	8,6

Наименование доходов	Исполнение в 2022 году			План на 2023 год, руб.	Темп прироста плана на 2023 год к исполнено за 2022 год, % (+; -)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
	за 9 месяцев руб.	за год, руб.	9 месяцев к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2023 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за 9 месяцев 2022 г.
применением упрощенной системы налогообложения								
Единый налог на вмененный доход	180 912,93	178 668,45	101,3	0,00	-100,0	-1 668 739,96	-	-1 022,4
Единый сельскохозяйствен ный налог	902 588,23	902 588,23	100,0	979 000,00	8,5	1 286 424,00	131,4	42,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 504 556,14	40 945 405,36	62,3	38 753 000,00	-5,4	20 057 427,92	51,8	-21,4
Налог на имущество физических лиц	6 036 251,45	61 211 083,83	9,9	80 245 000,00	31,1	11 907 518,24	14,8	97,3
Транспортный налог с физических лиц	0,00	0,00	-	167 403 000,00	-	42 237 284,41	25,2	-
Земельный налог	44 838 249,71	68 087 995,90	65,9	66 784 000,00	-1,9	39 683 536,84	59,4	-11,5
Государственная пошлина, сборы	30 519 015,67	41 247 981,88	74,0	40 991 601,00	-0,6	24 239 639,75	59,1	-20,6
Задолженность по отмененным налогам	-19 963,62	-19 386,59	103,0	0,00	-100,0	2 850,45	-	114,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	379 223 208,80	501 013 900,20	75,7	548 349 997,91	9,4	461 806 208,01	84,2	21,8
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	143 684 261,30	201 723 832,92	71,2	222 322 106,93	10,2	155 678 764,80	70,0	8,3
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям	8 129 356,71	10 327 166,18	78,7	7 666 980,80	-25,8	7 578 075,51	98,8	-6,8
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена	764,33	23 890,51	3,2	4 091,84	-82,9	5 974,71	146,0	681,7
- доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	90 776 849,79	133 166 928,70	68,2	155 135 384,61	16,5	100 282 668,06	64,6	10,5

Наименование доходов	Исполнение в 2022 году			План на 2023 год, руб.	Темп прироста плана на 2023 год к исполнению за 2022 год, % (+, -)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
	за 9 месяцев руб.	за год, руб.	9 месяцев к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2023 год, %	Изменение (+,-)% относительно исполнения за 9 месяцев 2022 г.
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	12 768 616,47	15 784 916,06	80,9	15 792 511,80	0,0	14 683 532,31	93,0	15,0
- прочие доходы от использования имущества	32 008 674,00	42 420 931,47	75,5	43 723 137,88	3,1	33 128 514,21	75,8	3,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	68 556 509,87	100 637 806,51	68,1	124 766 400,00	24,0	99 431 344,45	79,7	45,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24 937 744,58	29 796 992,71	83,7	52 281 390,58	75,5	60 378 508,79	115,5	142,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	124 409 769,16	148 751 168,08	83,6	132 924 677,73	-10,6	132 185 800,52	99,4	6,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 956 932,17	18 578 151,11	91,3	11 003 433,40	-40,8	9 152 218,66	83,2	-46,0
Прочие неналоговые доходы	677 991,72	1 525 948,87	44,4	5 051 989,27	231,1	4 979 570,79	98,6	634,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 148 290 062,61	6 440 531 616,13	64,4	7 303 675 143,56	13,4	5 564 228 199,84	76,2	34,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	4 144 090 178,63	6 425 957 785,10	64,5	7 295 077 094,11	13,5	5 555 706 856,31	76,2	34,1
- дотации бюджетам бюджетной системы РФ	0,00	56 501 870,00	0,0	0,00	-100,0	0,00	-	-
- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	535 565 701,87	1 233 475 765,77	43,4	1 546 192 650,33	25,4	1 201 506 145,69	77,7	124,3
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 690 300 597,79	3 803 842 104,18	70,7	4 004 280 583,88	5,3	2 971 586 653,99	74,2	10,5
- иные межбюджетные трансферты	918 223 878,97	1 332 138 045,15	68,9	1 744 603 859,90	31,0	1 382 614 056,63	79,3	50,6
Безвозмездные поступления от государственных	0,00	0,00	-	612 958,85	-	538 533,76	87,9	-

Наименование доходов	Исполнение в 2022 году			План на 2023 год, руб.	Темп прироста плана на 2023 год к исполнению за 2022 год, % (+; -)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
	за 9 месяцев руб.	за год, руб.	9 месяцев к году, %			исполнено, руб.	к плану на 2023 год, %	Изменение (+;-)% относительно исполнения за 9 месяцев 2022 г.
(муниципальных) организаций в бюджеты городских округов								
Прочие безвозмездные поступления	346 245,96	10 714 605,37	3,2	3 664 642,40	-65,8	3 664 642,40	100,0	958,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	20 480 096,86	20 485 684,50	100,0	23 286 969,73	13,7	23 341 018,64	100,2	14,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-16 626 458,84	- 16 626 458,84	100,0	-18 966 521,53	14,1	-19 022 851,27	100,3	-14,4
ИТОГО	7 113 403 839,55	10 742 878 523,36	66,2	12 242 910 797,47	14,0	8 855 779 986,29	72,3	24,5

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года в абсолютных значениях доходная часть исполнена с увеличением на 1 742 376 146,74 руб., в том числе: увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов составило 326 438 009,51 руб., из них поступление налоговых доходов увеличилось на 243 855 010,30 руб., неналоговых на 82 582 999,21 руб. Увеличение безвозмездных поступлений составило 974 863 323,53 руб.

По результатам анализа исполнения доходов местного бюджета установлено, что объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован с приростом к исполнению за 2022 год – на 14,8 %. Фактически за 9 месяцев 2023 года произошло увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 11,0 % относительно аналогичного периода 2022 года.

Исполнение годового плана по налоговым и неналоговым доходам оценивается ниже уровня утвержденного бюджета 66,6% вместо 75%.

При этом, фактическое поступление по таким видам налоговых и неналоговых доходов, как: единый сельскохозяйственный налог; плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства превысило плановые годовые объемы на 31,4%, 46,0% и 15,5% соответственно.

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

Вместе с тем, в целом за отчетный период поступление доходов в местный бюджет не достигло планируемого уровня в 75%. Недопоступление в абсолютных значениях составило 326 403 111,76 руб.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года составили 9 157 068 149,26 руб., что от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2023 год составило 71,7 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 5 554 622 939,06 руб., за счет собственных средств – 3 602 445 210,20 руб.

Наименование	Утверждено на 2023 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, руб.	% исполнения
Расходы всего, в том числе	12 779 843 322,92	9 157 068 149,26	71,7
межбюджетные трансферты	7 293 896 291,59	5 554 622 939,06	76,2
средства местного бюджета	5 485 947 031,33	3 602 445 210,20	65,7

Кассовые расходы за отчетный период выросли на 25,8 % к уровню прошлого года, в абсолютном значении на 1 876 290 418,13 руб.

Диапазон исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации составил от 29,2 % (раздел 06 «Охрана окружающей среды») до 85,7 % (раздел 11 «Физическая культура и спорт»).

В аналогичном периоде 2022 года диапазон исполнения местного бюджета по разделам составлял от 38,3 % (раздел 11 «Физическая культура и спорт») до 85,2 % (раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»).

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

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, руб.	План на 2023 год, руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2023 год, %	к исполнению за 9 месяцев 2022 года, %
Общегосударственные вопросы	01		382 500 905,67	719 661 830,03	459 937 263,68	63,9	120,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 476 039,64	4 601 238,95	2 900 569,65	63,0	117,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	30 761 441,11	49 840 500,00	35 880 364,34	72,0	116,6
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	214 659 003,47	435 746 445,32	281 828 412,20	64,7	131,3
Судебная система	01	05	598 292,48	84 311,00	14 884,20	17,7	2,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	31 794 159,37	60 272 484,38	40 360 604,50	67,0	126,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	21 098 400,00	0,00	0,00	0,0	0,0

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, руб.	План на 2023 год, руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2023 год, %	к исполнению за 9 месяцев 2022 года, %
Резервные фонды	01	11	0,00	7 650 000,00	0,00	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	81 113 569,60	161 466 850,38	98 952 428,79	61,3	122,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		58 094 148,35	93 365 507,66	58 401 073,89	62,6	100,5
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	58 094 148,35	93 365 507,66	58 401 073,89	62,6	100,5
Национальная экономика	04		1 290 694 631,39	3 061 011 136,73	2 267 242 932,37	74,1	175,7
Транспорт	04	08	11 260 167,01	57 505 523,42	28 895 038,21	50,2	256,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	1 269 132 457,41	2 980 850 921,38	2 219 128 929,23	74,4	174,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	10 302 006,97	22 654 691,93	19 218 964,93	84,8	186,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		682 571 517,98	1 128 737 171,78	692 037 196,86	61,3	101,4
Жилищное хозяйство	05	01	417 285 214,22	555 470 770,50	325 630 663,45	58,6	78,0
Коммунальное хозяйство	05	02	15 920 261,08	33 446 552,77	26 247 401,18	78,5	164,9
Благоустройство	05	03	185 360 533,60	434 852 843,55	269 364 339,99	61,9	145,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	64 005 509,08	104 967 004,96	70 744 792,24	67,4	110,5
Охрана окружающей среды	06		761 260,80	108 272 092,19	31 625 662,29	29,2	4 154,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	761 260,80	108 272 092,19	31 625 662,29	29,2	4 154,4
Образование	07		3 992 645 948,12	6 072 479 127,74	4 458 923 633,30	73,4	111,7
Дошкольное образование	07	01	1 756 839 929,80	2 597 071 364,66	1 956 257 334,02	75,3	111,4
Общее образование	07	02	1 674 937 486,0	2 584 577 306,81	1 870 808 234,19	72,4	111,7
Дополнительное образование детей	07	03	405 742 008,80	638 897 799,49	457 972 541,20	71,7	112,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	777 418,00	1 028 900,00	546 200,00	53,1	70,3
Молодежная политика	07	07	50 199 350,34	49 461 418,32	33 257 803,65	67,2	66,3
Другие вопросы в области образования	07	09	104 149 755,22	201 442 338,46	140 081 520,24	69,5	134,5
Культура, кинематография	08		253 539 679,17	400 919 566,84	292 591 941,18	73,0	115,4
Культура	08	01	235 699 428,97	368 358 446,24	269 666 117,62	73,2	114,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	17 840 250,20	32 561 120,60	22 925 823,56	70,4	128,5
Социальная политика	10		483 788 663,84	719 905 086,66	523 048 502,35	72,7	108,1
Пенсионное обеспечение	10	01	29 945 494,60	56 736 400,73	43 688 991,39	77,0	145,9
Социальное обеспечение населения	10	03	127 039 157,66	165 756 446,31	92 060 946,83	55,5	72,5
Охрана семьи и детства	10	04	295 353 689,19	443 490 684,29	347 831 046,88	78,4	117,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	31 450 322,39	53 921 555,33	39 467 517,25	73,2	125,5
Физическая культура и спорт	11		58 841 605,72	385 679 512,56	330 372 240,29	85,7	561,5
Физическая культура	11	01	15 203 158,67	61 599 001,60	56 801 702,26	92,2	373,6
Массовый спорт	11	02	14 442 157,82	286 194 176,09	244 212 080,45	85,3	1 691,0
Спорт высших достижений	11	03	29 196 289,23	37 886 334,87	29 358 457,58	77,5	100,6
Средства массовой информации	12		12 028 241,00	20 355 307,73	13 750 192,00	67,6	114,3
Другие вопросы в области	12	04	12 028 241,00	20 355 307,73	13 750 192,00	67,6	114,3

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за 9 месяцев 2022 года, руб.	План на 2023 год, руб.	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		
					в сумме, руб.	к плану на 2023 год, %	к исполнению за 9 месяцев 2022 года, %
средств массовой информации							
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		65 311 129,09	69 456 983,00	29 137 511,05	42,0	44,6
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	65 311 129,09	69 456 983,00	29 137 511,05	42,0	44,6
Итого			7 280 777 731,13	12 779 843 322,92	9 157 068 149,26	71,7	125,8

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» - 47,5 %; 04 «Национальная экономика» - 24,0 % и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,8 %.

Расходы местного бюджета 9 месяцев 2023 года, превысили расходы за аналогичный период 2022 года на 25,8 %, что в абсолютных значениях составило 1 876 290 418,13 руб.

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

К финансированию в 2023 году принято 14 муниципальных программ Северодвинска.

«Развитие образования Северодвинска»;

«Развитие физической культуры и спорта Северодвинска»;

«Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск»;

«Молодежь Северодвинска»;

«Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»;

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

«Социальная поддержка населения Северодвинска»;

«Развитие жилищного строительства Северодвинска»;

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

«Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»;

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

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

«Муниципальное управление Северодвинска»;

«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска».

Программные расходы в общих расходах бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 12 578 039 693,28 руб. или 98,4 %, непрограммные расходы – 201 803 629,64 руб. или 1,6%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений расходов за 9 месяцев 2023 года:

Направления	Исполнено за 9 месяцев 2022 года, руб.	Утверждено на 2023 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, руб.	Исполнение к плану 2023 года, %	Отношение к исполнению за 9 месяцев 2022 года, %
Муниципальные программы в том числе	7 140 766 337,84	12 578 039 693,28	9 046 758 424,49	71,9	126,7
федеральный бюджет	1 037 498 924,71	1 708 968 210,07	1 546 128 297,81	90,5	149,0
областной бюджет	2 807 221 714,46	5 190 234 596,86	3 729 368 145,96	71,9	132,8
местный бюджет	3 008 937 602,16	5 284 143 401,69	3 492 135 485,43	66,1	116,1
Фонд развития территорий	287 108 096,51	394 693 484,66	279 126 495,29	70,7	97,2
Непрограммные направления деятельности (местный бюджет)	140 011 393,29	201 803 629,64	110 309 724,77	54,7	78,8
Всего расходов	7 280 777 731,13	12 779 843 322,92	9 157 068 149,26	71,7	125,8

Исполнение расходов за 9 месяцев в разрезе муниципальных программ:

Наименование	Утверждено на 2023 год, руб.	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, руб.	% исполнения
Развитие образования Северодвинска	6 000 157 142,86	4 446 082 120,74	74,1
Развитие физической культуры и спорта Северодвинска	54 427 213,88	42 920 001,55	78,9
Развитие сферы культуры и туризма городского округа Архангельской области «Северодвинск»	637 858 116,22	470 535 163,31	73,8
Молодежь Северодвинска	52 649 041,26	31 940 646,76	60,7
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск»	4 815 262,12	3 941 494,12	81,9
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального образования «Северодвинск»	88 144 114,25	56 710 594,49	64,3
Социальная поддержка населения Северодвинска	242 409 877,69	151 760 469,10	62,6
Муниципальное управление Северодвинска	540 369 320,67	352 221 906,62	65,2
Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Северодвинска	87 179 918,67	54 429 790,12	62,4
Развитие жилищного строительства Северодвинска	3 413 221 261,12	2 721 544 100,28	79,7
Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск»	157 488 983,97	68 216 944,40	43,3
Обеспечение комфортного и безопасного проживания населения на территории муниципального образования «Северодвинск»	1 286 884 286,03	636 479 617,10	49,5
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск»	8 199 408,42	6 989 594,66	85,2
Экономическое развитие муниципального образования «Северодвинск»	4 235 746,12	2 985 981,24	70,5
Всего расходов	12 578 039 693,28	9 046 758 424,49	71,9

За 9 месяцев 2023 года наименьший процент исполнения имеет муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» - 43,3% (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 по состоянию на 01.04.2023 и на 01.07.2023, сохраняется.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года общая экономия средств местного бюджета, сложившаяся по результатам закупок для обеспечения муниципальных нужд, составила 86 613 002,32 руб., в том числе у 8 из 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Наименование ГРБС	Размер экономии
Администрация Северодвинска	30 473 918,08
Управление социального развития, опеки и попечительства	4 189 811,85
Отдел гражданской защиты	4 615,01
Комитет по управлению муниципальным имуществом	2 467 398,57
Комитет ЖКХ, ТиС	39 644 085,03
Совет депутатов Северодвинска	74 490,33
Управление образования	4 509 626,45
Финансовое управление	5 249 057,0
Итого	86 613 002,32

На реализацию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в 2023 году предусмотрены ассигнования в сумме 3 091 989 403,94 руб. (что составляет 24,2 % всех бюджетных расходов), из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 2 809 122 067,15 руб., за счет собственных средств местного бюджета – 282 867 336,79 руб.

Кассовые расходы на мероприятия АИП за 9 месяцев 2023 года сложились в сумме 2 461 235 086,24 руб., что составило 79,6 % от плановых назначений, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 2 380 042 579,77 руб. (84,7 %), за счет средств местного бюджета – 81 192 506,47 руб. (28,7 %).

Пунктом 20 Решения о местном бюджете утверждены объемы резервного фонда Администрации Северодвинска на 2023 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 9 месяцев 2023 года кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска производились по распоряжению Главы Северодвинска № 27-р от 23.08.2023 в сумме 1 850 000,00 руб. Средства выделены Комитету ЖКХ, ТиС, в целях устранения аварийной ситуации на напорном коллекторе сети фекальной канализации по Архангельскому шоссе между ул. Подводников и ул. Карла Маркса.

2.3. Муниципальный долг на 01.10.2023 составил 2 286 466 665,0 руб., в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 520 000 000,0 руб., (на 01.07.2023 – 360 000 000,0 руб.) договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации не изменились и составили – 1 766 466 665,00 руб.:

Наименование	Фактический объем долговых обязательств на 01.01.2023	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024	Фактический объем долговых обязательств на 01.07.2023
Кредиты кредитных организаций	520 000 000,00	959 266 748,58	520 000 000,00
Бюджетные кредиты	1 801 466 665,00	1 730 319 998,50	1 766 466 665,00
Итого муниципальный внутренний долг	2 321 466 665,00	2 689 586 747,08	2 286 466 665,00

В отчетном периоде операции по получению бюджетных кредитов не осуществлялись.

Произведено частичное досрочное погашение предоставленного из областного бюджета бюджетного кредита в сумме 35 000 000,00 руб.

Фактические расходы по обслуживанию муниципального долга на 01.10.2023 составили 29 137 511,05 руб. – 42,0 % от годовых плановых назначений по данному

направлению (69 456 983,00 руб.), осуществляются за счет непрограммных расходов и направлены на обслуживание привлеченных кредитов коммерческих банков.

Данные расходы относительно показателей аналогичного периода 2022 года сократились на 36 173 618,04 руб. (65 311 129,09 - 29 137 511,05) или на 55,4 %.

3. Выводы

3.1. Бюджетные назначения по доходам исполнены за 9 месяцев текущего года в сумме 8 855 779 986,29 руб., что составило 72,3% от уточненных плановых назначений на 2023 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступления от которого составили за отчетный период - 2 582 169 374,78 руб., что составляет 91,25% от поступлений налоговых доходов в отчетном периоде.

В целом объем поступления доходов за 9 месяцев текущего года имеет незначительное отставание от выполнения запланированного годового объема доходов местного бюджета. За отчетный период поступление доходов в местный бюджет не достигло планируемого уровня в 75% (исполнено на 72,3 %).

При этом по таким доходам как: единый сельскохозяйственный налог; плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые разграничена; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства необходимо внести изменения в годовые плановые назначения в связи с их исполнением за отчетный период выше уровня запланированных.

3.2. Бюджетные назначения по расходам исполнены за 9 месяцев текущего года в сумме 9 157 068 149,26 руб. или на 71,7 % от утвержденных на 2023 год бюджетных назначений, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 546 128 297,81 руб., областного бюджета – 3 729 368 145,96 руб., Фонда развития территорий – 279 126 495,29 руб., за счет собственных средств – 3 602 445 210,2 руб.

Освоение бюджетных ассигнований, так же имеет тенденцию незначительного отставания от исполнения годовых назначений (на 3,3 %).

Фактические расходы за отчетный период превысили объем поступивших доходов, в результате по состоянию на 01.09.2023 сложился дефицит бюджета в размере 301 288 162,97 руб. При этом относительно дефицита по состоянию на 01.07.2023, данный показатель уменьшился на 7 221 800,62 руб. (308 509 963,59 - 301 288 162,97).

3.3. За 9 месяцев 2023 года муниципальные программы профинансированы на сумму 9 046 758 424,49 руб., что составляет 98,8 % от всех расходов за отчетный период, в том числе за счет средств: федерального и областного бюджетов – 5 275 496 443,77 руб., Фонда развития территорий – 279 126 495,29 руб., местного бюджета – 3 492 135 485,43 руб.

На финансирование непрограммных расходов за 9 месяцев 2023 года направлены средства местного бюджета в сумме 110 309 724,77 руб. или 1,2 % от всех расходов за отчетный период.

3.4. Кассовые расходы по мероприятиям АИП за 9 месяцев 2023 года составили 2 461 235 086,24 руб. (79,6 % от годовых назначений), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 2 380 042 579,77 руб., местного бюджета – 81 192 506,47 руб.

3.5. За 9 месяцев 2023 года кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска произведены на сумму 1 850 000,00 руб. (19,47% от запланированных на 2023 год). Расходы произведены по распоряжению Главы Северодвинска № 27-р от 23.08.2023, средства выделены Комитету ЖКХ, ТиС, в целях устранения аварийной ситуации на напорном коллекторе сети фекальной канализации по Архангельскому шоссе между ул. Подводников и ул. Карла Маркса.

3.6. В ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев текущего года получателями средств местного бюджета при осуществлении конкурентных закупок для муниципальных нужд получена экономия средств местного бюджета в сумме 86 613 002,32 руб., что способствовало сокращению уровня дефицита местного бюджета.

3.7. Тенденция низкого уровня освоения доведенных лимитов бюджетных обязательств, сложившаяся по состоянию на 01.04.2023 и на 01.07.2023 по муниципальной программе «Охрана окружающей среды городского округа Архангельской области «Северодвинск» (утверждена постановлением Администрации Северодвинска от 04.04.2023 № 179-па), сохраняется. За отчетный период программа исполнена на 43,3%.

Председатель



О.В. Рядовкина