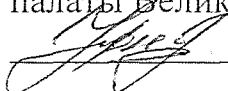


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода

Н.Г. Константинова

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 9 месяцев 2024 года**

06 ноября 2024 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2024 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 2024 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2024 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 9 месяцев 2024 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода.

**Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода
за первое полугодие 2024 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 15.10.2024 № 4434 (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 26.12.2023 № 75 «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение о бюджете), с учетом фактора вступления в силу решения Думы Великого Новгорода от 27.09.2024 N 214"О внесении изменений в решение Думы Великого Новгорода от 26.12.2023 N 75 "О бюджете Великого

Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" после отчетной даты (01.10.2024).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2024 года, установлено следующее.

Анализ изменений основных параметров бюджета за январь-сентября 2024 года.

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2024 год первоначально утверждены по доходам в сумме 8069,3 млн. руб., по расходам в сумме 8542,2 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 472,9 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета решениями Думы Великого Новгорода вносились изменения, в результате которых основные параметры бюджета корректировались. Так, по итогам 1 квартала доходы увеличены на 513,6 млн. руб., расходы бюджета увеличены на 607,2 млн. руб., планируемый дефицит бюджета возрос на 93,6 млн. рублей.

Во втором квартале основные параметры бюджета также изменялись, прогнозируемые доходы возросли на 656,0 млн. руб., расходы увеличились на 709,5 млн. руб., плановый дефицит бюджета также возрос на 53,5 млн. рублей.

Характеристика изменений, принятых решениями Думы Великого Новгорода в течение первого полугодия дана Контрольно-счетной палатой в ходе анализа отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал текущего года и 1 полугодие.

В настоящем заключении рассмотрены изменения основных параметров бюджета, осуществленные на основании решений Думы Великого Новгорода от 26.08.2024 № 200, от 27.09.2024 № 214.

В отчетном периоде прогнозируемые доходы и расходы бюджета увеличились на 65,0 млн. руб., плановый размер дефицита не изменился.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 октября 2024 года составили: по доходам в сумме 9303,9 млн. руб., по расходам в сумме 9923,9 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 620,0 млн. рублей.

Увеличение доходной части бюджета связано как с включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в сумме 59,7 млн. руб., так и с увеличением прогноза по поступлению налоговых и неналоговых доходов на 5,3 млн. рублей.

Дополнительное выделение в отчетном периоде средств в форме межбюджетных трансфертов осуществлялось в основном по следующим направлениям:

на оплату труда работникам образовательных организаций и другие расходы в отрасли «Образование» в сумме 43,2 млн. руб.;

на оплату труда работников бюджетной сферы в сумме 7,0 млн. руб.;

на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 6,6 млн. руб.;

на выплату стипендий будущим педагогам в сумме 1,2 млн. руб.;

на стимулирование программ развития жилищного строительства в сумме 1,2 млн. руб.;

на оплату труда советников директоров по воспитательной работе в сумме 0,6 млн. рублей.

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 указанными направлениями использования.

Увеличение прогноза по поступлению собственных доходов на 5,3 млн. руб. связано с увеличением прогноза по поступлению собственных доходов от компенсации затрат, дополнительные средства направлены на реализацию мероприятий по улучшению городской среды.

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.

В отчетном периоде в бюджет Великого Новгорода поступило более 80% годового плана бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам. Анализ динамики налоговых и неналоговых поступлений свидетельствует, что выполнение плана по доходам по итогам 9 месяцев за ряд последних лет колебалось в диапазоне 62-73 % от утвержденных годовых назначений.

Налоговых доходов в отчетном периоде в бюджет города поступило на 24 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года (в сопоставимых условиях). Так, поступления налога на доходы физических лиц возросли на 26 %, налога по упрощенной системе налогообложения (в сопоставимых условиях) на 28 %, государственной пошлины — на 42 % по отношению к периоду январь-сентябрь 2023 года.

Анализ динамики неналоговых поступлений также говорит о возможности выполнения годового плана по неналоговым доходам в полном объеме.

В связи с положительной динамикой поступления собственных доходов, Думой Великого Новгорода по предложению Администрации Великого Новгорода в октябре 2024 года увеличен прогноз по поступлению собственных доходов на 226,3 млн. руб., в основном за счет пересмотра прогноза на поступлению в текущем году налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

На момент составления настоящего заключения данное решение принято, новый прогноз реален к исполнению.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2023 — 2024 годы по итогам исполнения бюджетов за 9 месяцев по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

Наименование поступлений	Годовой план	(млн. руб.)	
		Исполнено за январь-сентябрь	9 мес/год, %
Субсидии	3241,1	2395,9	73,9
Субвенции	2606,6	1889,9	72,5
Иные межбюджетные трансферты	53,5	50,7	94,8
Прочие безвозмездные поступления	18,2	13,7	75,3
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	5,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-6,0	-
Безвозмездные поступления, всего:	5919,4	4349,9	73,5

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату более 73 %, что является лучшим результатом, характеризующим динамику поступления межбюджетных трансфертов, за последние 4 года, когда объемы поступивших в городской бюджет трансфертов по состоянию на 01 октября составляли от 56 до 69 процентов годовых назначений.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 октября 2024 года характеризуется следующими показателями:

Наименование раздела	Годовой план	(млн. руб.)	
		Исполнено за январь-сентябрь	6 мес/год, %
Общегосударственные вопросы	554,9	376,8	67,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64,5	38,2	59,2
Национальная экономика	1453,6	875,8	60,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	944,3	641,8	68,0
Охрана окружающей среды	0,8	0,4	50,0
Образование	6108,4	4037,7	66,1
Культура, кинематография	294,4	202,1	68,6
Социальная политика	337,5	198,5	58,8
Физическая культура и спорт	117,4	76,6	65,2
Средства массовой информации	15,2	8,9	58,6
Обслуживание муниципального долга	27,6	0,1	0,4
Расходы, всего:	9918,6	6456,9	65,1

Уровень исполнения бюджета по итогам 9 месяцев 2024 года составил более 65 процентов, что также выше уровня исполнения в том же периоде за четыре предшествующих года (55,3-61,8 процентов).

Проведен анализ объемов предусмотренных и использованных в отчетном периоде средств, направляемых на осуществление капитальных вложений.

По видам деятельности инвестиционные расходы распределены в следующих объемах:

Наименование отрасли	Годовой план	(млн. руб.)	
		Исполнено за январь-сентябрь	9 мес/год, %
Дорожное хозяйство	433,3	124,2	28,7
Коммунальное хозяйство	80,0	73,6	92,0
Благоустройство	14,5	0,8	5,5
Образование	1436,7	860,8	59,9
Охрана семьи и детства	117,9	56,3	47,7
Капитальные вложения, всего:	2082,4	1115,7	53,5

Инвестиционные расходы бюджета города по состоянию на 01 октября 2024 года предусмотрены в сумме 2082,4 млн. руб., исполнены на отчетную дату в сумме 1115,7 млн. руб., или 53,5 процента от суммы годовых назначений, что ниже, чем уровень исполнения бюджета по расходам в целом.

В ходе контроля за текущим исполнением бюджета, Контрольно-счетной палатой, по состоянию на 01.10.2024, проведен мониторинг реализации региональных проектов, осуществляемых в рамках национальных проектов на территории городского округа Великий Новгород, за истекший период 2024 года. В ходе данного экспертно-аналитического мероприятия более подробно рассмотрены вопросы, связанные с использованием средств, предусмотренных в бюджете города на инвестиции, осуществляемые в рамках реализации региональных проектов. Результаты мониторинга оформлены отдельным заключением и направлены в Думу Великого Новгорода одновременно с заключением на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2024 года.

Заместитель председателя



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета
Великого Новгорода 2023-2024 годов по итогам 9 месяцев

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 9 месяцев 2023	За 9 месяцев 2024	2024 г. к 2023 г. (%)	9 месяцев 2024 г. к плану 2024 г. (%)	2024 год (план)
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	2 105 113	2 713 090	128,9	80,3	3 379 113
Налог на доходы физических лиц	820 171	1 039 351	126,7	83,5	1 245 309
Акцизы	7 856	7 787	99,1	71,5	10 891
Налог на совокупный доход, в том числе:	881 236	1 287 433	146,1	86,6	1 486 053
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	849 407	1 222 905	144,0	85,8	1 425 171
- единый налог на вмененный доход	-1 457	203	-13,9	-	0
единый сельскохозяйственный налог	439	817	186,1	121,2	674
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	32 847	63 508	193,3	105,5	60 208
Налог на имущество в т.ч.:	185 123	143 724	77,6	47,6	301 732
- налог на имущество физических лиц	18 064	43 371	240,1	34,0	127 573
- земельный налог	167 059	100 353	60,1	57,6	174 159
Государственная пошлина	31 385	44 639	142,2	85,9	51 941
Итого налоговые доходы	1 925 771	2 522 934	131,0	81,5	3 095 926
Доходы от использования имущества в т.ч.:	110 309	126 331	114,5	55,6	227 170
- аренда земли	84 874	90 211	106,3	73,9	122 050
- аренда имущества	8 403	9 077	108,0	86,3	10 520
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	48	4 273	-	100,3	4 260
- прочие доходы от использования имущества	16 984	22 770	134,1	25,2	90 340

Платежи при использовании природными ресурсами	2 615	1 995	76,3	79,0	2 525
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 788	8 873	113,9	139,6	6 355
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	27 962	21 139	75,6	113,0	18 700
- <i>доходы от реализации имущества</i>	<i>6 010</i>	<i>5 200</i>	<i>86,5</i>	<i>66,8</i>	<i>7 780</i>
- <i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>21 952</i>	<i>15 939</i>	<i>72,6</i>	<i>146,0</i>	<i>10 920</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 727	9 759	66,3	124,2	7 856
Прочие неналоговые доходы	15 941	22 059	138,4	107,2	20 581
Итого неналоговые доходы	179 342	190 156	106,0	67,1	283 187