

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год

28 апреля 2025 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011г. № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 г. № 688 на основании данных представленной годовой отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода и результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год.

При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Великого Новгорода за отчетный период, иные материалы, представленные Контрольно-счетной палате Великого Новгорода (далее – КСП) исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления.

Анализ общих параметров бюджета, состояния муниципального долга, состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в КСП своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2024 год утвержден решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2023 № 75 «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 8069,3 млн. рублей, по расходам в сумме 8542,2 млн. рублей и прогнозируемым дефицитом бюджета в сумме 472,9 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате которых **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2024 года** увеличены до 10071,2 млн. руб. по доходам (+2001,9 млн. руб. за год), по расходам до 10721,9 млн. руб. (+2179,7 млн. руб.), соответственно, плановый дефицит бюджета составил в сумме 650,7 млн. рублей.

Указанные изменения обусловлены включением в бюджет Великого Новгорода в течение 2024 года дополнительных средств из бюджетов вышестоящего уровня (межбюджетные трансферты), использованием в течение года остатков средств по состоянию на 01.01.2024 и увеличением прогноза по поступлению собственных доходов.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2024 год характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

млн. руб.

Наименование показателя	Уточненный план*	Исполнение плана	Уровень исполнения, %
Доходы	10 071,2	10 443,9	103,7
Расходы	10 721,9	10 683,3	99,6
Дефицит	650,7	239,4	-
Профицит	-	-	-

*С учетом уведомлений по расчетам между бюджетами о предоставлении межбюджетных трансфертов на сумму 253,3 млн. руб., поступивших после очередного заседания Думы Великого Новгорода в декабре 2024 года

Уменьшение размера дефицита по отношению к плановым параметрам стало возможным прежде всего за счет перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам. Источником погашения образовавшегося дефицита явились остатки собственных средств на начало отчетного периода, что позволило финансовому органу не прибегать к заимствованию средств у кредитных организаций для погашения дефицита, тем самым избежать значительного увеличения расходов на обслуживание долговых обязательств в связи с высокими процентными ставками, действовавшими в 2024 году на рынке финансовых услуг.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода на конец отчетного периода составил 2156,4 млн. руб (-5,8 млн. руб. за год).

Состав и динамика муниципального долга Великого Новгорода представлены в следующей таблице:

млн. руб.

Вид заимствования	Объем и структура муниципального долга					
	на 31.12.2022 г.		на 31.12.2023 г.		на 31.12.2024 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ	2164,8	100	2162,2	100	2156,4	100
Муниципальный долг, всего	2164,8	100	2162,2	100	2156,4	100

Структура муниципального долга в отчетном периоде не изменилась, вся сумма долговых обязательств приходится на бюджетные кредиты. В 2024 году рефинансированы три бюджетных кредита, полученные ранее из областного бюджета, на общую сумму 52,8 млн. рублей.

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2024 год, фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, разрешенный в соответствии пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а также верхний предел, установленный решением о бюджете. Уровень долговой нагрузки по

отношению к результатам 2023 года (69 %) снизился и составил 54 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объемы бюджетных **расходов на обслуживание муниципального долга** характеризуются следующими показателями:

млн. руб.			
Период	2022 год	2023 год	2024 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	7,6	2,5	2,3

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по итогам 2024 года составил менее 1 % собственных расходов городского бюджета. Удержанию уровня расходов на низком уровне способствовало полное изменение структуры долга на бюджетную составляющую с низкими процентами за обслуживание долговых обязательств, своевременное решение вопросов о рефинансировании существующей задолженности по бюджетным кредитам, использование финансовым органом доступных финансовых инструментов в целях своевременного финансирования расходов бюджета при возникающем кассовом разрыве.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Состояние и динамика **дебиторской задолженности городского бюджета** за 2024 год, согласно данным представленной в КСП годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

млн. руб.				
Вид задолженности	01.01.2024	01.01.2025	Изменения	
			+/-	%
Всего, в т.ч.:	11 292,4	13 134,0	+1841,6	116,3
просроченная к оплате	183,9	157,3	-26,6	85,6
долгосрочная	7169,0	6400,3	-768,7	89,3

На увеличение общей суммы дебиторской задолженности в основном повлияло увеличение предусмотренных трехлетним бюджетом плановых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета (+2121,1 млн. руб.), принятие к учету долгосрочной задолженности по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций (+133,6 млн. рублей), не отраженной по учету ранее вследствие недостаточной организации порядка ведения бюджетного учета.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 14 % и складывается прежде всего из задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет, задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и земельные участки, задолженности населения по оплате за наём жилых муниципальных помещений и по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров).

Проведенными в отчетном периоде проверками, фактов непринятия мер структурными подразделениями Администрации Великого Новгорода к погашению просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

Вместе с тем, проведенной КСП внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2024 год были выявлены нарушения порядка отражения в бюджетном учете и отчетности комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода показателей дебиторской задолженности, которые привели к искажению итоговых показателей дебиторской задолженности по городскому округу на сумму 589,4 млн. руб. (подробнее в разделе о результатах внешней проверки бюджетной отчетности настоящего заключения).

Состав и динамика дебиторской задолженности бюджетных и автономных муниципальных организаций выглядит следующим образом:

млн. руб.

Вид задолженности	01.01.2024	01.01.2025	в т.ч. просроченная	Изменения, (+,-)
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	9669,1	10162,1	36,8	+493,0
- муниципальное задание	7112,7	8032,0	-	+919,3
- субсидии на иные цели	427,7	483,7	-	+56,0
- приносящая доход деятельность	37,8	51,1	10,4	+13,3
- капитальные вложения	2090,9	1595,3	26,4	-495,6

По состоянию на 01.01.2025 г. дебиторская задолженность учреждений на выполнение муниципальных заданий увеличилась, в основном в связи с увеличением выделенных ассигнований на выполнение муниципального задания.

Рост дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года связан с увеличением ассигнований, предусмотренных трехлетним бюджетом города на данные цели.

Наличие просроченной дебиторской задолженности в основном связано с задолженностью по неотработанному авансу подрядчика ООО «Спецстрой» по строительству МАДОУ № 95 "Планета детства" и МАДОУ «Детский сад № 83 в общей сумме 26,4 млн. рублей, а также начисленными пени за нарушение сроков выполнения работ по строительству детских садов, проценты за пользование чужими денежными средствами в виде неотработанного аванса ООО «Спецстрой» в сумме 9,2 млн. рублей. Исполнительные листы о взыскании с ООО «Спецстрой» сумм неотработанного аванса в пользу данных учреждений образования, выданные в декабре 2020 года и феврале 2021 года соответственно, в установленный срок (3 года) не исполнены. В июне 2022 года Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области принято решение о признании ООО «Спецстрой» несостоятельным (банкротом), что повлекло за собой открытие конкурсного

производства. В рамках конкурсного производства, требования муниципальных учреждений признаны обоснованными и включены в третью очередь требований реестра требований кредиторов ООО «Спецстрой». Фактов непринятия мер к погашению просроченной задолженности не установлено.

По строке «дебиторская задолженность по капитальным вложениям» отражены предусмотренные трехлетним бюджетом ассигнования капитального характера, предусмотренные МАУ «Центр реализации проектов комфортной городской среды» на строительство новой школы и продолжению строительства ул. Большая Московская по действующим соглашениям.

Состояние сводной **кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам** за 2024 год характеризуется следующими значениями:

млн. руб.			
Вид задолженности	01.01.2024	01.01.2025	%
Всего, в т.ч.	108,7	70,1	64,4
- просроченная к оплате	-	-	-

Кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной не числится. По сравнению с 2023 годом общая сумма задолженности снизилась на 35 %, задолженность перед бюджетом вышестоящего уровня за неиспользованные в отчетном периоде остатки межбюджетных трансфертов также снизилась с 45,6 млн. руб. в предыдущем отчетном периоде до 6,5 млн. руб. в 2024 году. Согласно пояснениям финансового органа, в необходимых случаях получены разрешения на использование остатков межбюджетных трансфертов.

Динамика **кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений** в отчетном периоде выглядит следующим образом:

млн. руб.				
Вид задолженности	01.01.2024	01.01.2025	в т.ч. просроченная	Изменения, %
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	629,3	579,9	-	92,2
- муниципальное задание	29,9	14,3	-	47,8
- субсидии на иные цели	46,2	7,8	-	16,9
- приносящая доход деятельность	30,2	36,1	-	119,5
- капитальные вложения	523,0	521,6	-	99,6

Кредиторская задолженность по средствам субсидий, направленных на выполнение муниципального задания, а также по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, имеет текущий характер. Просроченной задолженности по учету не числится, фактов не отражения по учету сумм кредиторской задолженности не установлено.

Задолженность по средствам субсидий, выделенных на иные цели и на осуществление капитальных вложений образовалась перед бюджетом города в связи с наличием остатков неиспользованных субсидий.

Согласно пояснениям финансового органа, учредителю направлены обоснования потребности в использовании остатков средств субсидий на капитальные вложения в размере 518,1 млн. руб. и субсидий на иные цели в сумме 2,0 млн. рублей.

Анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета, результатов внешней проверки бюджетной отчетности

Показатели исполнения доходной части бюджета Великого Новгорода за 2024 год и сравнительный анализ доходов за отчетный и предшествующий ему периоды прилагаются в табличной форме (Приложение № 1 к заключению).

В 2024 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода характеризуются следующими данными:

Вид поступления	Фактически поступило в 2023 году	Уточненный бюджет 2024 года	Фактически исполнено в 2024 году	Отклонение от прогнозных показателей	
				млн. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	3133,0	3611,0	3986,4	+375,4	110,4
Безвозмездные поступления	7319,4	6460,2	6457,5	-2,7	100
Доходы, всего	10452,4	10071,2	10443,9	+372,7	103,7

В отчетном периоде поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились как по отношению к уровню прошлого года, так и к прогнозным значениям отчетного периода. В отчетном периоде плановые задания выполнены по всем видам налоговых и неналоговых поступлений. По отношению к уровню исполнения бюджета по доходам за 2023 год, рост налоговых доходов (в сопоставимых условиях) составил более 20 %, при одновременном увеличении неналоговых поступлений на 3,5 %.

Прилагаемый табличный анализ содержит характеристику динамики налоговых и неналоговых поступлений по отношению к уровню предыдущего года и плановым заданиям отчетного периода в разрезе каждого вида поступлений. Пояснительная записка к проекту решения содержит подробную характеристику динамики поступлений по каждому виду налоговых и неналоговых доходов, а также содержит информацию о мерах, предпринимаемых Администрацией Великого Новгорода к обеспечению более полного поступления в бюджеты всех уровней налоговых и неналоговых платежей.

Выполнение прогнозных показателей по доходам позволило в полном объеме профинансировать бюджетные обязательства городского округа, предусмотренные к исполнению в рамках собственных полномочий.

Дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета поступили в бюджет Великого Новгорода в объеме, близком к 100 % от годового плана и предусмотрены в расходной части бюджета к использованию в соответствии с целевым назначением.

Исполнение **расходной части бюджета** за 2024 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2024 год утверждены в общей сумме 10 721,9 млн. рублей, исполнены в сумме 10 683,3 млн. рублей или на 99,6 %, из них: по собственным полномочиям в сумме 4 204,0 млн. рублей или на 99,3 %; за счет межбюджетных трансфертов (в том числе остатков субсидий, субвенций прошлых лет) — 6 479,3 млн. рублей или 99,9 % от предусмотренного бюджетом показателя.

Неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в целом 38,6 млн. рублей, в том числе по собственным полномочиям — 29,3 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2024 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с показателями исполнения бюджета за 2023 год, результат приведен в следующей таблице.

Наименование раздела	Исполнение 2023 года	2024 год				2024/ 2023, %
		плановые назначения	исполне- но	% испол- нения	струк- тура, %	
Общегосударственные вопросы	471,6	544,9	542,0	99,5	5,1	114,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45,0	63,4	63,4	100,0	0,6	140,9
Национальная экономика	1 817,2	1 787,8	1 777,3	99,4	16,6	97,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 582,6	1 005,8	983,0	97,7	9,2	38,1
Охрана окружающей среды	9,8	0,4	0,4	100,0	0,0	4,1
Образование	4 775,4	6 502,5	6 502,3	100,0	60,9	136,2
Культура, кинематография	317,9	364,8	364,8	100,0	3,4	114,8
Социальная политика	328,5	321,7	319,5	99,3	3,0	97,3
Физическая культура и спорт	91,6	114,8	114,8	100,0	1,1	125,3
Средства массовой информации	19,3	13,5	13,5	100,0	0,1	69,9
Обслуживание муниципального долга	2,5	2,3	2,3	100,0	0,0	92,0
Всего	10 461,4	10 721,9	10 683,3	99,6	100,0	102,1

млн. руб.

Расходы городского бюджета за 2024 год характеризуются высоким уровнем исполнения - от 97,7 % до 100,0 % уточненного плана по разделам. Наиболее низкий уровень исполнения расходов в процентном отношении сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (97,7 %).

По сравнению с периодом, предшествующим отчетному, финансирование расходов бюджета Великого Новгорода в 2024 году увеличилось на 221,9 млн. рублей или на 2,1 %.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнение за анализируемый период составило 542,0 млн. рублей или 99,5 % от утвержденных плановых назначений. Увеличение объемов финансирования относительно показателя 2023 года обусловлено ростом расходов, направленных на содержание и освещение деятельности Администрации города, на переданные полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния и возмещение затрат по содержанию штатных единиц.

Остаток неисполненных бюджетных назначений в сумме 2,9 млн. рублей образовался в связи с экономией по командировочным и почтовым расходам, услугам связи, по оплате исполнительных листов (не поступили), а также невостребованностью в полном объеме средств резервного фонда Администрации Великого Новгорода (500,0 тыс. рублей).

Финансирование раздела **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2024 году характеризуется 100-процентным уровнем исполнения. Увеличение финансирования на 18,4 млн. рублей или на 40,9 % по отношению к 2023 году связано с ростом расходов на выполнение мероприятий по развитию и обеспечению функционирования Единой дежурно-диспетчерской службы города и действующей подсистемы видеонаблюдения АПК «Безопасный город», а также на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Великого Новгорода».

По разделу **«Национальная экономика»** расходы в отчетном периоде произведены в сумме 1777,31 млн. рублей (99,4 % от годового плана), в том числе за счет средств, поступивших из федерального и областного бюджетов – 1580,41 млн. рублей. Основные направления расходования средств в пределах раздела не изменились по отношению к году, предшествующему отчетному, при этом объем расходов в целом по разделу сократился но, незначительно (на 40 млн. рублей).

Основной объем расходов в рамках данного раздела (более 90 %), как и ранее, составляют расходы, направленные на мероприятия по осуществлению дорожной деятельности на территории Великого Новгорода.

Так, объем финансирования расходов в сфере дорожного хозяйства использованный на проектирование, реконструкцию, строительство, ремонт и содержание дорог, включая уборку территорий города, а также работы, связанные с выполнением мероприятий по повышению безопасности дорожного движения (проектирование и строительство светофорных объектов, оборудование остановочных комплексов дисплейными модулями для

размещение информации о безопасности дорожного движения, разработка (внесение изменений) проектов организации дорожного движения, техническое перевооружение пешеходных переходов и прочие), в отчетном периоде составил в целом 1658,2 млн. рублей (99,4 % годового плана).

Расходование бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования осуществлялось в рамках муниципальных программ Великого Новгорода «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода, на 2022-2027 годы» и «Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода, на 2017-2026 годы». Средства дорожного фонда муниципального образования были использованы:

на проектирование, строительство и реконструкцию автомобильных дорог (в том числе подъездных путей, выделенных под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан) в объеме 680,33 млн. рублей (исполнение — 99,98 %);

на капитальный ремонт автомобильных дорог, включая работы по разработке проектно-сметных документаций, в общей сумме 64,59 млн. рублей (при плановых значениях 73,5 млн. рублей);

на ремонт автомобильных дорог — 244,3 млн. рублей (из 245,4 млн. рублей, предусмотренных планом);

на содержание автомобильных дорог местного значения — 646,64 млн. рублей (исполнение — 100 %), включая средства на уборку территорий города в сумме 517,21 млн. рублей;

на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения и иные работы — 22,34 млн. рублей.

Конкретные направления (объекты) финансирования представлены в прилагаемой к проекту отчета об исполнении бюджета Информации об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за 2024 год.

Из завершенных, либо выполненных в 2024 году работ на объектах дорожной инфраструктуры можно выделить следующие:

завершена реконструкция существующего и строительство недостающего участка автодороги по ул. Королева;

завершены капитальный ремонт путепровода по Лужскому шоссе; автомобильной дороги по ул. Державина (на участке от Колмовского моста до ул. Спасателей, устройство въезда-выезда с ул. Державина к местному проезду);

выполнен ремонт участков автодорог ул. Б. Санкт-Петербургская (от Базового переулка до северной границы города), Державина, Хутынской, Студенческой (от ул. Хутынской до д. 31), Нехинской (от ж/д переезда до пр. Мира), Великолукской (от Воскресенского бульвара до ул. Белова);

в рамках реализации приоритетного регионального проекта «Дорога к дому» проведены ремонты 17 участков автодорог (тротуаров), местных проездов к социально-значимым объектам города, на их выполнение в отчетном периоде направлено более 215 млн. рублей.

Неосвоенные остатки бюджетных назначений в дорожной сфере составили 10,09 млн. рублей, что вызвано неисполнением отдельных обязательств в отчетном периоде, а также экономией бюджетных средств при исполнении отдельных контрактов. В частности, в отчетном периоде не завершены проводимые в рамках капитального ремонта улично-дорожной сети работы по устройству недостающего наружного освещения по Юрьевскому шоссе и дублирующего проезда ул. Федоровский ручей, на выполнение которых в бюджете отчетного периода были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6,12 млн. рублей и 2,18 млн. рублей соответственно. Сроки выполнения работ по контрактам продлены до конца января 2025 года, с оплатой в 2025 году. Также не были выполнены работы по разработке проектно-сметной документации на устройство недостающей дорожной инфраструктуры (тротуаров, наружного освещения, автобусных остановок и пр.) ул. Советской Армии и ул. профессора Сороки, на выполнение которых в бюджете были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 0,6 млн. рублей (срок выполнения работ по контракту продлен до 15.08.2025 г.).

Анализ расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование подраздела	Исполнение 2023 года	2024 год				2024/ 2023, %
		плановые назначения	исполне- но	% испол- нения	струк- тура, %	
Жилищное хозяйство	322,9	279,1	278,3	99,7	28,3	86,2
Коммунальное хозяйство	1 181,2	90,6	90,3	99,7	9,2	7,6
Благоустройство	810,6	326,4	304,8	93,4	31,0	37,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	267,8	309,7	309,6	99,9	31,5	115,6
Итого:	2 582,6	1 005,8	983,0	97,7	100,0	38,1

В 2024 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство были произведены в сумме 983,0 млн. рублей (на 97,7 % от плана); объем расходов в 2,6 раз ниже аналогичного показателя года, предшествующего отчетному, что в целом объясняется отсутствием в 2024 году, по сравнению с 2023 годом, отдельных направлений расходов, либо произведенным в меньшем объеме.

По подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило 278,3 млн. рублей. В рамках данного подраздела в 2024 году было продолжено финансирование мероприятий по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД), в части муниципальной собственности (122,7 млн. рублей против 198,3 млн. рублей 2023 года), ремонту фасадов МКД (в 2024 году — 103,3 млн. рублей, в 2023 году — 56,4 млн. рублей), сносу ветхих и аварийных домов (4,3 млн. рублей против 1,4 млн. рублей 2023 года), замене лифтов (7,1 млн. рублей), а также капитальному ремонту дворовых

территорий МКД Великого Новгорода в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (40,9 млн. рублей).

В отчетном периоде не предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». В 2023 году мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда были профинансированы в сумме 18,8 млн. рублей.

Наименьший удельный вес по разделу составили расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство», исполнены в сумме 90,3 млн. рублей. По отношению к объему года, предшествующего отчетному, финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства уменьшилось более чем в 13 раз. Данное обстоятельство обусловлено тем, что в 2023 году на реализацию мероприятий в сфере водоснабжения и водоотведения, в том числе реконструкцию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, были направлены средства в сумме 1 178,9 млн. рублей, что на 1 095,8 млн. рублей больше по сравнению с отчетным периодом.

В сравнении с 2023 годом, на 505,8 млн. рублей сократились расходы, произведенные в 2024 году в рамках подраздела «Благоустройство», которые составили 304,8 млн. рублей.

Снижение объема расходов по подразделу объясняется прежде всего тем, что в бюджете 2023 года предусматривались расходы на ряд мероприятий (благоустройство набережной Александра Невского - 181,2 млн. рублей, приобретение спецтехники для уборки города - 45,7 млн. рублей, ремонт подземного пешеходного перехода на перекрестке ул. Федоровский Ручей и Б. Московской — 38,3 млн. рублей, выполнение ремонтных работ мемориального комплекса Монумент Победы, включая архитектурную подсветку - 56,3 млн. рублей), которые в отчетном году отсутствовали; отдельные направления расходов были запланированы в меньшем объеме.

Так, по сравнению с годом, предшествующим отчетному, практически в 2 раза сократилось финансирование мероприятий, связанных с ремонтом и содержанием ливневой канализации, которое составило в 2024 году 29,5 млн. рублей (в 2023 году — 58,6 млн. рублей). На благоустройство общественных территорий и парков в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в отчетном периоде были израсходованы средства в сумме 43,9 млн. рублей (против 59,8 млн. рублей 2023 года).

При этом по разделу на уровне 2023 года было продолжено финансирование действующих направлений расходов по уличному освещению и озеленению.

Остаток бюджетных средств по подразделу «Благоустройство» в сумме 21,0 млн. рублей сформировался в результате корректировки условий муниципальных контрактов в части объемов работ, сроков их исполнения, а также экономией по отдельным статьям расходов.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 309,6 млн. рублей исполнены практически полностью. Это затраты на обеспечение функций профильного комитета,

подведомственных ему муниципальных учреждений, исполнение судебных решений и оплату исполнительных листов.

Кроме того, в отчетном периоде осуществлён годовой взнос доли в уставный капитал межмуниципальной управляющей организации ООО «Жилищник» в сумме 2,9 млн. рублей (против 2,0 млн. рублей аналогичных расходов 2023 года).

Увеличение объема расходов в рамках данного подраздела по отношению к периоду, предшествующему отчетному, объясняется прежде всего индексацией расходов на оплату труда работников профильного комитета и подведомственных ему учреждений. Кроме того, в связи с реорганизацией в 2024 году МУП «Теплоэнерго» в МБУ «Теплоэнерго»,¹ данному учреждению была предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 7,7 млн. рублей.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** исполнение составило 0,4 млн. рублей. По сравнению с годом, предшествующим отчетному, финансирование указанного раздела значительно сократилось (на 9,4 млн. рублей), прежде всего за счет иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных в 2023 году на финансовое обеспечение затрат по созданию и (или) содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования на 2024 год составили 6 502,3 млн. рублей, при плановых назначениях 6 502,5 млн. рублей, то есть исполнены практически полностью, при этом сложились на 36,2 % выше аналогичного показателя 2023 года. За счет бюджетов других уровней финансирование составило 4 329,6 млн. рублей.

Увеличение объема произведенных бюджетных расходов отчетного года обусловлено как увеличением оплаты труда работников в сфере образования, расходов на коммунальные услуги, так и появлением направлений расходов, отсутствовавших в 2023 году, либо произведенных в увеличенном объеме.

Так, по сравнению с 2023 годом, более чем на 350 млн. рублей увеличились расходы учреждений по отрасли «Образование» в рамках выполнения муниципальных заданий.

В ходе проведенной КСП внешней проверки бюджетной отчетности за 2024 год, установлено, что профильным комитетом было допущено нарушение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуры и принципов назначения, в части отражения расходов на организацию отдыха детей и подростков в каникулярное время в пришкольных лагерях (лагерях с дневным пребыванием, трудовых лагерях) по подразделам 02 «Общее образование» и 03 «Дополнительное образование детей», которые подлежат отражению по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования».

В 2024 году завершен ремонт учреждения культуры Дом музыки им. С.В. Рахманинова по адресу ул. Б. Московская, д. 7 («Дом губернатора»), расходы составили 111,9 млн. рублей против 42,0 млн. рублей в 2023 году.

¹ В соответствии с постановлением Администрации Великого Новгорода от 07.06.2024 № 2427

На реализацию мероприятий по созданию некапитальных объектов (быстровозводимых конструкций) в МАУДО «ДООЦ «Зарница», в том числе оснащение оборудованием, были направлены средства в сумме 84,6 млн. рублей.

Объем финансирования в 2024 году по разделу на работы по строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1501 учащихся в Деревяницком жилом микрорайоне Великого Новгорода по ул. Королева» составил в сумме 1 629,1 млн. рублей (в 2023 году - 702,4 млн. рублей).

По разделу **«Культура, кинематография»** в 2024 году расходы бюджета произведены в полном объеме и составили 364,8 млн. рублей, при этом на 14,4 % увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2023 года.

В отчетном периоде объем субсидии, перечисленной муниципальным учреждениям сферы культуры на выполнение муниципального задания составил 286,7 млн. рублей (против 217,6 млн. рублей 2023 года). Увеличение субсидии на выполнение муниципального задания в 2024 году связано с изменением размера оплаты труда низкооплачиваемым категориям работников в связи с увеличением МРОТ, выполнением целевых показателей по оплате труда отдельным категориям работников в соответствии с Указами Президента РФ, увеличением оплаты труда иных работников муниципальных учреждений.

В 2 раза сократился объем субсидий автономным и бюджетным учреждениям сферы культуры на иные цели (в 2023 году — 61,9 млн. руб., в 2024 году — 30,9 млн. руб.). Снижение объема субсидии объясняется прежде всего тем, что в бюджете 2023 года предусматривались средства на мероприятия (13,9 млн. руб. на текущий ремонт помещений двух библиотек; 20,0 млн. руб. приобретение специализированной техники для уборки городских парков и скверов), которые в отчетном году не были запланированы.

Кроме того, уменьшение объема финансирования в рамках субсидии на иные цели по сравнению с годом, предшествующим отчетному, обусловлено сокращением расходов на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры (6,3 млн. руб. против 14,1 млн. руб. в 2023 году), на укрепление материально-технической базы учреждений и проведение ремонтных работ (в 2024 году — 5,3 млн. руб., в 2023 году — 9,7 млн. руб.).

В отчетном периоде по разделу осуществлялось финансирование новых направлений расходования бюджетных средств.

Так, за счет средств городского бюджета в сумме 4,3 млн. рублей были профинансированы ремонтно-восстановительные работы на объекте культурного наследия регионального значения «Часовня-усыпальница семьи Берг» на территории Петровского кладбища; в рамках реализации областного закона «О статусе административного центра» на поддержку инклюзивной творческой лаборатории и «Театра безграничных возможностей «Жест» направлены средства в сумме 7,9 млн. рублей.

Исполнение в 2024 году по разделу **«Социальная политика»** составляет 319,5 млн. рублей или 99,3 % от утвержденных плановых назначений, сложилось практически на уровне 2023 года.

Более 70 % от общей суммы расходов по данному разделу или 224,5 млн. рублей были направлены на реализацию мероприятий по направлению «Охрана семьи и детства», а именно: на компенсацию родительской платы (в 2023 году — 7,2 млн. рублей, в 2024 году — 8,1 млн. рублей), содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (70,6 млн. рублей против 72,2 млн. рублей 2023 года), обеспечение жильем отдельных категорий граждан.

Так, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в отчетном периоде были израсходованы средства в сумме 123,3 млн. рублей (в 2023 году — 149,5 млн. рублей), на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства направлены 16,2 млн. рублей (в 2023 году — 21,1 млн. рублей). Кроме того, осуществлялась поддержка многодетных семей в виде социальных выплат на улучшение жилищных условий (1,6 млн. рублей).

В рамках подраздела «Социальное обеспечение населения» в отчетном периоде профинансированы меры социальной поддержки отдельных категорий граждан согласно нормативным правовым актам органов местного самоуправления Великого Новгорода (29,6 млн. рублей против 26,3 млн. рублей 2023 года).

Так, были предоставлены денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почётный гражданин Великого Новгорода», оказаны дополнительные меры социальной поддержки ветеранам боевых действий, спортсменам-ветеранам, гражданам, достигшим возраста 100 лет, студентам, профинансированы расходы по обеспечению твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу, прочие выплаты.

С 2023 года установлена мера социальной поддержки молодых специалистов, осуществляющих трудовую деятельность в муниципальных образовательных организациях, в виде ежемесячной выплаты в размере 10 тыс. рублей. В 2024 году финансирование по данному направлению превысило аналогичный показатель предыдущего года на 8,4 млн. рублей и составило 18,3 млн. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы в отчетном периоде произведены в запланированном объеме и составили 114,8 млн. рублей, при этом увеличились на 23,2 млн. рублей или на 25,3 % по отношению к аналогичному показателю 2023 года.

На исполнение расходов по данному разделу оказало, главным образом, совокупное влияние следующих факторов:

возросли расходы на финансовое обеспечение деятельности спортивных школ (в т.ч. расходы на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку) и составили в 2024 году 86,0 млн. рублей (в 2023 году — 78,5 млн. руб.);

увеличились расходы на ремонт зданий и помещений (13,1 млн. руб. против 1,4 млн. руб. 2023 года).

По разделу «Средства массовой информации» в 2024 году финансирование составило 13,5 млн. рублей. Расходование средств в пределах раздела уменьшилось более чем на 30 % (или на 5,8 млн. рублей), по отношению к предыдущему периоду, вследствие изменения муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Новгород».

Так, согласно отчетам о выполнении муниципальных заданий, в 2023 году тираж печатного издания муниципальной газеты составил 110,3 тыс. штук, в 2024 году — 1 тыс. штук.

Подготовке настоящего заключения предшествовала проведенная КСП **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2024 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2024 год в целом сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о показателях исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2024 год. При этом объектами контроля допущен ряд нарушений и недостатков, которые привели к искажению отдельных показателей форм отчетов.

Так, комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода были допущены нарушения при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности за 2024 год, которые привели к искажению показателей:

дебиторской задолженности на общую сумму 589,4 млн. руб.;

финансовых вложений на общую сумму 195,6 млн. руб.;

вложений в объекты недвижимого имущества (капитальный ремонт улично-дорожной сети) на общую сумму 7,8 млн. рублей.

Указанные обстоятельства в свою очередь привели к искажению информации о состоянии нефинансовых и финансовых активов бухгалтерского баланса (ф. 0503130).

Также ГАБС были допущены нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации о результатах деятельности, исполнения бюджета, при проведении инвентаризации отдельных объектов учета и другие.

Требования КСП, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2023 год, были реализованы в виде принятых мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков.

Подробнее результаты внешней проверки изложены отдельно в соответствующем отчете, представленном в Думу Великого Новгорода и Главе Администрации Великого Новгорода одновременно с настоящим заключением.

В ходе проведения экспертизы исполнения бюджета, проведен **анализ использования средств, направленных в отчетном периоде на осуществление капитальных вложений.**

В решении о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2521,44 млн. рублей, или 23,5 % к общему годовому объему расходов бюджета отчетного периода.

Основаниями для предоставления бюджетных инвестиций являлись федеральные и региональные проекты², муниципальные программы Великого Новгорода, адресная инвестиционная программа Великого Новгорода на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов³ (далее — АИП Великого Новгорода).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципального имущества исполнены в общей сумме 2519,6 млн. рублей или 99,9 % к уточненному плану.

Согласно годовому отчету, общий объем не исполненных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2024 году составил 1,87 млн. рублей. Причиной не полного использования бюджетных ассигнований являлось нарушение сроков выполнения работ по контракту на строительство объекта «Городское кладбище-парк в н.п. Ермолино (2 очередь строительства) (1,76 млн. рублей)⁴ и экономия, образовавшаяся при исполнении контрактов (0,11 млн. рублей).

В 2024 году за счет бюджетных инвестиций осуществлялись строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения; строительство общеобразовательной организации на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода; мероприятия в рамках развития систем водоснабжения и водоотведения Великого Новгорода; приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, из числа лиц оставшихся без попечения родителей и другие. Инвестиционные вложения были направлены как в продолжение строительства (реконструкции) ранее начатых объектов капитального строительства муниципальной собственности, так и в строительство и приобретение новых объектов муниципального имущества.

В отчетном периоде расходы на реализацию мероприятий **в области дорожного хозяйства** — по строительству новых и завершению ранее начатых объектов дорожного хозяйства, по подготовке (корректировке) проектно-сметной документации на объекты составили 680,33 млн. рублей.

В 2024 году, за счет бюджетных инвестиций продолжалось строительство объекта «Большая Московская ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до ул. Большой Московской» в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (далее — объект «ул. Б. Московская»).

² региональные проекты: «Современная школа» (национальный проект «Образование»), «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные дороги»), «Жилье и ипотека» (национальный проект «Жилье и городская среда»)

³ Утверждена постановлением Администрации Великого Новгорода от 05.03.2024 № 896 (с последующими изменениями)

⁴ контракт двухгодичный, исполнялся с нарушением сроков, неисполненные бюджетные ассигнования 2024 года перенесены на 2025 год

Реализация проекта осуществляется поэтапно, полномочиями заказчика по строительству объекта наделено муниципальное автономное учреждение «Центр реализации проектов комфортной городской среды (далее - МАУ «ЦРП КГС»).

В декабре 2024 года завершено строительство локальных очистных сооружений (ЛОС) в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (5 этап объекта «ул. Б. Московская»), объект установленным порядком введен в эксплуатацию⁵. Строительство ЛОС осуществлялось с 2023 года в рамках регионального проекта «Жилье и ипотека» национального проекта «Жилье и городская среда», на реализацию проекта в бюджете на 2023 - 2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 506,34 млн. рублей⁶, в том числе: на 2023 год - 481,87 млн. рублей, на 2024 год — 24,47 млн. рублей. По итогам 2024 года, финансовые вложения в строительство ЛОС составили — 499,09 млн. рублей⁷. По данным годового отчета по состоянию на 01.01.2025 года, у подрядной организации (ООО «Строительное управление № 5») перед заказчиком (МАУ «ЦРП КГС») по ранее полученному авансу на выполнение работ на объекте числится задолженность в сумме 1,41 млн. рублей.

В ноябре 2024 года началось строительство второго, третьего и четвертого этапов объекта «ул. Б. Московская», в объемы работ которых включены работы по строительству участка автодороги с дорожной инфраструктурой ул. Б. Московская (1420 м.) и реконструкция автодороги ул. 20 Января (910 м.), а также шестого этапа объекта (строительство инженерных сетей и трубопроводов ул. Б. Московская). Общий объем бюджетных ассигнований предусмотренных на продолжение строительства объекта составляет 1494,0 млн. рублей, из них: на 2024 год 534,3 млн. рублей, на 2025 год 404,1 млн. рублей, на 2026 год 555,55 млн. рублей.

В целях строительства МАУ «ЦРП КГС» заключены контракты:

с ООО «ПРОГРЕСС» на строительство шестого этапа объекта, стоимость работ по контракту составляет 228 млн. рублей, сроком выполнения работ по 30.05.2025 г.;

с ООО «СОЛИД» на строительство объекта «Б. Московская ул.» (2-4 этапы), стоимость работ составляет 927,54 млн. рублей, сроком выполнения работ до 14.08.2026 года.

В отчетном периоде в строительство объекта направлено 23,72 млн. рублей⁸. Остаток неизрасходованных средств субсидии на капитальные

⁵ Документами подтверждающими завершение строительства ЛОС (5 этап объекта «Б. Московская») являлись: акт сдачи приемки законченного строительством объекта от 17.12.2024 года, акт о соответствии построенного объекта капитального строительства техническим регламентам и проектной документации от 13.12.2024, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 25.12.2024 года.

⁶ Источниками финансового обеспечения мероприятий по строительству ЛОС являлись : средства субсидий из федерального и областного бюджетов (477,05 млн. рублей) и средства местного бюджета (29,29 млн. рублей)

⁷ Остаток неиспользованных бюджетных средств (7,25 млн. рублей) находится на счете открытом МАУ «ЦРП КГС» в территориальном органе федерального казначейства и подтвержден к использованию на 2025 год.

⁸ В целях выполнения работ подрядной организации (ООО «ПРОГРЕСС») перечислен авансовый платеж (22,79 млн.руб.), ФБУ «РосСтройКонтроль» оплачены услуги по строительному контролю (0,93 млн. руб.).

вложения на 2024 год (510,58 млн. руб.) подтвержден к использованию МАУ «ЦРП КГС» в 2025 году.

В отчетном периоде также были выполнены работы по корректировке проектно-сметной документации на строительство объекта «ул. Б. Московская», на их выполнение из средств местного бюджета направлено 6,0 млн. рублей.

На завершение работ по реконструкции существующего и строительству недостающего участка автодороги по ул. Королева в Великом Новгороде, реконструкция и строительство которого началась в 2023 году в отчетном периоде направлено 70,37 млн. рублей. По данным годового отчета, общий объем вложений (с учетом затрат на проектные и иные работы) в реконструкцию и строительство объекта составил 163,2 млн. рублей;

На продолжение начатых в 2023 году работ по строительству подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в микрорайоне Кречевицы (южная часть), в отчетном периоде направлено 45,17 млн. рублей (плановые сроки завершения работ по контракту — до 30.09.2025 г.).

Расходы в области благоустройства составили 6,98 млн. рублей. Бюджетные ассигнования были направлены на продолжение строительства объекта «Городское кладбище-парк в н.п. Ермолино (2 очередь строительства).

Расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства по реконструкции системы водоснабжения Великого Новгорода составили 79,89 млн. рублей, из которых 76,29 млн. рублей, в форме субсидии на осуществление капитальных вложений были предоставлены АО «Новгородский водоканал»⁹ на следующие цели:

- финансовое обеспечение мероприятий проекта по реконструкции системы водоснабжения Великого Новгорода на земельном участке с кадастровым номером 53:23:8815102:215 по адресу: Великий Новгород, Юрьевское шоссе, д.1, в общей сумме 70 млн. рублей. Проект по реконструкции системы водоснабжения Великого Новгорода реализуется с 2023 года, источниками финансового обеспечения реализации мероприятий проекта являются: средства специального казначейского кредита (1000 млн. рублей), предоставленные АО «Новгородский водоканал» в 2023 году, субсидии из областного (50 млн. рублей) и местного (20 млн. рублей) бюджетов, предоставленные в отчетном периоде, внебюджетные источники (230 млн. рублей). Работы по реконструкции системы водоснабжения Великого Новгорода, в рамках контракта от 30.11.2023 № 230/2023 выполняла ООО «Региональная Строительная Производственная компания», стоимость работ по контракту составляла 1248,75 млн. рублей. В целях выполнения работ на объекте, из средств предоставленной АО

⁹ С 01.11.2024 г. МУП «Новгородский водоканал» реорганизовано путем преобразования в АО «Новгородский водоканал» (приказ комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода № 1048 от 24.10.2024 «О приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия Великого Новгорода «Новгородский водоканал».

«Новгородский водоканал» субсидии подрядной организации перечислен авансовый платеж в сумме 374,63 млн. рублей. Сдача подрядчиком работ, их приемка заказчиком и зачет авансовых платежей в счет выполненных работ, в отчетном периоде не проводились. По данным годовой отчетности, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств субсидий (695,37 млн. руб.)¹⁰, находились на лицевых счетах, открытых АО «Новгородский водоканал» в территориальном органе Федерального казначейства;

- изготовление проектно-сметной документации на строительство сетей водоснабжения для льготных категорий граждан в квартале 200 мкрн. Кречевицы, в сумме 6,28 млн. рублей. Работы выполняла ООО «Территориальный экспортный базовый центр», завершены в феврале 2025 года.

В отчетном периоде также подготовлена проектно-сметная документация на строительство сети водоснабжения (кольцевая сеть водопровода по ул. Сороки, ул. Спасателей и ул. Ворошилова в Великом Новгороде), на ее разработку из средств местного бюджета направлено 3,6 млн. рублей.

В целях достижения результатов федерального (регионального) проектов «Современная школа» национального проекта «Образование», в рамках государственной программы Новгородской области «Содействие созданию в Новгородской области новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения, на 2019-2026 годы»¹¹ с 2023 года реализуется инвестиционный проект **по строительству средней общеобразовательной организации на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (далее — школа).**

На строительство школы (с учетом расходов на оснащение новых мест средствами обучения и воспитания) в бюджете города на 2023-2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 2916,49 млн. рублей, из них: на 2023 год — 702,44 млн. рублей, на 2024 год — 1629,09 млн. рублей, на 2025 год — 584,95 млн. рублей. Источниками финансового обеспечения мероприятий по строительству школы являлись средства субсидий из федерального (956,93 млн. руб.) и областного (584,96 млн. руб.) и местного (1374,59 млн. руб.) бюджетов.

Полномочиями заказчика по строительству школы, по постановлению Администрации Великого Новгорода от 24.11.2023 № 5660, наделено МАУ «ЦРП КГС» (до 24.11.2023 функции заказчика исполняло МКУ «УКС»).

¹⁰ По данным годовой отчетности комитета по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода — остатки неиспользованных в отчетном периоде средств субсидий (средства специального казначейского кредита (625,37 млн. руб.), средства областного (50 млн. руб.) и местного бюджетов (20 млн. руб.)

¹¹ Утверждена постановлением Правительства Новгородской области от 12.07.2019 № 268; Мероприятия регионального проекта государственной программы направлены на решение задач по переводу обучающихся в односменный режим обучения.

Работы по строительству школы в период с 30.01.2023 г. по 28.11.2023 г. выполняла подрядная организация ООО «ТехСити» (28.11.2023 контракт расторгнут по соглашению сторон).

С декабря 2023 года, строительство объекта осуществляет подрядная организация ООО «НордСтройГрупп», стоимость работ по контракту (с учетом изменений) составила 2146,72 млн. рублей, сроком действия контракта до декабря 2025 года.

По итогам 2024 года (на 01.01.2025 г.), объем кассовых выплат, направленных на мероприятия по строительству школы составил 2330,6 млн. рублей.¹²

В декабре 2024 года строительство здания школы было завершено, Министерством строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области 28.12.2024 года выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию. По информации заказчика, в связи с погодными условиями предусмотренные проектной документацией и контрактом работы по благоустройству территории создаваемого объекта в отчетном периоде не завершены, завершить их предполагается до 15.05.2025 года.

На оснащение новых мест средствами обучения и воспитания в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 384,7 млн. рублей (средства местного бюджета), из них: на 2024 год 116,93 млн. рублей, на 2025 год — 267,77 млн. рублей. На указанные цели в отчетном периоде направлено 116,93 млн. рублей (произведены расчеты с поставщиками за поставленное технологическое оборудование).

В рамках исполнения переданных муниципальному образованию полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для данных категорий приобретено 43 жилых помещения. На их приобретение были направлены средства субвенций из федерального и областного бюджетов в общей сумме 123,26 млн. рублей.

Анализ использования средств, направленных на реализацию мероприятий национальных проектов и муниципальных программ.

В 2024 году на территории муниципального образования - городского округа Великий Новгород реализовывались региональные проекты в рамках трех национальных проектов: «Образование», «Безопасные качественные дороги» и «Жилье и городская среда». Реализация региональных проектов осуществлялась через региональные и муниципальные программы, общий объем средств, направленных на их реализацию в отчетном году составил 2 537,0 млн. рублей (или 100 % к плану), в том числе средства федерального бюджета — 1 145,0 млн. рублей, областного бюджета — 716,6 млн. рублей, бюджета Великого Новгорода — 675,4 млн. рублей.

¹² По отчетным данным заказчиков (МКУ «УКС» и МАУ «ЦРП КГС») за 2024 год, произведена оплата выполненных работ по контрактам на строительство здания школы (2101,89 млн. руб.), оплачены услуги строительного контроля и авторского надзора (3,29 млн. руб.), расходы по технологическому присоединению к сетям (107,94 млн. руб.), другие, связанные со строительством объекта расходы (0,58 млн. руб.) и осуществлена оплата технологического оборудования, приобретенного в целях оснащения школы (116,93 млн. руб.)

Исполнение бюджета за 2024 год осуществлялось посредством выполнения **мероприятий муниципальных программ**. Согласно данным учета и отчетности, реализация предусмотренных муниципальными программами мероприятий в денежном выражении составила 99,7 %.

Представленный сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода в 2024 году (далее — сводный доклад) составлен на основании отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ, представленных в комитет экономического развития и инвестиций Администрации Великого Новгорода и согласованных финансовым органом.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Великого Новгорода¹³, в 2024 году на территории города действовали 22 муниципальные программы.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде осуществлялось на общую сумму 10 305,1 млн. руб. (на 1,4 % выше уровня 2023 года), в том числе за счет бюджетных средств — 10143,8 млн. руб., за счет внебюджетных источников — 161,3 млн. рублей.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году направлено:

из федерального бюджета – 1 890,6 млн рублей, что на 47,8 % больше, чем в 2023 году, 100,0 % к плану на 2024 год;

из областного бюджета – 4 565,5 млн рублей или 76,5 % к уровню 2023 года, 99,8 % от запланированного объема финансирования на 2024 год.

из бюджета Великого Новгорода – 3 687,7 млн рублей, что на 35,1% больше, чем в 2023 году, 99,3 % от запланированного объема финансирования на 2024 год.

Согласно сводного доклада, объем средств, привлеченных из внебюджетных источников на реализацию муниципальных программ в отчетном году, составил 161,3 млн рублей или 89,9 % к 2023 году и соответствует запланированному объему финансирования на 2024 год.

Кассовые расходы на выполнение программных мероприятий составили 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений. В структуре средств, привлеченных на финансирование муниципальных программ, наибольший удельный вес занимают средства областного бюджета (44 %).

В соответствии с результатами оценки эффективности, 17 муниципальных программ признаны эффективными, т. е. достигнуты или практически достигнуты все установленные целевые показатели и выполнены запланированные мероприятия (в 2023 году - 17), 4 - умеренно эффективными, т. е. установленные целевые показатели в основном достигнуты, запланированные мероприятия в основном выполнены (в 2023 году - 4). Неэффективные муниципальные программы по итогам 2024 года отсутствуют.

Выборочный анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ показал следующее.

Не определены результаты эффективности реализации за 2024 год по муниципальной программе «Совершенствование и содержание дорожного

¹³ утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530

хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы ввиду отсутствия предоставленного отчета о ходе реализации и оценке эффективности.

В нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7.1 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Великого Новгорода, их формирования, реализации и оценки эффективности¹⁴ Комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством, как ответственным исполнителем муниципальной программы Великого Новгорода «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы¹⁵, не подготовлен и не представлен годовой отчет о ходе реализации и оценки эффективности муниципальной программы за 2024 год в комитет экономического развития и инвестиций Администрации Великого Новгорода.

В 2023 году комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством также не предоставлялся, оценка эффективности по муниципальной программе «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода на 2017 - 2025 годы» ввиду отсутствия предоставленного отчета также не производилась.

Соответственно, анализ результативности муниципальных программ Великого Новгорода по итогам 2024 года проведен без учета муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы. При этом, на реализацию мероприятий данной программы направлено 1099,38 млн. руб., что составляет 10,7% общего финансирования мероприятий муниципальных программ Великого Новгорода.

Оценка эффективности муниципальных программ по итогам 2024 года произведена в соответствии с Порядком по следующим критериям:

- степень достижения плановых значений целевых показателей;
- степень реализации мероприятий;
- степень соответствия запланированному уровню расходов муниципальной программы (подпрограммы);
- эффективность использования средств муниципальной программы (подпрограммы) за счет всех источников финансирования.

Муниципальными программами на 2024 год установлено 210 целевых показателей, из них достигнуто 189 показателей или 90,0 % (без учета мероприятий муниципальной программы, по которой не представлен отчет).

В ходе реализации 10 муниципальных программ достигнуты все установленные (87) на 2024 год плановые значения целевых показателей. В остальных муниципальных программах количество достигнутых целевых показателей от общего количества по программе варьируется от 66,7 до 91,3 %.

Сведения о достижении установленных целевых показателей муниципальных программ в разрезе ответственных исполнителей муниципальных программ представлены в Приложении 2 к сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Великого Новгорода.

¹⁴ постановление Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 № 4561 (далее - Порядок)

¹⁵ утверждена Решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2022 № 790

В нарушение подпункта 13 пункта 1 статьи 158, пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7.1 Порядка, некоторыми ГРБС, как ответственными исполнителями по реализации муниципальных программ Великого Новгорода, не обеспечено достижение 21 установленных показателей результативности по 11 муниципальным программам Великого Новгорода.

Выводы

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод о том, что представленный проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

С учетом изложенного, КСП рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2024 год.

При этом, обращаем внимание на недостатки, выявленные в ходе анализа представленного вместе с годовым отчетом сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода. Так, второй год подряд комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством, как ответственным исполнителем муниципальной программы Великого Новгорода «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы», не подготовлен и не представлен годовой отчет о ходе реализации и оценки эффективности муниципальной программы.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода



Н.Г. Константинова

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2022-2023 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2023 году	Показатели утвержденного бюджета на 2024 год	Фактическое исполнение в 2024 году	Отклонение от показателей 2023 года		Отклонение от утвержденных показателей 2024 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	3 133 030,0	3 610 976,8	3 986 394,6	853 364,6	127,2%	375 417,8	110,4%
НДФЛ	1 223 289,6	1 395 309,0	1 580 774,3	357 484,7	129,2%	185 465,3	113,3%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	10 859,5	10 891,0	11 682,0	822,5	107,6%	791,0	107,3%
Налог на совокупный доход, в том числе:	1 163 766,9	1 552 053,0	1 685 217,4	521 450,5	144,8%	133 164,4	108,6%
- на вмененный доход	-1 251,2		-26,5	1 224,7	2,1%	-26,5	-
- единый сельхозналог	463,2	674,0	817,3	354,1	176,4%	143,3	121,3%
- патентная система налогообложения	31 150,5	60 208,0	61 864,3	30 713,8	198,6%	1 656,3	102,8%
-упрощенная система налогообложения	1 133 404,4	1 491 171,0	1 622 562,3	489 157,9	143,2%	131 391,3	108,8%
Налоги на имущество, в том числе:	372 624,9	295 732,0	298 769,5	-73 855,4	80,2%	3 037,5	101,0%
- на имущество физических лиц	120 985,9	127 573,0	129 294,6	8 308,7	106,9%	1 721,6	101,3%
- земельный налог	251 639,0	168 159,0	169 474,9	-82 164,1	67,3%	1 315,9	100,8%
Государственная пошлина	41 712,1	52 256,0	77 922,1	36 210,0	186,8%	25 666,1	149,1%
Задолженность и перерасчет по отмененным налогам	2,4			-2,4	0,0%	0,0	0,0%
Итого налоговые доходы:	2 812 255,4	3 306 241,0	3 654 365,3	842 109,9	129,9%	348 124,3	110,5%
Доходы от использования имущества, в том числе:	227 958,6	235 269,7	247 432,7	19 474,1	108,5%	12 163,0	105,2%
- арендная плата за земельные участки	123 400,8	122 000,0	131 743,6	8 342,8	106,8%	9 743,6	108,0%
- от сдачи в аренду имущества	12 106,2	10 519,6	12 103,1	-3,1	100,0%	1 583,5	115,1%
- от перечисления части прибыли МУП и ООО	48,2	4 260,0	4 303,5	4 255,3	8928,4%	43,5	101,0%
- прочие поступления от использования имущества	92 403,4	98 490,1	99 282,5	6 879,1	107,4%	792,4	100,8%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 109,1	2 525,1	2 950,5	-158,6	94,9%	425,4	116,8%
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	9 845,5	9 984,7	12 922,3	3 076,8	131,3%	2 937,6	129,4%
Доходы от продажи активов, в том числе:	41 890,6	22 854,2	29 281,6	-12 609,0	69,9%	6 427,4	128,1%
-от реализации имущества	15 114,3	6 844,2	7 155,2	-7 959,1	47,3%	311,0	104,5%
- от продажи земельных участков	26 776,3	16 010,0	22 126,4	-4 649,9	82,6%	6 116,4	138,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 445,6	10 821,3	12 660,3	-3 785,3	77,0%	1 839,0	117,0%
Прочие неналоговые доходы	21 525,2	23 280,8	26 781,9	5 256,7	124,4%	3 501,1	115,0%
Итого неналоговые доходы	320 774,6	304 735,8	332 029,3	11 254,7	103,5%	27 293,5	109,0%
Безвозмездные поступления, в том числе:	7 319 348,7	6 460 191,3	6 457 472,8	-861 875,9	88,2%	-2 718,5	100,0%
- дотации	0,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0%	-	-
- субсидии	3 509 982,9	3 710 279,6	3 709 261,2	199 278,3	105,7%	-1 018,4	100,0%
- субвенции	2 440 077,2	2 641 067,1	2 639 403,1	199 325,9	108,2%	-1 664,0	99,9%
- иные трансферты	1 351 795,6	61 966,5	61 930,4	-1 289 865,2	4,6%	-36,1	99,9%
- прочие безвозмездные поступления	18 325,4	18 200,0	18 200,0	-125,4	99,3%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	7 807,6	8 892,2	8 892,2	1 084,6	113,9%	0,0	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-8 640,0	-10 214,1	-10 214,1	-1 574,1	118,2%	0,0	100,0%
Всего доходов:	10 452 378,7	10 071 168,1	10 443 867,4	-8 511,3	99,9%	372 699,3	103,7%