

**Заключение**  
**на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого**  
**Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

22 ноября 2023 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, 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 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Заключение подготовлено на основании представленных данных о прогнозных показателях по доходам и расходам городского бюджета на 2024 год и на плановый период, данных бюджетной отчетности по исполнению бюджета Великого Новгорода за предыдущие периоды, материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, прочих финансовых и отчетных документов.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка соответствия проекта бюджета требованиям федерального и областного законодательства, местных нормативно-правовых актов.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

**Оценка общих параметров бюджета, состояния муниципального долга**

Проект бюджета подготовлен на трехлетний период и представлен в Думу Великого Новгорода и Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки.

Проведена проверка полноты и содержания сведений, включенных в текстовую часть проекта решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее — проект решения о бюджете) и материалов, представляемых вместе с проектом бюджета.

Содержание проекта решения о бюджете соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе, состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям пункта 3.2 Положения о бюджетном процессе.

В целях осуществления процесса планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, Администрацией Великого Новгорода издано постановление от 28.06.2023 № 3185 «О порядке и сроках составления бюджета Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», приказом финансового органа от 24.10.2023 № 24

утвержден «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Порядок и методика планирования).

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия, нарушений требований указанных нормативно-правовых актов не выявлено.

Основные параметры бюджета на очередной финансовый год и плановый период приведены в следующей таблице:

(млн. руб.)

Основные параметры бюджета	2023 год, оценка ожидаемого исполнения	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	<b>10303,1</b>	<b>7449,4</b>	<b>6250,3</b>	<b>6340,5</b>
- налоговые и неналоговые доходы (вкл. безвозмездные поступления от ОАО «Акрон» в сумме 18,2 млн. руб. ежегодно)	3077,4	3339,9	3478,0	3567,1
- безвозмездные поступления	7225,7	4109,5	2772,3	2773,4
<b>Расходы всего, в т.ч.</b>	<b>10520,2</b>	<b>7765,9</b>	<b>6490,3</b>	<b>6340,5</b>
- на осуществление собственных полномочий	3261,8	3656,4	3718,0	3567,1
- расходы за счет безвозмездных поступлений	7258,4	4109,5	2772,3	2773,4
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>217,1</b>	<b>316,5</b>	<b>240,0</b>	<b>-</b>

В представленном проекте бюджета планируемые расходы на осуществление собственных полномочий возрастут в 2024 году на 12 % (394,6 млн. руб.) к уровню ожидаемого исполнения текущего года, тогда как увеличение поступления собственных доходов в 2024 году прогнозируется на 8,5 % больше аналогичного показателя текущего года. Опережающий рост планируемых расходов по отношению к увеличению прогноза по поступлению налоговых и неналоговых доходов приводит к образованию бюджетного дефицита в сумме 316,5 млн. руб. в 2024 году. Размер бюджетного дефицита не превышает нормативы, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Причины увеличения расходов на исполнение полномочий городского округа и информация об источниках погашения дефицита бюджета рассмотрены в настоящем заключении.

Данные об объеме и структуре муниципального долга на текущий момент и прогноз по динамике долговых обязательств до конца текущего года и в очередном финансовом году приведены в следующей таблице:

(млн. руб.)

Наименование кредитора	Объем долга по состоянию на 01.11.2022	Обязательства до конца 2023 года	Обязательства 2024 года
Бюджетные кредиты	2422,2	-260,0	-58,6
Коммерческие кредиты	-	-	+316,5

В структуре муниципального долга по состоянию на 1 ноября текущего года 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.

Объем и структура муниципального долга в планируемом периоде будет зависеть от выбора источников погашения имеющихся у городского округа обязательств по заключенным с Правительством и Министерством финансов Новгородской области соглашениям о предоставлении бюджетных кредитов, объема и источников погашения дефицита бюджета.

Погашение дефицита бюджета в очередном финансовом году, согласно расчету источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, планируется осуществить за счет кредитов кредитных организаций. В связи с этим, проектом бюджета в 2024 году предусматриваются средства на обслуживание долговых обязательств в размере 55,8 млн. рублей. Указанные размеры ассигнований не превышают ограничений, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

При определении источников погашения долговых обязательств следует учитывать условия соглашения о предоставлении бюджету Великого Новгорода бюджетного кредита для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, заключенного Администрацией Великого Новгорода с Правительством Новгородской области в части не увеличения на 1 января 2023 года и последующих четырех лет доли общего объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям более 25 % от объема собственных доходов муниципального образования. В представленном проекте бюджета данные соотношения соблюдены.

Проектом бюджета предусмотрено установление верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 2600 млн. руб., что не превышает прогнозируемый объем собственных доходов городского бюджета. На 1 января 2026 и 2027 годов верхний предел муниципального долга предлагается установить в размере 2800 млн. рублей. Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета очередного финансового года при кассовом разрыве предусмотрено использование в течение финансового года бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 620 млн. руб. по ставке 0,1 % годовых. В целях минимизации расходов на обслуживание долговых обязательств, предусматривается в случае необходимости привлечение на единый счет бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств

местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения.

### **Анализ прогноза по доходам**

Прогнозирование доходов бюджета Великого Новгорода на очередной финансовый год и плановый период производилось исходя из нормативов отчислений, установленных налоговым и бюджетным законодательством, с учетом показателей предыдущего финансового года и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем периоде.

Сводный прогноз осуществлялся на основании сведений, представленных главными администраторами доходов.

Проведена проверка соответствия сводного прогноза сведениям, предоставленным финансовому органу администраторами доходов. Все включенные в сводный прогноз суммы подтверждены соответствующими документами. Администратором налоговых доходов является Управление ФНС России по Новгородской области, полный перечень администраторов доходов бюджета Великого Новгорода представлен в реестре источников доходов бюджета Великого Новгорода на очередной финансовый год и на плановый период вместе с проектом бюджета.

В пояснительной записке к проекту бюджета и расшифровке доходов бюджета на 2024-2026 годы раскрыты сведения о видах налоговых платежей и неналоговых поступлениях в разрезе каждого вида доходов, администратора доходов, с учетом сложившейся динамики поступления доходов за ряд лет, ожидаемой оценки поступления доходов в текущем году, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, нормативов зачисления доходов в бюджет городского округа.

Проведен сравнительный анализ объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2022 год, ожидаемых поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2024 год, сведения об объемах собственных доходов бюджета и их динамике прилагаются (Приложение № 1 к заключению).

Плановые показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Великого Новгорода на 2024-2026 годы.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году прогнозируются с увеличением на 8,6 % к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2023 года по доходам. С учетом того, что в плановом периоде увеличивается норматив отчисления в городской бюджет от налогов, взимаемый по упрощенной системы налогообложения на 10 %, прогноз в целом реален, в сопоставимых показателях объем поступлений собственных доходов ожидается с увеличением на 3,7 % к уровню ожидаемого исполнения бюджета по доходам текущего года.

Объемы безвозмездных поступлений в 2024 году предусмотрены

проектом бюджета в следующих размерах:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Ожидаемое исполнение 2023 года	Прогноз на 2024 год	2024 /2023,%
Субсидии	3458,7	1722,3	49,8
Субвенции	2445,0	2384,0	97,5
Иные межбюджетные трансферты	1322,0	3,1	0,2
Прочие безвозмездные поступления*	18,2	18,2	100
<b>Итого:</b>	<b>7243,9</b>	<b>4127,6</b>	<b>57,0</b>

\*с учетом безвозмездных платежей от ОАО «Акрон».

Характеристика основных направлений использования средств, предусматриваемых городскому округу на 2024 год в виде межбюджетных трансфертов, дана в настоящем заключении в ходе анализа расходной части бюджета и адресной инвестиционной программы.

В ходе исполнения бюджета, суммы передаваемых городу межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период будут корректироваться.

#### **Анализ расходных статей бюджета, проекта адресной инвестиционной программы**

Общий объем планируемых на 2024 год расходов бюджета Великого Новгорода на момент составления настоящего заключения составил 7 765,8 млн. руб., на плановый период 2024 - 2025 годов: 6 490,3 млн. руб. и 6 340,6 млн. руб. соответственно.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2024 году 22 муниципальных программ Великого Новгорода в объеме 7236,7 млн. руб., что составляет 93,2 % от общего объема расходов бюджета.

В очередном бюджетном периоде предполагается продолжение реализации ранее начатых мероприятий муниципальных программ, наименования которых соответствуют перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530. Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля очередного финансового года.

В рамках муниципальных программ, на 2024 год проектом бюджета предусматриваются ассигнования на реализацию мероприятий федеральных проектов по национальным проектам «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Жилье и городская среда», в общей сумме 1 252,5 млн. рублей.

Обобщенная информация о плановых объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в уточненном бюджете текущего года, а также в проекте

бюджета на 2024 год, в разрезе федеральных проектов, приведена в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование национального проекта	Наименование федерального проекта	Бюджет на 2023 года (на 01.11.2023)	Проект бюджета на 2024 год
«Безопасные и качественные автомобильные дороги»	Региональная и местная дорожная сеть	516 013,8	113 379,4
«Жилье и городская среда»	Формирование комфортной городской среды	104 877,2	85 480,5
	Жилье	481 863,4	15 638,1
	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	20 962,4	1 066,7
«Культура»	Культурная среда	13 852,5	-
«Образование»	Современная школа	606 650,1	1 030 329,1
	Цифровая образовательная среда	600	600
	Успех каждого ребенка	1 309,6	1 499
	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	1 529	4 522,2
	Социальная активность	872,8	-
«Туризм и индустрия гостеприимства»	Развитие туристической инфраструктуры	110	-
<b>Итого:</b>		<b>1 748 640,8</b>	<b>1 252 515</b>

В проекте бюджета на 2024 год прогнозируемые расходы по отдельным федеральным проектам ниже плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода текущего года, так как показатели установлены без учета планируемых объемов поступлений из вышестоящих бюджетов.

Формирование расходной части представленного проекта бюджета Великого Новгорода осуществлялось в соответствии с утвержденными финансовым органом Порядком и методикой планирования<sup>1</sup>.

Согласно указанному Порядку, планирование бюджетных ассигнований осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов, при условии соблюдения установленных бюджетным законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и допустимых параметров муниципального долга.

В существующих условиях, за счет заявленного объема планируемых доходов, невозможно в полном объеме исполнить все имеющиеся расходные

<sup>1</sup> Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, приложение к приказу комитета финансов Великого Новгорода от 24.10.2023 № 24

обязательства. В представленном проекте бюджета на 2024 год и плановый период, как и ранее, отсутствует возможность в полной мере предусмотреть заявленные расходы по капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, их охране (в основном, в сфере образования); полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, предписаниям надзорных и контрольных органов.

Так, по данным финансового органа (по состоянию на сентябрь 2023 года), общая потребность на исполнение имеющихся расходных обязательств на 2024 год, возникающих в силу принятия судебных решений, составляет 3 865,3 млн. руб. (на уровне показателя прошлого года). Основу данной потребности составляют судебные решения в сфере дорожной деятельности на общую сумму 3 124,9 млн. руб., среди них, в 2 146,3 млн. руб. оценено обеспечение транспортно-пешеходной доступности Деревяницкого жилого микрорайона города, путем строительства недостающего участка ул. Большая Московская до ул. 20 Января и реконструкции последней на участке до ул. Советской Армии, со сроком выполнения до 2025 года включительно. Также требуется оборудование ряда улиц города тротуарами, освещением, средствами организации дорожного движения со сроками выполнения до 2026 года. Реализация данных направлений в заявленные сроки возможна только с участием средств бюджетов вышестоящего уровня.

Текущий объем<sup>2</sup> не исполненных судебных решений по капитальному ремонту многоквартирных домов города оценен профильным заявителем в 590,5 млн. руб., показатель постепенно снижается. Так, при условии исполнения плановых бюджетных назначений трехлетнего проекта бюджета по данному направлению, возможно сокращения данного показателя вдвое.

Заявленная потребность в выполнении предписаний надзорных и иных контролирующих органов составляет в общей сумме 230,9 млн. руб. (не ниже уровня аналогичного показателя предыдущего года). Основу составляют требования по проведению ремонтных работ учреждений сферы образования, ремонт и освещение прилегающей территории, обеспечение охраны (всего на 70,4 млн. руб.); осуществление ремонтных работ, противопожарных мероприятий, организация доступной среды учреждений культуры (всего на 27,2 млн. руб.). Частичное выполнение данных требований планируется осуществить в пределах средств, предусмотренных как бюджетом текущего года, так и проектом на 2024 год. На обеспечение подключения земельных участков для льготных категорий граждан в мкр. Кречевицы к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения заявлена потребность в 97,3 млн. рублей.

Также, в рамках выполнения предписаний, заявлен капитальный ремонт защитного сооружения гражданской обороны городского защищенного пункта управления (ГЗПУ) администрации Великого Новгорода (на 27,9 млн. руб.). Средства на ремонт ГЗПУ предусмотрены в представленном проекте бюджета на 2024 год. Заявленная потребность на выполнение предписаний по линии ГИБДД (штрафы, обеспечение безопасности дорожного движения, всего на

<sup>2</sup> Согласно данным реестра судебных решений по капремонту МКД комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода по состоянию на 15.08.2023 г.

8 млн. руб.) планируется частично реализовать в рамках исполнения бюджета текущего года.

Результаты анализа структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2024 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов, в сравнении с аналогичными показателями предшествующих периодов, приведены в таблице (Приложение № 2 к заключению).

Анализ показал, что в целом объем планируемых расходов городского бюджета на 2024 год (7 765,8 млн. руб.) составляет всего 73,7 % от аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года (на 01.11.2023). Данное обстоятельство объясняется изменениями, которые произошли в ходе истекшего периода исполнения бюджета на 2023 год, в части уточнения параметров и поступления трансфертов из бюджетов вышестоящего уровня. В сравнении же с первоначальным проектом бюджета на текущий год, планируемый на 2024 год показатель объема бюджетных расходов составляет 109 %.

Отмеченное выше соотношение показателя расходов проекта бюджета на 2024 год с аналогичным уточненным показателем бюджета текущего года складывается из увеличения объема расходов за счет собственных средств бюджета Великого Новгорода (+ 377,4 млн. руб.), при одновременном снижении объема расходов за счет средств межбюджетных трансфертов (-3 149 млн. руб.). Если последний источник будет скорректирован после окончательного утверждения параметров бюджетов вышестоящего уровня, то проектируемый рост расходов бюджета по собственным полномочиям в основном объясняется приоритетным учетом в предстоящем бюджете действующих расходных обязательств в части оплаты труда работников бюджетной сферы, учетом роста тарифов на коммунальные услуги и обеспечением исполнения прочих имеющихся расходных обязательств. Данный подход соответствует утвержденному Порядку и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода.

В Пояснительной записке финансового органа, представленной вместе с проектом решения о бюджете на 2024 год и плановый период, достаточно подробно отражены направления и объемы планируемых бюджетных расходов. В связи с изложенным, ниже по тексту заключения подробнее рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2024 год уровня расходов бюджета Великого Новгорода по отдельным наиболее емким направлениям, в сравнении с показателями уточненного бюджета текущего года.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2024 год предусмотрены в сумме 644,3 млн. руб. или 34,6 % от объема ожидаемого исполнения бюджета 2023 года (1 864,4 млн. руб.). При этом в части собственных расходов городского бюджета, данный показатель равен 96,4 %. Данное обстоятельство объясняется отсутствием в представленном проекте бюджета сумм профильных расходов за счет средств, передаваемых из бюджетов вышестоящего уровня, имеющих место быть в бюджете 2023 года.

Как и прежде, основной объем расходов (более 80 %) по данному разделу предусмотрен на реализацию мероприятий в области дорожной деятельности.



Так, по подразделу «Дорожное хозяйство» на 2024 год планируются расходы в сумме 552,1 млн. руб., что на 1 188,3 млн. руб. меньше аналогичного показателя текущего года по причинам, указанным выше. Соответственно, данный показатель будет корректироваться в сторону увеличения после окончательного утверждения и в ходе исполнения бюджетов вышестоящего уровня на обеспечение мероприятий в области дорожной деятельности, средства которых являются основным источником финансирования расходов по данному направлению.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе городского бюджета сформирован муниципальный дорожный фонд (далее — дорожный фонд). Бюджетные ассигнования дорожного фонда в проекте бюджета запланированы: на 2024 год в сумме 552,1 млн. руб., на 2025 и 2026 годы - в суммах 199,37 млн. руб. и 193,8 млн. руб. соответственно. Источники формирования и использования средств дорожного фонда в представленном проекте бюджета соответствуют установленному Порядку.<sup>3</sup>

Планируемый на 2024 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предполагается направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения по следующим направлениям:

на мероприятия по строительству и реконструкции автомобильных дорог в сумме 19,99 млн. руб. (объект(ы) согласно проекту АИП);

на проектирование и капитальный ремонт автомобильных дорог - 38,95 млн. руб. (бюджетные ассигнования в 2024 году предполагается направить на разработку проектно-сметных документаций (далее - ПСД) и выполнение работ по устройству недостающей дорожной инфраструктуры (тротуары, наружное освещение и пр.) на участках улично-дорожной сети: ул. Парковая и ул. Советской Армии (устройство тротуаров); ул. Державина (устройство светофорного объекта), местные проезды в квартале 10 города (напротив дома № 7 по ул. Народной и вдоль дома № 4 по ул. Пестовской), ул. Щитная (от ул. Тимура Фрунзе до наб. Александра Невского); проезд вдоль д. № 138 по Большой Санкт-Петербургской ул. (участок от ул. Щусева до ул. Вересова), Юрьевское шоссе (участок от ул. Орловская до ул. Аркажская и др. (устройство недостающего наружного освещения);

на ремонт дорожной сети — 30,05 млн. руб. (не ниже показателя текущего года), бюджетные ассигнования предполагается направить на реализацию регионального приоритетного проекта «Дорога к дому» (ремонт участков улично-дорожной сети, ведущих к социально значимым объектам<sup>4</sup>);

на мероприятия по содержанию автомобильных дорог — 295,26 млн. руб., включая средства на уборку территорий города в сумме 238,45 млн. руб., (из них за счет средств субсидии — 226,53 млн. руб.);

на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения (проектирование и строительство (реконструкция) светофоров, устройство

<sup>3</sup> «Порядок формирования и использования средств дорожного фонда муниципального образования - городского округа Великий Новгород», утвержден решением Думы Великого Новгорода от 26.11.2013 № 75

<sup>4</sup> Адресный перечень объектов, подлежащих ремонту в рамках приоритетного проекта «Дорога к дому» в 2024 году, в составе материалов к проекту бюджета не представлен.

ограждений) — 13,8 млн. руб.;

на принятые обязательства 2024 года по заключенным в 2023 году муниципальным контрактам на строительство, капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования - 154,05 млн. руб.; в их числе, обязательства по действующим контрактам на выполнение и оплату работ по реконструкции существующего и строительству недостающего участка автодороги по ул. Королева (73,45 млн. руб.), по строительству подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС для льготных категорий граждан в мкрн. Кречевицы (45,02 млн. руб.), по капитальному ремонту путепровода по Лужскому шоссе (21,2 млн. руб.) по ремонту участков дорог (ул. 8 Марта — ул. Псковская; ул. Мерецкова-Волосова, Сырковское шоссе, площадь Строителей и др. (14,38 млн. руб.).

Расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы на 2024 год в сумме 1,85 млн. руб., из них за счет субвенции - 1,28 млн. руб., или с уменьшением относительно показателей текущего года на 1,13 млн. руб., в том числе субвенции - на 0,82 млн. рублей.

По подразделу «Транспорт» на 2024 год предусматриваются средства на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям города в связи с предоставлением права проезда отдельным категориям граждан имеющим право на бесплатный проезд или на приобретение льготного проездного билета - 45,5 млн. руб. (на уровне уточненных расходов бюджета текущего года).

Расходы по подразделу «Связь и информатика» предусмотрены в сумме 27,31 млн. руб., с ростом к показателям текущего года на 2,56 млн. рублей. Увеличение расходов по данному направлению связано с увеличением расходов на выплату персоналу муниципального учреждения «Управление по информатизации органов местного самоуправления Великого Новгорода».

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены в сумме 17,58 млн. руб., или со снижением к уточненным показателям текущего года на 33,19 млн. рублей.

Снижение расходов по подразделу в основном объясняется отсутствием в проекте бюджета на 2024 год расходов, имеющих место в бюджете текущего года, на выполнение работ по реконструкции набережной Александра Невского (участок около гостиницы «Россия» с учетом проектируемого причала) осуществляемых в рамках федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры», на их завершение в бюджете текущего года предусмотрено 31,84 млн. рублей.

Объемы финансирования остальных направлений по разделу «Национальная экономика», среди которых: мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства в Великом Новгороде, мероприятия в сфере туризма, комплексные кадастровые работы и другие, запланированы не ниже уровня показателей текущего года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом бюджета на 2024 год предусматриваются расходы в сумме 834,2 млн. руб., что составляет 32,1 % аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года. При этом

в части собственных расходов городского бюджета, данный показатель равен 97,1 %. Данное обстоятельство объясняется отсутствием в представленном проекте бюджета сумм расходов за счет средств, передаваемых из бюджетов вышестоящего уровня, имеющих место быть в бюджете 2023 года, в том числе, в качестве софинансирования отдельных направлений. Вместе с тем, в рамках раздела на 2024 год закладываются суммы по действующим бюджетным обязательствам как в увеличенном, так и в уменьшенном относительно аналогичных показателей текущего года объемах.

Так, в рамках подраздела «Жилищное хозяйство» на 2024 год в уменьшенном объеме планируются расходы по направлениям мероприятий профильной муниципальной программы по созданию условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан — 163,2 млн. руб. против 286,2 млн. руб. уточненного бюджета текущего года, что объясняется текущим отсутствием в представленном проекте сумм расходов, ежегодно передаваемых бюджету Великого Новгорода в рамках закона «О статусе административного центра Новгородской области»<sup>5</sup>. Среди основных направлений, можно отметить следующие.

На исполнение судебных решений по ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД) на 2024 год закладываются средства в сумме 100 млн. руб., при 116,5 млн. руб. аналогичных уточненных расходов бюджета текущего года. Следует отметить, что последний показатель был существенно откорректирован в сторону уменьшения - первоначально в текущем году планировалось направить по данному направлению 200 млн. руб., что свидетельствует о фактической текущей способности ежегодного освоения средств на эти цели. С учетом же планового периода представленного проекта бюджета, по рассматриваемому направлению за три года предполагается направить 320 млн. рублей.

Планируемый на 2024 год объем средств на ремонт общего имущества МКД, как и годом ранее, предполагает закупки соответствующих работ (58,65 млн. руб.) и оплату вступивших в силу судебных актов (41,35 млн. руб.), т. е. возмещение понесенных собственниками помещений МКД затрат, по причине самостоятельного проведения ремонтов и предъявления судебных исков.

Специализированному региональному фонду на проведение капитального ремонта общего имущества МКД, в части муниципальной собственности, на 2024 год планируются 24 млн. руб. (при уточненных 21,4 млн. руб. текущего года), с учетом прогнозного увеличения тарифов дополнительной потребности по данному направлению не заявлено.

На программные мероприятия по капитальному ремонту и (или) замене изношенного лифтового оборудования в МКД Великого Новгорода в 2024 году планируются 9,3 млн. руб. (на 3 лифта) или втрое больше аналогичного уточненного показателя бюджета текущего года, а на 2025 год планируются уже 21,7 млн. руб. (на 7 лифтов).

---

<sup>5</sup> Областной закон Новгородской области от 02.09.2010 № 816-ОЗ "О статусе административного центра Новгородской области" (принят Постановлением Новгородской областной Думы от 25.08.2010 № 1515-ОД)

В рамках национального проекта «Жилье и городская среда», федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» и профильной муниципальной программы, на мероприятия по благоустройству 14 дворовых территорий МКД города на 2024 год, на уровне аналогичного показателя текущего года, планируется направить 41,4 млн. руб., уже включающие как средства бюджетов вышестоящего уровня, так и городскую долю софинансирования соответствующих мероприятий (9,8 млн. руб.), что позволит своевременно провести соответствующие конкурсные процедуры. При этом общая потребность на данные мероприятия по прежнему значительно превышает период и объемы бюджетного планирования. Так, в ходе реализации мероприятий в текущем году была продолжена частичная реализация соответствующих работ в отношении 10 дворовых территорий по ранжированным заявкам, поданным ещё в 2019 году.

Планируемые на 2024 год расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» составляют 51,6 млн. руб. против 1 183,1 млн. руб. уточненного бюджета текущего года. Данное существенное сокращение обусловлено включением по данному подразделу в бюджет текущего года в ходе его исполнения средств в виде субсидий МУП «Новгородский водоканал» на финансовое обеспечение реализации мероприятий по реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения, проводимых за счет средств специальных казначейских кредитов (1 млрд. руб.), а также субсидий, передаваемых в рамках реализации закона «О статусе административного центра Новгородской области».

Вместе с тем, в проекте бюджета на 2024 год по данному подразделу закладываются средства для МУП «Теплоэнерго» в сумме 40,5 млн. руб. на возмещение инвестиционных проектов, полученные от доходов бюджета по концессионному платежу в рамках соглашения с ТК «Новгородская»; далее в плановом периоде по 70 млн. руб. ежегодно.

По подразделу «Благоустройство» проектом бюджета на 2024 год планируются 283,9 млн. руб. при 805 млн. руб. аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года, что в основном объясняется объемами средств на благоустройство территорий, направляемых Великому Новгороду в рамках реализации закона «О статусе административного центра Новгородской области» в текущем году, а также на реализацию мероприятий по благоустройству участков городских набережных, планируемых к завершению до конца 2023 года.

В остальном же в рамках подраздела на уровне текущего года, с учетом роста тарифов, планируются расходы на содержание уличного освещения города (оплату электроэнергии и обслуживание сетей), объектов озеленения, ливневой канализации. Также предусматриваются необходимые объемы городского софинансирования на реализацию проектов гражданских инициатив («Наш выбор», «Территориальное общественное самоуправление»).

Расходы на благоустройство общественных территорий города в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» на 2024 год закладываются в общей сумме 44,1 млн. руб., с учетом всех источников, что позволит провести

процедуры соответствующих закупок заблаговременно. Планируется продолжить благоустройство очередных этапов трех общественных пространств (парк в Псковском районе, «Чистые пруды», «Деревяницкий») и начать благоустраивать пешеходную зону вдоль ул. Попова (первый этап) по ранее разработанному проекту.

В составе средств бюджета на прочие мероприятия по благоустройству в рамках подраздела следует отметить планируемые на 2024 год 37,4 млн. руб. на благоустройство сквера Профсоюзов (территория вдоль ул. Яковлева у городской больницы и здания ЗАГС), а также благоустройство в 2024-2025 годах территории, прилегающей к Ярославову дворищу и древнему Торгу на общую сумму 62,5 млн. рублей.

В рамках подраздела также планируются ежегодные суммы инвестиций в продолжение строительства II очереди городского кладбища-парка, н.п. Ермолино (на 2024 год - 14,5 млн. руб.).

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» проектом бюджета на 2024 год планируются средства в сумме 293,1 млн. руб. (+10 % от аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года). В рамках подраздела обеспечивается функционирование профильного комитета администрации и подведомственных ему муниципальных учреждений. Планируется как снижение так и увеличение расходов по отдельным направлениям.

Так, основной причиной увеличения расходов по разделу, как и ранее, помимо индексации оплаты труда и тарифов на коммунальные услуги, является укрепление профильного казенного учреждения «Городское хозяйство», на содержание которого в 2024 году планируются направить 243,4 млн. руб. против 219,3 млн. руб. текущего года. Силами работников данного учреждения в 2024 году будет продолжено осуществление уборки пятой части городских территорий.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимает доля расходов **по разделу «Образование»**, соответствующие расходы на 2024 год запланированы в сумме 4 885,2 млн. руб., или 62,9 % от общего объема расходов. Источниками финансирования являются субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня (3 285,9 млн. руб.), а также средства городского бюджета (1 599,3 млн. руб.).

Анализ планируемых на 2024 год расходов на образование показывает, что в основу их планирования приняты плановые назначения бюджета текущего года с учетом подходов, содержащихся в Порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Обобщенные показатели уточненных бюджетных назначений на 2023 год и планируемых на 2024 год расходов в разрезе подразделов раздела «Образование» приведены в следующей таблице:

млн. руб.

Подразделы	2023 год			2024 год			Отклонение		
	ГБ*	МБТ**	Всего	ГБ	МБТ	Всего	ГБ	МБТ	Всего
Дошкольное образование	503,4	920,9	1 424,3	606,3	876,4	1 482,7	+102,9	-44,5	+58,4
Общее образование	582,9	2 356,1	2 939,0	554,0	2 403,7	2 957,7	-28,9	+47,6	+18,7
Дополнительное образование	154,5	93,0	247,5	260,5	1,8	262,3	+106,0	-91,2	+14,8
Молодежная политика	30,8	1,2	32,0	30,5	-	30,5	-0,3	-1,2	-1,5
Другие вопросы в области образования	102,8	3,5	106,3	148,0	4,0	152,0	+45,2	+0,5	+45,7
<b>Всего:</b>	<b>1 374,4</b>	<b>3 374,7</b>	<b>4 749,1</b>	<b>1 599,3</b>	<b>3 285,9</b>	<b>4 885,2</b>	<b>+224,9</b>	<b>-88,8</b>	<b>+136,1</b>

ГБ\* - городской бюджет,

МБТ\*\* - межбюджетные трансферты

Согласно полученным данным, расходы по разделу «Образование» запланированы с увеличением на 136,1 млн. руб. относительно уровня текущего года. Данное повышение обусловлено ростом расходов за счет средств городского бюджета в сумме 224,9 млн. руб., при снижении плановых показателей межбюджетных трансфертов на 88,8 млн. рублей.

Так, по сравнению с 2023 годом, более чем на 180 млн. руб. за счет средств местного бюджета увеличились расходы учреждений по отрасли «Образование» в рамках выполнения муниципальных заданий.

На ремонт и восстановление ограждений, ремонт освещения территорий образовательных организаций города, зданий и помещений в очередном финансовом году будут направлены средства городского бюджета в общей сумме более 33 млн. рублей.

В целях выплаты стипендий обучающимся, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования по направлению «Педагогическое образование» с муниципальной образовательной организацией, в проекте бюджета на 2024 год запланированы средства в сумме 5,1 млн. рублей.

В рамках патриотического воспитания в 2023 году возрожден молодежный почетный караул у мемориала «Огонь вечной славы» в Новгородском кремле. В текущем году в целях функционирования Вахты Памяти «Пост № 1» за счет средств городского бюджета были приобретены модели модернизированных массово-габаритных автоматов Калашникова и сейф для их хранения, летние и зимние комплекты обмундирования и обувь, сезонные головные уборы, сушилка для обуви, установлены кабины, привлечены инструкторы. Соответственно в последующие годы, согласно представленному проекту бюджета, финансирование Вахты Памяти «Пост № 1» сократится на 3,5 млн. руб. и составит 1,3 млн. руб. ежегодно.

Кроме того, в 2024 году будут продолжены работы в рамках исполнения муниципального контракта по ремонту учреждений культуры по адресу:

Великий Новгород, Большая Московская ул., д. 7 («Дом губернатора», 1767 год). После проведения ремонтных работ, в доме по указанному адресу планируется открытие Дома музыки Сергея Рахманинова. Если в текущем году ремонтные работы на данном объекте стоимостью 80 млн. руб. осуществлялись за счет средств субсидии в рамках реализации областного закона «О статусе административного центра Новгородской области», то в представленном проекте бюджета на 2024 год предусмотрены средства городского бюджета в сумме 70 млн. руб., на завершение работ.

Объем планируемых бюджетных ассигнований по разделу **«Культура, кинематография»** на 2024 год составил 264,84 млн. руб. или 85 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по данному направлению в бюджете на 2023 год (312,65 млн. руб.). Финансирование основных мероприятий раздела запланировано в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода» на 2021-2025 годы».

Общее снижение (на 47,8 млн. руб.) объема бюджетных ассигнований по данному направлению объясняется тем, что в бюджете текущего года предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия (в рамках реализации закона «О статусе административного центра», национального проекта «Культура» и другие), которые в очередном финансовом году не запланированы.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения учреждениями культуры муниципального задания запланированы в сумме 206,9 млн. руб., или с ростом к показателям текущего года на 7,1 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования на проведение ремонтных работ в рамках раздела запланированы в сумме 8,1 млн. руб., из них 4,31 млн. руб. - на проведение аварийных ремонтно-восстановительных работ объекта культурного наследия регионального значения «Часовня-усыпальница семьи Берг» (находится в муниципальной собственности) на территории Петровского кладбища.

Бюджетные расходы по разделу **«Социальная политика»** в проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 329,2 млн. руб., что на 15,1 млн. руб. меньше показателя уточненного бюджета текущего года.

В соответствии с Порядком и методикой планирования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы на предоставление мер социальной поддержки предусмотрены исходя из планируемой численности категории граждан (лиц), имеющих право на получение мер социальной поддержки, размеров выплат, нормативов потребления, установленных соответствующими нормативными правовыми актами, и тарифов на коммунальные услуги для населения.

Общее уменьшение планируемых бюджетных назначений по разделу обусловлено ростом расходов в части реализации городских полномочий на 20 млн. руб. и снижением объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из вышестоящих бюджетов на 35,1 млн. рублей.

Увеличение расходов на социальную поддержку связано с увеличением с 1 января 2024 года минимального размера оплаты труда, изменениями в системе

оплаты труда и материальном стимулировании в органах местного самоуправления, увеличением количества трудовых договоров, заключенных молодыми специалистами с муниципальными образовательными организациями.

Проведен анализ ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в общем объеме 1 832,39 млн. руб., из них: в 2024 году в объеме 1 341,11 млн. руб., в 2025 году — 248,29 млн. руб., в 2026 году — 243 млн. рублей. Удельный вес расходов на инвестиции в общих расходах бюджета Великого Новгорода в 2024 году составит 17 %, в 2025 и 2026 годах — 3,8 %.

Ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены по следующим разделам: «Национальная экономика» (2024 год - 134,11 млн. руб., 2025 и 2026 годы — 67,54 и 62,24 млн. руб. соответственно); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2024 год — 59,82 млн. руб., 2025 и 2026 годах — по 76,47 млн. руб.); «Образование» (2024 год - 1042,9 млн. руб.), «Социальная политика» (по 104,27 млн. руб. ежегодно).

В общей сумме ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, объем средств, привлеченных из федерального и областного бюджетов на данные цели, составил 1 495,82 млн. рублей (более 80 % общего объема финансирования). Объем средств из местного бюджета составляет 336,57 млн. рублей.

Анализ данных представленного проекта АИП показал, что предусмотренные проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на очередной трехлетний период (1 832,39 млн. руб.) в полном объеме распределены по объектам капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности, из которых 180,5 млн. руб. (в 2024 году — 40,5 млн. руб., в 2025-2026 годах по 70 млн. руб.) планируется направить на вновь начинаемую реконструкцию сетей теплоснабжения (по ул. Кочетова, Яковлева, Великая, Большая Конюшенная, Парковая, Чудовская, Промышленная, Сенная, Новгородская, Б. Московская, Керамическая, мкрн. Кречевицы). Исполнителями данного мероприятия определены комитет по управлению городским и дорожным хозяйством и МУП «Теплоэнерго». Также, на 2024 год проектом АИП предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3,73 млн. руб. на разработку ПСД на строительство сети водоснабжения (кольцевая сеть водопровода по ул. Профессора Сороки, ул. Спасателей, ул. Ворошилова в Великом Новгороде).

Основной объем бюджетных инвестиций, предусмотренных проектом АИП, предполагается направить на завершение, либо продолжение строительства (реконструкцию) следующих объектов:

на завершение строительства средней общеобразовательной школы на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого



Новгорода (далее — школа). Строительство объекта осуществляется в рамках реализации мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», установленный проектом АИП срок завершения реализации инвестиционного проекта - 2024 год, финансирование строительства предусмотрено за счет средств федерального, областного и местного бюджетов, на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1042,91 млн. руб., из федерального (559,56 млн. руб.), из областного (381,75 млн. руб.) и местного бюджетов (101,6 млн. руб.);

на завершение реконструкции существующего участка и строительства недостающего участка дороги по ул. Королева в сумме 73,45 млн. руб.;

на завершение строительства подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в микрорайоне Кречевицы (южная часть), на 2024-2025 годы предусмотрены средства в сумме 108,83 млн. руб.;

на продолжение строительства подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в квартале 143 Псковского жилого мкрн. Великого Новгорода ( на 2026 год - 62,24 млн. руб.);

на продолжение строительства второй очереди городского кладбища-парка, в н. п. Ермолино (объем инвестиций на трехлетний период составит 27,42 млн. руб.)

на продолжение строительства объекта: «Строительство Б. Московская ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до Б. Московской ул. в Деревяницком жилом районе» (далее — Б. Московская ул.); строительство осуществляется в рамках регионального проекта «Жилье и ипотека» национального проекта «Жилье и городская среда», финансирование строительства осуществляется за счет средств федерального, областного и местного бюджетов. По данным проекта АИП, сроки реализации инвестиционного проекта: 2023-2025 годы, стоимость строительства объекта по проектной документации составляет 1135,1 млн. рублей. Реализация проекта осуществляется поэтапно, в 2023 году выполняется строительство локальных очистных сооружений (ЛОС) в Деревяницком жилом районе в Великом Новгороде (5 этап), на их выполнение в бюджете текущего года предусмотрено 481,86 млн. рублей. В проекте АИП на 2024-2025 годы предусмотрены средства местного бюджета в сумме 19,37 млн. руб., на софинансирование работ на строительстве объекта «Б. Московская ул.» (на момент составления проекта бюджета решение о суммах межбюджетных трансфертов в целях продолжения реализации данного проекта не принято, соответственно, объемы финансирования из вышестоящих бюджетов не определены).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций также запланированы в следующих областях:

в области охраны семьи и детства – на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, всего

(субвенция из областного бюджета) - 312,82 млн. руб., по 104,27 млн. руб. ежегодно);

в области жилищного хозяйства - на приобретение жилого помещения для предоставления гражданам, проживающим в аварийном жилом фонде, на 2024 год - 1,07 млн. руб. (средства местного бюджета).

### **Заключительные положения**

Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие выводы.

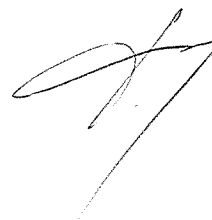
Проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства РФ и Положения о бюджетном процессе.

Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов, доходная часть бюджета позволяет обеспечить первоочередные расходные обязательства городского округа.

В представленном проекте бюджета расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных законодательством и соглашением о предоставлении бюджетного кредита ограничений по уровню бюджетного дефицита и предельного размера муниципального долга.

Контрольно-счетная палата не усматривает препятствий для рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в первом чтении.

Исполняющий обязанности председателя  
Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

**Сведения о фактических доходах бюджета Великого Новгорода за 2022 год, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2023 году и анализ прогноза доходов на 2024 год**

Наименование статей	Фактическое исполнение 2022 года, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение 2023 года, тыс. руб.	Прогноз на 2024 год, тыс. руб.	2024/2023, %
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 406 907,0</b>	<b>2 764 549,1</b>	<b>3 040 736,0</b>	<b>110,0</b>
Налог на доходы физических лиц	1 038 651,0	1 167 806,0	1 190 119,0	101,9
Акциз на нефтепродукты	10 372,0	9 360,0	10 891,0	116,4
Единый налог на вмененный доход	87,0	-1 381,6	0,0	0,0
Патентная система налогообложения	56 317,0	52 591,5	60 208,0	114,5
Единый сельхозналог	405,0	443,0	444,0	100,2
Налог на имущество физических лиц	103 630,0	112 446,2	127 573,0	113,5
Земельный налог	272 412,0	259 004,0	264 159,0	102,0
Государственная пошлина	49 719,0	41 500,0	51 941,0	125,2
Упрощенная система налогообложения	875 314,0	1 122 780,0	1 335 401,0	118,9
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>332 568,0</b>	<b>294 691,7</b>	<b>280 959,1</b>	<b>95,3</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	117 734,0	106 750,7	127 450,0	119,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	15 170,0	10 684,0	10 519,6	98,5
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	391,0	48,2	5 130,0	10 643,2
Прочие доходы от использования имущества и прав	90 597,0	89 734,5	90 340,1	100,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 399,0	2 575,1	2 525,1	98,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 078,0	8 628,4	4 629,0	53,6
Доходы от реализации имущества	17 964,0	14 658,0	7 780,2	53,1
Доходы от продажи земельных участков	12 180,0	24 739,8	9 520,0	38,5
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	47 562,0	16 957,4	7 856,3	46,3
Прочие неналоговые доходы	21 493,0	19 915,6	15 208,8	76,4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 739 475,0</b>	<b>3 059 240,8</b>	<b>3 321 695,1</b>	<b>108,6</b>

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2024 год  
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2022 года	2023 год			Проект бюджета на 2024 год	Отклонение к плановому уровню 2023 года		Отклонение к уровню исполнения 2022 года	
			(Уточненный план на 01.11.2023)	ожидаемое исполнение	уровень исполнения, %		млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	<b>Общегосударственные вопросы,</b> из них:	<b>393,9</b>	<b>481,6</b>	<b>481,6</b>	<b>562,2</b>	<b>80,6</b>	<b>116,7</b>	<b>168,3</b>	<b>142,7</b>	
	- расходы городского бюджета	368,9	452,3	452,3	548,5	96,2	121,3	179,6	148,7	
	- межбюджетные трансферты	25,0	29,4	29,4	13,7	-15,6	46,8	-11,3	55,0	
03	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность,</b> из них:	<b>45,5</b>	<b>45,0</b>	<b>45,0</b>	<b>63,1</b>	<b>18,1</b>	<b>140,2</b>	<b>17,6</b>	<b>138,7</b>	
	- расходы городского бюджета	28,7	35,5	35,5	45,0	9,4	126,6	16,3	156,7	
	- межбюджетные трансферты	16,8	9,5	9,5	18,1	8,6	-	1,3	-	
04	<b>Национальная экономика,</b> из них:	<b>1 294,8</b>	<b>1 864,4</b>	<b>1 864,4</b>	<b>644,3</b>	<b>-1 220,0</b>	<b>34,6</b>	<b>-650,5</b>	<b>49,8</b>	
	- расходы городского бюджета	132,0	155,9	155,9	150,3	-5,7	96,4	18,3	113,8	
	- межбюджетные трансферты	1 162,8	1 708,4	1 708,4	494,1	-1 214,4	28,9	-668,7	42,5	
05	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство,</b> из них:	<b>991,4</b>	<b>2 602,0</b>	<b>2 602,0</b>	<b>834,2</b>	<b>-1 767,8</b>	<b>32,1</b>	<b>-157,2</b>	<b>84,1</b>	
	- расходы городского бюджета	514,0	783,2	783,2	760,4	-22,8	97,1	246,4	147,9	
	- межбюджетные трансферты	477,4	1 818,8	1 818,8	73,9	-1 745,0	4,1	-403,5	15,5	
06	<b>Охрана окружающей среды,</b> из них:	<b>11,6</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>0,6</b>	<b>-9,4</b>	<b>5,7</b>	<b>-11,0</b>	<b>4,9</b>	
	- расходы городского бюджета	3,0	3,3	3,3	0,6	-2,8	17,1	-2,4	19,0	
	- межбюджетные трансферты	8,6	6,7	6,7	0,0	-6,7	-	-8,6	-	
07	<b>Образование,</b> из них:	<b>3 596,9</b>	<b>4 749,1</b>	<b>4 749,1</b>	<b>4 885,2</b>	<b>136,1</b>	<b>102,9</b>	<b>1 288,3</b>	<b>135,8</b>	
	- расходы городского бюджета	1 228,9	1 374,4	1 374,4	1 599,3	224,9	116,4	370,4	130,1	
	- межбюджетные трансферты	2 368,0	3 374,7	3 374,7	3 285,9	-88,7	97,4	917,9	138,8	

млн. руб.

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2022 года	2023 год			Проект бюджета на 2024 год	Отклонение к плановому уровню 2023 года		Отклонение к уровню исполнения 2022 года	
			(уточненный план на 01.11.2023)	ожидаемое исполнение	уровень исполнения, %		млн. руб.	%	млн. руб.	%
08	<b>Культура, кинематография,</b> из них:	<b>371,4</b>	<b>312,6</b>	<b>312,6</b>	<b>100,0</b>	<b>264,8</b>	<b>-47,8</b>	<b>84,7</b>	<b>-106,6</b>	<b>71,3</b>
	- расходы городского бюджета	211,9	262,4	262,4	100,0	264,8	2,4	100,9	52,9	125,0
	- межбюджетные трансферты	159,5	50,2	50,2	100,0	0,0	-50,2	0,0	-159,5	0,0
10	<b>Социальная политика,</b> из них:	<b>271,4</b>	<b>344,3</b>	<b>344,3</b>	<b>100,0</b>	<b>329,2</b>	<b>-15,1</b>	<b>95,6</b>	<b>57,8</b>	<b>121,3</b>
	- расходы городского бюджета	56,9	85,4	85,4	100,0	105,4	20,0	123,4	48,5	185,3
	- межбюджетные трансферты	214,5	258,8	258,8	100,0	223,7	-35,1	86,4	9,2	104,3
11	<b>Физическая культура и спорт,</b> из них:	<b>167,6</b>	<b>90,8</b>	<b>90,8</b>	<b>100,0</b>	<b>107,9</b>	<b>17,1</b>	<b>118,9</b>	<b>-59,7</b>	<b>64,4</b>
	- расходы городского бюджета	77,7	88,9	88,9	100,0	107,9	19,0	121,4	30,2	138,9
	- межбюджетные трансферты	89,9	1,9	1,9	100,0	0,0	-1,9	0,0	-89,9	0,0
12	<b>Средства массовой информации,</b> из них:	<b>17,5</b>	<b>17,9</b>	<b>17,9</b>	<b>100,0</b>	<b>18,4</b>	<b>0,5</b>	<b>103,0</b>	<b>0,9</b>	<b>105,4</b>
	- расходы городского бюджета	17,5	17,9	17,9	100,0	18,4	0,5	103,0	0,9	105,4
	- межбюджетные трансферты				-	0,0	0,0	-	0,0	-
13	<b>Обслуживание государственного и муниципального долга (город)</b>	<b>7,6</b>	<b>19,6</b>	<b>2,5</b>	<b>12,7</b>	<b>55,8</b>	<b>36,1</b>	<b>283,9</b>	<b>48,2</b>	<b>733,9</b>
	<b>Всего расходов, из них:</b>	<b>7 169,6</b>	<b>10 537,4</b>	<b>10 520,2</b>	<b>99,8</b>	<b>7 765,8</b>	<b>-2 771,6</b>	<b>73,7</b>	<b>596,2</b>	<b>108,3</b>
	расходы городского бюджета	2 647,1	3 279,0	3 261,8	99,5	3 656,4	377,4	111,5	1 009,3	138,1
	межбюджетные трансферты	4 522,5	7 258,4	7 258,4	100,0	4 109,5	-3 149,0	56,6	-413,0	90,9