

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 9 месяцев 2022 года**

21 октября 2022 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2022 года (далее – Заключение) подготовлено в рамках осуществления текущего контроля за исполнением бюджета Великого Новгорода, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688, пунктом 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2022 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2022 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода по запросам Контрольно-счетной палаты.

**Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9
месяцев 2022 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 14.10.2022 № 4875 (далее - Отчет), представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки. Включенные в Отчет данные соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Плановые показатели по доходам, расходам, дефициту бюджета, включенные в представленный Отчет, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 23.12.2021 № 650 «О бюджете Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с внесенными в него изменениями (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2022 года, установлено следующее:

Анализ изменений основных параметров бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2022 год первоначально утверждены по доходам и расходам в сумме 5585,2 млн. руб., дефицит бюджета не предусматривался.

В ходе исполнения бюджета, в результате принимаемых Думой Великого Новгорода решений, параметры бюджета изменялись.

Характеристика изменений показателей бюджета, произведенные на основании принятых Думой Великого Новгорода решений в первом и втором кварталах 2022 года дана Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в ходе анализа исполнения бюджета города по итогам соответствующего квартала, заключения направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В настоящем заключении рассмотрены изменения бюджетных показателей, осуществленных на основании решений Думы Великого Новгорода от 07.07.2022 № 725, от 25.08.2022 № 734, от 23.09.2022 № 747.

В результате внесенных изменений, доходная часть бюджета возросла на 373,8 млн. руб., на ту же сумму увеличены планируемые расходы, прогнозируемый дефицит бюджета не изменился.

По состоянию на 01 октября 2022 года основные параметры бюджета составили по доходам в сумме 7001,7 млн. руб., по расходам в сумме 7215,5 млн. руб., дефицит бюджета запланирован в сумме 213,8 млн. рублей. Дефицит бюджета образовался за счет включения в расходную часть не использованных на начало 2022 года остатков средств (как собственных, так и разрешенных к использованию остатков межбюджетных трансфертов) в общей сумме 213,8 млн. рублей. Включение в расходную часть бюджета остатков не использованных на начало года средств не увеличило долговую нагрузку городского округа, так как средства, оставшиеся на начало финансового года, сами по себе являются источниками погашения бюджетного дефицита.

Проведен анализ внесенных в бюджет города в отчетном периоде изменений.

Рост прогнозируемых доходов связан в основном с увеличением объема средств, поступающих из бюджетов вышестоящих уровней в форме межбюджетных трансфертов. Общий объем передаваемых городу межбюджетных трансфертов (с учетом уменьшением назначений по отдельным направлениям), увеличился в отчетном квартале на 373,2 млн. руб. и составил на конец отчетного периода 4400,7 млн. рублей. Таким образом, доля безвозмездных поступлений в общем объеме планируемых на 2022 год поступлений доходов бюджета по отношению к первоначально утвержденным параметрам увеличилась с 54 процентов до 62,8 процентов.

Дополнительное выделение в отчетном периоде средств из бюджетов вышестоящего уровня осуществлялось на следующие цели:

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов — 37,8 млн. руб.;

обеспечение затрат по оборудованию и содержанию мест накопления твердых коммунальных отходов — 8,6 млн. руб.;

поддержку реализации проектов территориальных общественных самоуправлений — 1,5 млн. руб.;

обустройство спортивных площадок для занятия экстремальными видами спорта — 45,0 млн. руб.;

предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики — 1,6 млн. руб.;

повышение оплаты труда работников бюджетной сферы — 71,6 млн. руб.;

на благоустройство, ремонт и содержание городских территорий, праздничное оформление общественных пространств, приобретение специального оборудования и снаряжения аварийно-спасательных формирований и другие расходы за счет средств субсидии на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 150,0 млн. руб.;

капитальный ремонт спортивных объектов МАУ «Спортивная школа №2» - 27,5 млн. руб.;

на реализацию муниципальных проектов, реализуемых в рамках кластеров — 1,5 млн. руб.;

создание «умных» спортивных площадок — 32,1 млн. рублей.

Кроме указанных направлений, городскому округу в отчетном периоде предоставлен иной межбюджетный трансферт в качестве поощрения за создание благоприятных условий для применения физическими лицами специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в сумме 6,7 млн. руб., а также зачислены в доходную часть средства, поступившие от муниципальных учреждений в виде возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 0,6 млн. рублей.

Одновременно с отражением указанных выше назначений в доходной части бюджета, на сумму прогнозируемых дополнительных доходов скорректирована и расходная часть в соответствии с направлениями использования данных межбюджетных трансфертов.

В ходе исполнения бюджета, на основании обращений исполнительно-распорядительных органов Администрации Великого Новгорода, осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов, уровня безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.

По состоянию на 01 октября 2022 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов не изменился и составляет 2559,8 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2021 - 2022 годы по итогам исполнения бюджетов за 9 месяцев по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению (Приложение № 1).

На отчетную дату в бюджет города поступило 73 % планового годового объема налоговых и неналоговых поступлений, что позволяет рассчитывать на исполнение назначений по доходам в текущем финансовом году в полном размере.

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов по отношению к уровню прошлого года увеличился на 7,8 %, при этом налоговых доходов поступило в отчетном периоде на 8,4 % больше, чем за аналогичный период 2021 года, поступление неналоговых доходов увеличилось в отчетном периоде на 4 % к уровню прошлого года.

Снижение поступлений собственных доходов наблюдается в сфере платежей за аренду земли и продажи земельных участков, однако выпадение доходов по данным позициям компенсируется увеличением поступлений о другим видам доходов, таким, как налоги на доходы физических лиц и совокупный доход, составляющие основу собственных поступлений городского бюджета.

Характеристика плановых и исполненных в отчетном периоде объемов средств, зачисляемых в бюджет Великого Новгорода в качестве безвозмездных поступлений, приведена в таблице.

Наименование вида (доходов)	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	2022 год			2022/2021, %
		плановые назначения	исполнено за 9 месяцев	% исполнен ия	
Дотации	37983,4	37818,6	37818,6	100	99,6
Субсидии	1235070,7	2207420,3	1438047,2	65,1	116,4
Субвенции	1226221,0	2028974,6	1408038,1	69,4	114,8
Иные межбюджетные трансферты	15896,0	126527,2	76042,4	60,1	478,4
Прочие безвозмездные поступления	14650,0	18200,0	9858,8	54,2	67,3
Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	7513,5	23003,8	23069,3	100,3	307,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет	-18328,8	-	-3374,7	-	18,7
Всего	2519005,8	4441944,4	2989499,7	67,3	118,7

Анализ данных о динамике зачисления в бюджет города различных видов безвозмездных поступлений показал, что на отчетную дату в бюджет города поступило более 67 % от годового плана безвозмездных поступлений, тогда как в прошлом году на ту же дату доля поступивших в бюджет города средств, передаваемых в безвозмездном порядке, составляла не более 57 % от суммы утвержденных на год назначений. При этом, если доля перечисленных субвенций сопоставима с прошлым годом и составляет около 70 %, то

поступления субсидий в текущем году осуществляются в более ранние сроки (65% к годовому плану в 2022 году против 47 % в том же периоде 2021 года).

Исполнение **расходной части бюджета** за 9 месяцев 2022 года характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2022 год утверждены в сумме 7215,5 млн. руб., исполнены в сумме 4457,2 млн. руб., сто составляет 61,8 % от общей суммы прогнозируемых расходов.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2022 года произведен в разрезе разделов бюджетной классификации путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с показателями исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода приведена в следующей таблице:

Наименование показателя (раздела)	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	2022 год			2022/ 2021, %
		плановые назначения	исполнено за 9 месяцев	% исполнен ия	
Общегосударственные вопросы	214878,1	411215,5	282047,2	68,6	131,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18248,5	45645,0	21160,8	46,4	116,0
Национальная экономика	693866,8	1326874,0	924901,5	69,7	133,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	678710,4	1030587,0	567964,8	55,1	83,7
Охрана окружающей среды	242,9	13064,0	8894,8	68,1	В 36 р.
Образование	1881976,8	3443261,0	2170383,4	63,0	115,3
Культура, кинематография	137110,5	369017,8	199772,9	54,1	145,7
Социальная политика	125548,3	290716,9	181411,4	62,4	144,5
Физическая культура и спорт	72490,5	185953,7	83078,3	44,7	114,6
Средства массовой информации	12000,2	17480,9	12057,8	69,0	100,5
Обслуживание муниципального долга	85885,2	81685,0	5527,5	6,8	6,4
Всего	3920958,2	7215500,8	4457200,5	61,8	113,7

Увеличение более чем на 30 % объемов расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** относительно того же периода прошлого года объясняется приобретением в текущем году для муниципальных нужд специализированной техники для уборки и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения, бюджетом текущего года на данные цели предусмотрено более 63 млн. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы за 9 месяцев 2022 года превысили уровень использования средств предыдущего года в результате более полного освоения на отчетную дату средств, предусмотренных на

дорожное хозяйство. Если в 2021 году на указанную дату было использовано 451,0 млн. руб. из предусмотренных бюджетных назначений, то в текущем отчетном периоде освоено уже 606,0 млн. руб. из 955,4 млн. руб., выделяемых из бюджета города на дорожную деятельность.

Снижение уровня расходов по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в отчетном периоде относительно того же периода прошлого года объясняется сокращением капитальных затрат по подразделу **«Коммунальное хозяйство»**. Так, в 2021 году в рамках данного подраздела предоставлялась субсидия на осуществление капитальных вложений МУП «Новгородский водоканал» для оплаты работ по реконструкции Левобережных водоочистных сооружений в сумме 202 млн. руб., в текущем году подобные затраты бюджетом не предусмотрены.

По сравнению с уровнем исполнения бюджета 2021 года по итогам 9 месяцев значительно увеличились ассигнования, предусмотренные в текущем финансовом году по разделу **«Охрана окружающей среды»**, что объясняется выделением в рамках данного раздела средств на финансовое обеспечение затрат по созданию и (или) содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Увеличение относительно уровня 2021 года расходов по разделу **«Культура, кинематография»** в отчетном периоде связано со значительным увеличением финансирования муниципальных учреждений культуры. Так, более чем в 1,5 раза вырос объем субсидий, предоставляемых на выполнение муниципального задания автономным учреждениям культуры, объем субсидий на иные цели указанным учреждениям предусмотрен бюджетом в текущем году в 4,3 раза больше, чем в прошлом году. В сфере «Культура» в отчетном периоде за счет софинансирования из вышестоящих бюджетов реализуются такие проекты, как капитальный ремонт детской музыкальной школы им. С.В.Рахманинова, мероприятия по благоустройству и озеленению городских парков и скверов, по разработке проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения "Комплекс зданий Путевого дворца: главный дом", мероприятия по укреплению и модернизация материально-технической базы учреждений культуры. Общий объем предусмотренных бюджетом по данному разделу средств увеличился в 2022 году более чем на 70 % относительно уровня прошлого года.

Увеличение расходов по разделу **«Социальная политика»** относительно уровня прошлого года объясняется более полным использованием на отчетную дату средств, предусмотренных на приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Так, если по состоянию на 1 октября 2021 года на указанные цели было использовано порядка 8 млн. руб., то в текущем году — более 61 млн. рублей.

Уменьшение расходов по разделу **«Обслуживание муниципального долга»** относительно уровня прошлого года связано с изменениями в структуре муниципального долга. По состоянию на 1 октября 2022 года в муниципальной долговой книге не числится кредитов, полученных от кредитных организаций, все кредиты на отчетную дату на общую сумму 2374,8 млн. руб. привлечены от

министерства финансов Новгородской области либо управления Федерального казначейства по Новгородской области.

В рамках осуществления контроля за текущим исполнением бюджета Великого Новгорода, Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг реализации региональных проектов, осуществляемых в рамках национальных проектов на территории городского округа Великий Новгород, за истекший период 2022 года». Мероприятие осуществлялось с целью оценки процесса реализации региональных проектов и установление рисков неисполнения целевых показателей. Заключение по результатам данного мониторинга направлено в Думу Великого Новгорода письмом от 11.10.2022 № 189.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

**Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета
Великого Новгорода 2021-2022 годов по итогам 9 месяцев**

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 9 месяцев 2021 г.	За 9 месяцев 2022 г.	2022 г. к 2021 г. (%)	9 мес.2022 г. к плану 2022 г. (%)	2022 год (план)
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	1 733 455,2	1 868 135,6	107,8	73,0	2 559 793,8
Налог на доходы физических лиц	618 216,2	694 865,3	112,4	74,9	927 995,0
Акцизы	6 289,2	7 731,9	122,9	85,9	8 996,1
Налог на совокупный доход, в том числе:	633 478,1	671 527,8	106,0	74,0	908 010,0
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	544 761,0	637 623,0	117,0	75,5	844 329,0
- единый налог на вмененный доход	44 189,2	-153,3	-0,3	-	0,0
единый сельскохозяйственный налог	1 060,2	369,6	34,9	33,4	1 107,0
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	43 467,7	33 688,5	77,5	53,8	62 574,0
Налог на имущество в т.ч.:	201 700,3	207 064,2	102,7	57,2	361 971,0
- налог на имущество физических лиц	17 727,1	24 479,8	138,1	26,2	93 454,0
- земельный налог	183 973,2	182 584,4	99,2	68,0	268 517,0
Государственная пошлина	33 814,3	37 447,1	110,7	84,9	44 101,0
Итого налоговых доходов	1 493 498,1	1 618 636,3	108,4	71,9	2 251 073,1
Доходы от использования имущества в т.ч.:	165 876,0	164 541,3	99,2	75,9	216 813,4
- аренда земли	117 106,0	86 240,8	73,6	74,3	116 000,0
- аренда имущества	10 902,0	12 069,4	110,7	113,0	10 684,4
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	1 076,6	391,2	36,3	110,2	355,0
- прочие доходы от использования имущества	36 791,4	65 839,9	179,0	73,3	89 774,0

Платежи при пользовании природными ресурсами	357,4	1 644,8	460,2	81,0	2 031,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 955,5	4 809,4	69,1	99,9	4 815,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	23 942,5	21 805,1	91,1	89,3	24 407,0
- доходы от реализации имущества	8 553,3	13 326,5	155,8	102,5	13 000,0
- доходы от продажи земельных участков	12 399,2	5 677,2	45,8	49,8	11 407,0
- плата за увеличение площади земельных участков	2 990,0	2 801,4	93,7	-	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 434,4	42 279,6	159,9	95,6	44 216,3
Прочие неналоговые доходы	16 391,3	14 419,1	88,0	87,7	16 437,4
Итого неналоговые доходы	239 957,1	249 499,3	104,0	80,8	308 720,7