

## **Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2023 года**

30 октября 2023 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2023 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 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2023 год.

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

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 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 2023 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 20.10.2023 № 5095 (далее- Отчет), представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные Положением о бюджетном процессе 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, с учетом уведомлений по расчетам между бюджетами, поступившим после очередного заседания Думы Великого Новгорода в августе 2023 года на общую сумму 1016219,5 тыс. руб., соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2022 № 790 «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете). На очередном заседании Думы Великого Новгорода в октябре 2023 г., на суммы

распределенных городскому округу межбюджетных трансфертов в указанном размере, увеличена доходная и расходная части бюджета.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2023 года, установлено следующее.

### **Анализ изменений основных параметров бюджета за 9 месяцев 2023 года.**

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2023 год первоначально утверждены по доходам в сумме 7420,4 млн. руб., по расходам в сумме 7680,4 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 260,0 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода вносились изменения, в результате которых прогнозируемые доходы бюджета по состоянию на 01 октября текущего года увеличились на 1426,8 млн. руб., расходные проектировки возросли на 1483,2 млн. руб., дефицит бюджета увеличен на 56,4 млн. рублей.

Характеристика изменений, принятых решениями Думы Великого Новгорода в первом и втором кварталах 2023 года дана Контрольно-счетной палатой в ходе анализа отчетов об исполнении бюджета Великого Новгорода за соответствующие периоды, заключения Контрольно-счетной палаты направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В настоящем заключении рассмотрены изменения основных параметров городского бюджета, произведенные на основании решений Думы Великого Новгорода, принятых в течение третьего квартала 2023 года, а именно, решений от 17.08.2023 № 893 и от 24.08.2023 № 901.

В отчетном периоде доходная и расходная части бюджета увеличились на 382,7 млн. руб., в результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 октября 2023 года составили: по доходам в сумме 8847,3 млн. руб., по расходам в сумме 9163,6 млн. руб., дефицит бюджета в течение третьего квартала не менялся и прогнозируется в сумме 316,4 млн. рублей.

Увеличение доходной части бюджета связано с включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 284,7 млн. руб., увеличением прогноза по поступлению собственных доходов на 98,0 млн. руб. и зачислением в бюджет сумм прочих поступлений на 36,6 тыс. рублей.

Планируемая сумма поступлений собственных доходов увеличена в связи с изменением прогноза по поступлению налога на доходы физических лиц в сторону увеличения на 98 млн. руб., данный прогноз подтвержден главным администратором доходов (УФНС по Новгородской области) и динамикой поступления данного вида доходов.

Средства распределены на возмещение транспортным организациям проезда льготных категорий граждан (19 млн. руб.), ремонты муниципальных учреждений (4,0 млн. руб.), общегородские мероприятия (2,2 млн. руб.),

благоустройство и содержание городских территорий (17,7 млн. руб.), мероприятия в сфере ЖКХ (15,8 млн. руб.), оплату счетов за водоотведение поверхностных стоков (24,4 млн. руб.) а также оплату по исполнительным листам в сумме 14,9 млн. рублей.

Основными направлениями дополнительного выделения в отчетном периоде средств из областного бюджета в сумме 284,7 являлись:

оплата труда работников образовательных организаций и работников бюджетной сферы, текущие расходы в области образования;

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот;

дополнительное финансирование строительства локальных очистных сооружений по ул. Большая Московская;

создание и содержание площадок накопления твердых коммунальных отходов и площадки для снега и смета на Лужском шоссе;

строительство коммунальных сетей для подключения инвестиционных площадок;

в качестве поощрения за создание благоприятных условий для применения физическими лицами специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;

другие направления.

По отдельным межбюджетным трансфертам назначения скорректированы в сторону уменьшения в связи с отсутствием потребности.

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

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, безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.**

По состоянию на 01 октября 2023 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов увеличился на 98 млн. руб., поступление собственных доходов ожидается в сумме 2857,2 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2022 — 2023 годы по итогам исполнения бюджетов за 9 месяцев по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

За отчетный период в бюджет города поступило 73,7 процентов от общей суммы годовых назначений по налоговым и неналоговым доходам.

По отношению к уровню того же периода прошлого года рост поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 112,7 %, а в сопоставимых показателях 107 процентов.

Налоговые поступления бюджета по отношению к уровню аналогичных поступлений в том же периоде прошлого года составили 74,6 % к прогнозному плану.

Низкий уровень исполнения по такому виду доходов, как налог на имущество физических лиц (17,3 % от суммы годовых назначений), связан с установленным действующим законодательством сроком уплаты данного налога (до 1 декабря).

Неналоговые доходы исполнены на отчетную дату на 65,3 % к годовому плану, что связано прежде всего с цикличностью поступления такого вида доходов, как концессионный платеж от ТК «Новгородская» за переданное в концессию муниципальное имущество. По состоянию на 1 октября 2023 года в бюджет перечислена меньшая сумма данного вида доходов, чем в том же периоде прошлого года, однако до конца текущего года поступления от указанного источника ожидаются в полном объеме (70 млн. рублей).

Динамика поступлений собственных доходов позволяет рассчитывать на выполнении плана по доходам в текущем году в полном объеме. На основании данных бюджетного учета проведен анализ динамики дебиторской задолженности по доходам, сложившейся в городском округе на отчетную дату. Данные о состоянии дебиторской задолженности по основным видам доходов приведены в таблице:

(млн. руб.)

Вид дохода	На 01.01.2023		На 01.10.2023		Динамика просроченной задолженности, %
	Всего	Просроченная	Всего	Просроченная	
Налоги	51,5	51,3	184,6	30,9	60,2
Аренда помещений	42,1	5,0	34,9	5,1	102,0
Аренда земельных участков	2643,0	152,8	2982,3	148,1	96,9
Наем муниципального жилья населением	23,8	21,0	24,1	21,5	102,4
Концессионный платеж	99,5	-	99,5	-	-
Штрафы	47,5	8,1	40,6	40,6	501,2
Имущество приобретенное в рассрочку	20,2	0,3	15,8	0,3	100

Из приведенных данных следует, что по налоговым доходам (администратор – УФНС по Новгородской области) объем просроченной задолженности по отношению к 01.01.2023 снизился, по прочим видам поступлений остался практически на уровне начала года.

Пятикратный рост просроченной задолженности по такому виду доходов, как штрафы и иные доходы от принудительного изъятия объясняется тем, что у основного администратора данных доходов (УМВД по г. Великий Новгород) на начало года задолженность в сумме 39 млн. руб. как просроченная не числилась, на отчетную же дату 37 млн. руб. задолженности показана как просроченная.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

Наименование поступлений	Годовой план	(млн. руб.)	
		Исполнено за январь-сентябрь	9 мес/год, %
Субсидии	3286,8	1942,1	59,1
Субвенции	2381,4	1744,2	73,2
Иные межбюджетные трансферты	1319,7	1198,7	90,8
Прочие безвозмездные поступления	18,2	13,7	75,3
Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	3,9	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-4,6	-
<b>Безвозмездные поступления, всего:</b>	<b>7006,3</b>	<b>4898,0</b>	<b>69,9</b>

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату около 70 % от объемов утвержденных назначений.

Расходы бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года составили 5794,2 млн. рублей при годовом уточненном плане 10179,9 млн. рублей, т.е. исполнены на 57 процентов.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 октября 2023 года характеризуется следующими показателями:

Раздел	План, млн. руб.	Исполнение, млн. руб.	% исполнения к годовому плану
Общегосударственные вопросы	441,9	313,5	70,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42,0	26,3	62,6
Национальная экономика	1792,9	1019,1	56,8
ЖКХ	2560,7	949,9	37,1
Охрана окружающей среды	10,0	2,1	21,0
Образование	4557,8	2963,7	65,0
Культура, кинематография	297,4	205,3	69,0
Социальная политика	349,7	244,5	69,9
Физическая культура и спорт	89,9	58,1	64,6
Средства массовой информации	17,9	11,7	65,4
Обслуживание муниципального	19,6	-	-

Раздел	План, млн. руб.	Исполнение, млн. руб.	% исполнения к годовому плану
долга			
<b>Расходы, всего:</b>	<b>10179,9</b>	<b>5794,2</b>	<b>56,9</b>

Низкий процент исполнения по расходам по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связан с зачислением в бюджет города иного межбюджетного трансферта в целях предоставления субсидии МУП «Новгородский водоканал» на реализацию мероприятий по реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры в размере 1 млрд. рублей. На основании уведомления по расчетам между бюджетами, данная сумма отражена в доходной части бюджета, однако по состоянию на 01 октября получателю субсидия еще не предоставлена. Данная сумма значительна и отразилась на общей степени исполнения бюджета.

В рамках контроля за текущим исполнением бюджета Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода, по состоянию на 01.10.2023, проведен мониторинг реализации региональных проектов, осуществляемых в рамках национальных проектов на территории городского округа Великий Новгород, за истекший период 2023 года. Результаты мониторинга оформлены отдельным заключением и направлены в Думу Великого Новгорода одновременно с заключением на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2023 года.

#### **Анализ состояния муниципального долга**

Согласно данным муниципальной долговой книги, по состоянию на 01.10.2023 составляет 2424,8 млн. руб., или 84,9 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

В структуре муниципального долга на отчетную дату отсутствуют кредиты, полученные в кредитных организациях, вся сумма долга формируется за счет бюджетных кредитов, выданных Правительством Новгородской области, Министерством финансов Новгородской области или Управлением Федерального казначейства по Новгородской области.

В соответствии с приказом Министерства финансов Новгородской области от 12.09.2023 № 167, городской округ Великий Новгород отнесен к группе муниципальных образований со средним уровнем долговой устойчивости.

Исполняющий обязанности председателя



Д.Р. Иванов

**Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета  
Великого Новгорода 2022-2023 годов по итогам 9 месяцев**

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 9 мес.2022	За 9 мес.2023	2023 г. к 2022 г. (%)	9 мес. 2023 г. к плану 2023 г. (%)	2023 год (план)
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>1 868 136</b>	<b>2 105 113</b>	<b>112,7</b>	<b>73,7</b>	<b>2 857 238</b>
Налог на доходы физических лиц	694 865	820 172	118,0	72,8	1 126 357
Акцизы	7 732	7 856	101,6	84,2	9 330
Налог на совокупный доход, в том числе:	671 529	881 237	131,2	85,5	1 030 731
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	637 623	849 407	133,2	87,4	971 613
- единый налог на вмененный доход	-153	-1 456	951,6	-	0
единый сельскохозяйственный налог	370	439	118,6	99,1	443
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	33 689	32 847	97,5	56,0	58 675
Налог на имущество в т.ч.:	207 064	185 123	89,4	50,8	364 493
- налог на имущество физических лиц	24 480	18 064	73,8	17,3	104 310
- земельный налог	182 584	167 059	91,5	64,2	260 183
Государственная пошлина	37 447	31 385	83,8	60,9	51 562
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>1 618 637</b>	<b>1 925 773</b>	<b>119,0</b>	<b>74,6</b>	<b>2 582 473</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	164 541	110 309	67,0	50,1	219 992
- аренда земли	86 293	84 874	98,4	72,6	116 950
- аренда имущества	12 069	8 403	69,6	61,1	13 743
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	391	48	-	67,6	71
- прочие доходы от использования имущества	65 788	16 984	25,8	19,0	89 228

Платежи при использовании природными ресурсами	1 645	2 616	159,0	101,4	2 580
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 809	7 788	161,9	166,7	4 672
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	21 806	27 962	128,2	204,7	13 657
- <i>доходы от реализации имущества</i>	<i>13 327</i>	<i>6 010</i>	45,1	77,2	7 787
- <i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>8 479</i>	<i>21 952</i>	258,9	374,0	5 870
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	42 280	14 726	34,8	89,1	16 519
Прочие неналоговые доходы	14 418	15 939	110,5	91,9	17 345
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>249 499</b>	<b>179 340</b>	<b>71,9</b>	<b>65,3</b>	<b>274 765</b>