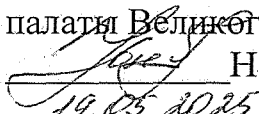


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода

Н.Г. Константинова
19.05.2025

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за I квартал 2025 года**

16 мая 2025 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первый квартал 2025 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 2025 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2025 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода.

**Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 1 квартал 2025 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2025 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 22.04.2025 № 1498 (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 24.12.2024 № 271 «О бюджете Великого Новгорода на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2025 года, установлено следующее.

Анализ изменений основных параметров бюджета за январь-март 2025 года.

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2025 год первоначально утверждены по доходам в сумме 8837,8 млн. руб., по расходам в сумме 9143,0 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 305,2 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода от 31.01.2025 № 282, от 28.02.2025 № 286 в бюджет вносились изменения, в результате которых размер прогнозируемых доходов уменьшен на 188,9 млн руб. при этом расходы уменьшились лишь на 158,1 млн. руб., что привело к увеличению планового дефицита на 30,9 млн. рублей.

Решение Думы Великого Новгорода от 28.03.2025 № 303 вступило в силу 04 апреля 2025 года, соответственно, принятые настоящим решением изменения бюджета не нашли отражение в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2025 года и будут рассмотрены при анализе изменений бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2025 года.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 апреля 2025 года составили: по доходам в сумме 8648,9 млн. руб., по расходам в сумме 8984,9 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 336,1 млн. рублей.

Согласно данным бюджетной отчетности, источниками погашения дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций и остатки средств на счетах бюджета.

В текущем году, согласно источникам финансирования дефицита бюджета, планируется привлечение коммерческих кредитов в сумме 542,6 млн. руб. для обеспечения дефицита бюджета (превышения планируемых расходов над прогнозируемыми доходами) в сумме 305,2 млн. руб. и обеспечения возможности возврата бюджетных кредитов, срок погашения которых наступает в 2025 году, в сумме 237,4 млн. рублей.

В отчетном периоде коммерческие кредиты финансовым органом не привлекались, кассовые разрывы обеспечивались использованием временно свободных остатков средств на едином счете бюджета в разрешенных бюджетным законодательством случаях.

Уменьшению предусмотренной бюджетными проектировками долговой нагрузки могут способствовать такие факторы, как пролонгация либо предоставление Великому Новгороду новых бюджетных кредитов, поступление налоговых и неналоговых доходов сверх запланированных назначений, оптимизация неэффективных расходов. В условиях высоких процентных ставок, использование коммерческих кредитов для обеспечения дефицита бюджета является крайней мерой, разумной бюджетной политикой для органов местного самоуправления в данных условиях является сдерживание роста

расходов при одновременном принятии мер к обеспечению наиболее полного поступления собственных доходов и изыскания дополнительных резервов. Так, в ходе контрольного мероприятия «Проверка администрирования доходов бюджета Великого Новгорода от установки и эксплуатации наружных рекламных конструкций, за 2023-2024 годы и истекший период 2025», Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения, препятствующие поступлению дополнительных доходов в бюджет Великого Новгорода от установки и эксплуатации наружных рекламных конструкций, в Администрацию Великого Новгорода внесено соответствующее представление. Надлежащая организация работы и взаимодействия всех участников процесса администрирования доходов от установки и эксплуатации рекламных конструкций позволит увеличить неналоговые доходы городского бюджета уже в текущем финансовом году.

Уменьшение доходной части бюджета связано с уменьшением ассигнований, предусмотренных в текущем году на осуществление капитального ремонта общеобразовательных учреждений. В связи с выявлением существенных недостатков проектной документации на капитальный ремонт МАОУ «СОШ № 34» и МАОУ «Гимназия № 4 имени Героя Советского Союза, Почетного гражданина Новгорода И.А.Каберова», размер прогнозируемых субсидий на данные цели уменьшен на 249,8 млн. рублей.

Одновременно, в бюджет города в отчетном периоде включены дополнительные суммы межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета.

Так, дополнительное выделение средств осуществлялось по следующим направлениям:

на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской области от 11.02.2022 № 584 "О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, военнослужащих Росгвардии, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, и членов их семей, а также детей таких граждан, военнослужащих, сотрудников, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, детей инвалидов боевых действий" в сумме 6,9 млн. руб.;

на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» в сумме 6,0 млн. руб.;

на мероприятия по содержанию мест накопления твердых коммунальных отходов в сумме 2,8 млн. рублей.

Городскому округу в 1 квартале 2025 года предоставлена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 44,6

млн. руб., которая распределена на расходы по техническому оснащению учреждений образования и на благоустройство городских территорий.

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.

Кроме того, прогнозируемые расходы бюджета увеличены в отчетном периоде за счет включения в расходную часть не использованных на начало года остатков средств в общей сумме 30,9 млн. рублей.

Так, по состоянию на отчетную дату, получено разрешение от администратора средств вышестоящего бюджета на использование по целевому назначению остатков межбюджетных трансфертов на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 6,4 млн. рублей.

Приняты решения по использованию остатков собственных средств городского округа в общей сумме 24,5 млн. руб., данные средства предполагается направить на софинансирование субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности и реализацию мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Включение в расходную часть бюджета остатков не использованных на начало года средств привело к увеличению дефицита бюджета, однако не увеличило долговую нагрузку городского округа.

Увеличен прогноз по поступлению собственных доходов на 0,5 млн. руб. в целях реализации вопросов по обеспечению гарантированного перечня услуг по погребению.

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

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

По состоянию на 01 апреля 2025 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов практически не изменился, поступления налоговых и неналоговых доходов ожидаются в сумме 4139,2 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2024 — 2025 годы по итогам исполнения бюджетов за 1 квартал по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

За отчетный период в бюджет города поступило порядка 20 процентов от общей суммы годовых назначений налоговых и неналоговых доходов, что является хорошим показателем для данного отчетного периода.

Налоговые поступления бюджета относительно того же периода прошлого года увеличились на 14%, при этом план на 1 квартал по поступлению налоговых доходов выполнен на 103,3 процента.

Наибольший рост налоговых доходов произошел в результате увеличения более чем в 3 раза поступлений госпошлины, в связи увеличением размеров государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. На 23,8 % к уровню того же периода прошлого года возросли поступления НДС. Увеличение поступлений данных доходов по отношению к показателям 2024 года прогнозировалось, план 1 квартала по поступлению госпошлины и НДС выполнен на 103,5 % и 102,4 % соответственно.

Уровень исполнения по неналоговым доходам в 1 квартале 2025 года составил 38,8 % от суммы годовых назначений и почти в 2 раза выше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Причиной являются разовые платежи, поступившие в отчетном периоде от АО «Акрон» в качестве платы за восстановление зеленых насаждений (порядка 44 млн. рублей).

Учитывая, что в плане поступлений доходов городского бюджета доля указанных доходов составляет менее 7 процентов, на динамику поступления неналоговых доходов существенное влияние оказывают отдельные платежи, в связи с чем, мониторинг поступления неналоговых доходов за небольшой промежуток времени не отражает устойчивых тенденций.

Более точный анализ динамики налоговых и неналоговых платежей возможно будет выполнить по данным исполнения бюджета за первое полугодие текущего года.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)			
Наименование поступлений	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Дотации	44,6	44,6	100
Субсидии	1732,3	551,4	31,8
Субвенции	2684,8	662,5	24,7
Иные межбюджетные трансферты	29,7	4,1	13,8
Прочие безвозмездные поступления	18,2	4,6	25,2
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	0,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-0,6	-
Безвозмездные поступления, всего:	4509,6	1266,7	28,1

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату 28 процентов, что выше уровня исполнения бюджета того же периода прошлого года по данным доходам (21,3 процента).

Зачисление в бюджет городского округа субсидий на софинансирование собственных полномочий в отчетном периоде также выше, чем в 2024 году

(31,8 % против 18,3 % в 2024 году), что говорит о более равномерном использовании в 2025 году предусмотренных ассигнований.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 апреля 2025 года характеризуется следующими показателями

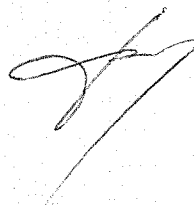
(млн. руб.)

Наименование раздела	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Общегосударственные вопросы	584,7	120,5	20,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	72,7	9,8	13,5
Национальная экономика	1305,0	443,7	34,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	911,4	201,1	22,1
Охрана окружающей среды	4,5	-	-
Образование	5165,1	1321,4	25,6
Культура, кинематография	321,7	69,9	21,7
Социальная политика	356,4	65,2	18,3
Физическая культура и спорт	118,6	21,5	18,1
Средства массовой информации	14,7	2,3	15,6
Обслуживание муниципального долга	130,0	-	-
Расходы, всего:	8984,9	2255,4	25,1

Общий уровень исполнения бюджета по расходам (более 25 %) в целом выше, чем средние показатели исполнения бюджета в предыдущие годы, характерные для данного отчетного периода.

Как указывалось ранее, в отчетном периоде коммерческие кредиты финансовым органом не привлекались, соответственно, средства на обслуживание муниципального долга практически не использовались. Вместе с тем, необходимость привлечения коммерческих кредитов для обеспечения дефицита бюджета и возврата бюджетных кредитов, утвержденным бюджетом предусмотрена, что обуславливает возникновение соответствующих расходных обязательств. Возможность перераспределения части указанных средств на другие цели является полномочиями финансового органа, после осуществления соответствующих расчетов и учета имеющихся рисков.

Заместитель председателя



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода 2024-2025 годов по итогам 1 квартала

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 1 квартал 2024	За 1 квартал 2025	2025 г. к 2024 г. (%)	1 квартал 2025 г. к плану 2025 г. (%)	2025 год (план)
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	683 894	823 097	120,4	19,9	4 139 247
Налог на доходы физических лиц	280 999	348 009	123,8	20,9	1 662 405
Акцизы	2 770	2 939	106,1	24,0	12 232
Налог на совокупный доход, в том числе:	277 715	289 379	104,2	16,4	1 766 602
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	247 886	258 074	104,1	15,5	1 668 991
- единый налог на вмененный доход	65	9	13,8	-	0
единый сельскохозяйственный налог	209	187	89,5	21,6	866
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	29 555	31 109	105,3	32,2	96 745
Налог на имущество в т.ч.:	59 239	47 426	80,1	14,7	322 737
- налог на имущество физических лиц	5 211	5 389	103,4	4,2	127 745
- земельный налог	54 028	42 037	77,8	21,6	194 992
Государственная пошлина	11 044	34 160	309,3	38,1	89 598
Туристический налог					24 700
Итого налоговые доходы	631 767	721 913	114,3	18,6	3 878 274
Доходы от использования имущества в т.ч.:	36 141	31 205	86,3	14,9	209 216
- аренда земли	26 897	20 476	76,1	19,5	105 152
- аренда имущества	2 693	2 881	107,0	36,3	7 931
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	0	0	-		0

-прочие доходы от использования имущества	6 551	7 848	119,8	8,2	96 133
Платежи при пользовании природными ресурсами	897	1 126	125,5	49,4	2 281
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 834	49 252	2685,5	740,9	6 648
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	6 898	7 909	114,7	39,0	20 276
- доходы от реализации имущества	911	796	87,4	12,0	6 606
- доходы от продажи земельных участков	5 987	7 113	118,8	52,0	13 670
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 515	5 232	208,0	80,4	6 507
Прочие неналоговые доходы	3 843	6 460	168,1	40,3	16 045
Итого неналоговые доходы	52 128	101 184	194,1	38,8	260 973