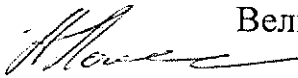


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

А.В. Ломоносов

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год**

26 апреля 2019 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 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 2018 год.

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

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

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2018 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 26.12.2017 г. № 1350 по доходам в сумме 4647,8 млн. руб., по расходам в сумме 4847,9 тыс. руб. и плановым дефицитом в сумме 200,1 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате чего параметры бюджета изменены в сторону увеличения по доходам на 1184,1 млн. руб., по расходам на 1275,6 млн. руб., соответственно, дефицит бюджета увеличился на 91,5 млн. рублей. Увеличение дефицита

бюджета произошло в результате включения в расходную часть бюджета остатков средств межбюджетных трансфертов и собственных средств, образовавшихся на 1 января 2018 года. Соответственно, источником погашения расходов, осуществляемых за счет остатков средств на начало года, является уменьшение сумм этих остатков на счетах бюджета.

Таким образом, окончательные утвержденные **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2018 года** составили по доходам в сумме 5831,9 млн. руб., по расходам — 6123,5 млн. руб., с плановым дефицитом в размере 291,6 млн. рублей.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2018 год характеризуется следующими показателями:

млн. руб.			
Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	5831,9	5718,1	98,0
Расходы	6123,5	5709,4	93,2
Дефицит (профицит)	-291,6	8,7	-

Бюджет 2018 года исполнен с профицитом.

Цифра профицита является расчетной и сложилась в результате суммирования показателей, приводящих как к увеличению, так и к уменьшению дефицита бюджета.

Так, в отчетном периоде имели место следующие факторы, приводящие к увеличению дефицита бюджета:

для исполнения расходных обязательств по собственным полномочиям городу не хватило 82,4 млн. рублей. Источниками погашения дефицита собственных средств явились остатки средств на начало года и дополнительная сумма, полученная в виде кредитов коммерческих банков, что привело к увеличению размера муниципального долга;

возвращены в бюджет Новгородской области 110,3 млн. руб. из средств выделенных ранее субсидий, что уменьшило доходную часть бюджета;

разрешены к использованию остатки средств межбюджетных трансфертов на начало года в сумме 67,9 млн. руб., что увеличило расходы бюджета в отчетном периоде.

Наряду с этим, в 2018 году образовались остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов на конец года в сумме 269,3 млн. руб., что уменьшило общую сумму расходов, тем самым, способствовало уменьшению дефицита бюджета.

Сальдо указанных выше операций и образует профицит бюджета по итогам 2018 года в сумме 8,7 млн. рублей.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода на конец отчетного периода составил 1980 млн. рублей.

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

Вид заимствования	Сумма и структура муниципального долга					
	на 01.01.2017 г.		на 01.01.2018 г.		на 01.01.2019	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 561,7	89	1604,4	89,4	1806,4	91,2
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	189,6	11	189,6	10,6	173,6	8,8
Муниципальный долг, итого	1 751 ,3	100	1794,0	100	1980,0	100

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2018 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, установленный п. 3 ст. 107 БК РФ (2123,1 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (2018 млн. руб.), в то же время его размер вплотную приблизился к предельным значениям, установленным нормами бюджетного законодательства и составил 93,3 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

В течение 2018 года структура муниципального долга существенно не изменилась, доля бюджетных кредитов в общем объеме заимствований по-прежнему невелика.

Размеры бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга характеризуются следующими показателями:

Период	млн. руб.		
	2016 год	2017 год	2018 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	182,0	171,1	132,9

Несмотря на рост объемов взятых коммерческих кредитов, расходы на обслуживание долга уменьшились на 22 % к уровню 2017 года, что составляет в сумме более 38 млн. рублей. Уменьшению указанных расходов способствовала не только благоприятная экономическая ситуация в сфере кредитования, но и эффективная работа комитета финансов города по управлению муниципальным долгом, включающая в себя использование таких механизмов, как активное привлечение краткосрочных бюджетных кредитов Федерального казначейства при образовании кассовых разрывов, привлечение кредитных ресурсов на оптимально возможный период времени, использование в течение года остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ (15 % от общего объема

расходов бюджета без учета субвенций) и решением о бюджете (200 млн. рублей).

Состояние и динамика дебиторской задолженности городского бюджета за 2018 год согласно данным представленной в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Отчетная дата	31.12.2017	01.01.2018	31.12.2018
Всего, в т.ч.:	365,1	4039,3	3806,8
- просроченная к оплате	113,0	307,2	345,5
- долгосрочная	-	2868,1	3009,6

Изменение входящих остатков дебиторской задолженности по отношению к уровню 2017 года связан с совершенствованием системы бюджетного учета, а именно, применением с 1 января 2018 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда». В соответствии с указанным стандартом, постановке на учет подлежат обязательства по арендной плате за весь срок, предусмотренный договорами аренды.

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) содержит детализированную характеристику состава дебиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета, фактов не отражения по учету сумм дебиторской задолженности не установлено.

Просроченная дебиторская задолженность числится по следующим основным видам доходов:

задолженность налогоплательщиков по налогам, зачисляемым в городской бюджет составляет 88,3 млн. руб., что практически на уровне предыдущего года (86,2 млн. руб.);

за аренду земельных участков просроченная задолженность числится в сумме 232,5 млн. руб.; исходя из представленной финансовым органом дополнительной информации, значительная часть указанной задолженности не реальна к взысканию (числится за организациями-банкротами, ликвидированными субъектами и т. п.);

за наем муниципального жилья просроченная задолженность составляет 15,7 млн. руб.; объем просроченной задолженности за год снизился на 20 %, что свидетельствует о проводимой главным администратором доходов работы по ее взысканию.

Состояние кредиторской задолженности за 2018 год характеризуется следующими значениями:

Отчетная дата	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017, %
Всего, в т.ч.	437,4	482,8	110,4
- просроченная к оплате	89,5	4,5	5,0

Как видим, при некотором увеличении общей суммы кредиторской задолженности, произошло значительное снижение суммы просроченной задолженности, что является следствием устойчивого выполнения плана городского бюджета по доходам.

Причиной увеличения общей суммы задолженности явились остатки средств на счетах бюджета в сумме 251 млн. руб., в основном, не освоенные в 2018 году средства при выполнении работ по строительству детских дошкольных учреждений. В соответствии с действующим законодательством, указанные остатки в конце года сданы в доход областного бюджета и могут быть разрешены к использованию в текущем году на те же цели. В 2017 году аналогичный показатель составлял 82 млн. рублей.

Пояснительная записка (ф. 0503360) содержит достаточно подробную характеристику состава сложившейся на конец 2018 года кредиторской задолженности, фактов не отражения по учету сумм указанной задолженности не установлено.

Кроме задолженности, отраженной в консолидированном балансе по бюджетным средствам, на конец отчетного периода имеется **зadolженность бюджетных и автономных муниципальных организаций**, отраженная в отдельном балансе.

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

Отчетная дата	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017, %
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	152,6	77,2	50,6
- муниципальное задание	39,6	4,2	10,6
- субсидии на иные цели	45,0	7,4	16,4
- приносящая доход деятельность	68,0	65,6	96,5

Значительное снижение объемов дебиторской задолженности при осуществлении деятельности по муниципальному заданию и целевым субсидиям произошло вследствие получения в бюджет города запланированных доходов в отчетном финансовом году, в результате чего учреждения были профинансированы в запланированном объеме.

В составе остатка дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности в сумме 65,6 млн. руб. числится задолженность в сумме 45,6 млн. руб., образовавшаяся в период с 1996 по 2014 годы за коммунальные услуги, поставленные ресурсоснабжающими организациями в многоквартирные жилые дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления. Иными словами, данная задолженность — не взысканная своевременно с жителей указанных домов плата за коммунальные услуги. В отчетном периоде движения по данной задолженности практически не было, есть основания полагать, что основная сумма указанной задолженности нереальна к взысканию.

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

Отчетная дата	млн. руб.		
	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017, %
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	395,8	321,6	81,3
- муниципальное задание	108,1	86,8	80,3
- субсидии на иные цели	180,8	124,8	69,0
- приносящая доход деятельность	106,9	110,0	102,9

Общий объем кредиторской задолженности уменьшился в отчетном периоде на 18,7 %, в основном, за счет снижения задолженности по субсидиям на иные цели. В составе остатка суммы задолженности на иные цели по состоянию на конец отчетного периода основной объем (123,9 млн. руб.) приходится на МБУ «Городское хозяйство». Задолженность образовалась в результате принятия учреждением обязательств, в частности, по уборке города, исполнение которых заключенными контрактами предусмотрено в 2018 году за счет назначений 2019 года.

В связи с недостаточностью выделенных лимитов в 2018 году на оплату взносов в фонд капитального ремонта муниципальных квартир, а также оплату коммунальных услуг пустующих муниципальных квартир, возникшие обязательства в сумме 13,7 млн. руб. перешли на 2019 год.

Просроченная задолженность в сумме 7,1 млн. руб. за работы по содержанию муниципальных дорог сложилась у МБУ «Городское хозяйство» в результате отказа Министерства транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области в выделении средств субсидий на оплату выполненных работ. Причиной отказа послужило не полное представление субъекту Федерации документов на перечисление средств, предусмотренных заключенным соглашением. Таким образом, обязательства по погашению указанной задолженности исполнены в текущем году за счет средств городского бюджета. Руководитель городского комитета по управлению ЖКХ и ООС привлечен к дисциплинарной ответственности.

В составе суммы кредиторской задолженности от приносящей доход деятельности (110 млн. руб.) числится задолженность в сумме 72,9 млн. руб., которая образовалась перед МУП «Теплоэнерго» и МУП «Новгородский водоканал» по решениям суда за поставленные в период с 1996 по 2014 годы ресурсы в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления.

В связи с изменением в 2019 году статуса МБУ «Городское хозяйство» на казенное учреждение, указанная задолженность является обязательствами бюджета Великого Новгорода.

В части кредиторской задолженности, образовавшейся в ходе исполнения учреждениями муниципального задания, произошло значительное (с 55 до 29,2 млн. руб.) снижение задолженности по оплате за пользование

коммунальными ресурсами. Анализ показывает, что остальная задолженность носит текущий характер, рост задолженности по налогу на имущество организаций объясняется вводом в эксплуатацию двух новых школ.

Анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета

Показатели исполнения бюджета по доходам за 2018 год и сравнительный анализ доходов городского бюджета за отчетный и предшествующий ему периоды оформлены в табличной форме, являющейся приложением к настоящему заключению (приложение № 1).

В 2018 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличились на 17,6 % к уровню 2017 года вследствие передачи на муниципальный уровень 50 % доходов в виде налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения. В сравнимых же показателях собственные доходы остались на уровне предыдущего отчетного периода.

Следует отметить, что в 2018 году план по поступлению налоговых и неналоговых доходов исполнен в полном объеме (на 101,5%). Напомним, что в предыдущие годы прогнозные показатели в силу различных причин не выполнялись, что приводило к невыполнению принятых обязательств и росту кредиторской задолженности. Так, недополученные доходы в 2017 году составили более 100 млн. руб., в 2016 году - порядка 400 млн. рублей.

Выполнение в отчетном периоде плана по доходам позволило в запланированном объеме профинансировать муниципальные учреждения и сократить просроченную кредиторскую задолженность на 95 %.

Представленная вместе с проектом решения пояснительная записка содержит характеристику налоговых и неналоговых доходов в разрезе видов поступлений и основные причины отклонений от плановых показателей и результатов предыдущего отчетного периода, в случае снижения поступлений по отдельным видам доходов (например, единого налога на вмененный доход, платежей за аренду земельных участков).

В ходе мониторинга текущего исполнения бюджета Великого Новгорода в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводился анализ динамики поступлений в разрезе видов доходов, информация ежеквартально направлялась в Думу Великого Новгорода.

Анализ поступления и использования сумм межбюджетных трансфертов, причины неисполнения назначений по отдельным направлениям расходов, рассмотрены в ходе анализа расходной части бюджета и изложены по тексту настоящего заключения.

Исполнение **расходной части бюджета** за 2018 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2018 год утверждены в общей сумме 6 123,5 млн. руб., исполнение составило 5 709,4 млн. руб. или 93,2 %. Расходы на осуществление полномочий, возложенных на органы местного самоуправления, произведены в сумме 2 205,5 руб. или 95,1 % от планируемых значений; за счет межбюджетных трансфертов — 3 436 млн. руб. или 92,1 % от предусмотренного бюджетом показателя. В объеме 67,9 млн. руб.

или 83,4 % осуществлены расходы за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов в общей сумме 81,4 млн. руб., выделенных в 2017 году и подлежащих использованию в 2018 году в рамках заключенных муниципальных контрактов.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2018 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с исполнением городского бюджета 2017 года.

В 2018 году неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 414,1 млн. руб., из них по собственным полномочиям в сумме 114,2 млн. руб., по осуществляемым за счет безвозмездных поступлений, включая переходящие остатки — в сумме 299,9 млн. рублей.

Информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода за 2018 год приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	Исполнение 2017 года	2018 год				2018/ 2017, %
		плановые назначения	исполнено	% исполнения	структура, %	
Общегосударственные вопросы	240,8	276,4	272,1	98,4	4,8	113
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,0	18,2	18,0	99,2	0,3	94,7
Национальная экономика	482,7	680,6	641,4	94,2	11,2	132,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	465,9	906,8	802,2	88,5	14,1	172,2
Охрана окружающей среды	0,5	0,6	0,5	88,2	0	100
Образование	3102,2	2769,3	2513,3	90,8	44	81
Культура, кинематография	145,5	155,4	155,4	100	2,7	106,8
Социальная политика	1070,7	1118,7	1109,0	99,1	19,4	103,6
Физическая культура и спорт	7,9	55,4	55,4	100	1	701,3
Средства массовой информации	9,2	9,2	9,2	100	0,2	100
Обслуживание муниципального долга	171,1	132,9	132,9	93,5	2,3	77,7
Всего расходов:	5715,5	6123,5	5709,4	93,2	100	99,9

За 2018 год расходы бюджета Великого Новгорода в абсолютной величине произведены на уровне исполнения 2017 года, вместе с тем, в целом процент исполнения бюджетных назначений снизился (93,2 % против 96,2 %).

Направленные в 2018 году средства бюджета Великого Новгорода на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 67,1 % от общего объема произведенных бюджетных расходов, что ниже уровня аналогичного показателя по результатам исполнения бюджета 2017 года (более 75 %) и

объясняется изменением структуры расходов отчетного периода. В 2018 году возросли плановые и фактически произведенные расходы по разделу «Национальная экономика» (по дорожной деятельности) и «Жилищно-коммунальное хозяйство», при этом сократились по разделу «Образование», в том числе по причине неисполнения бюджетных назначений.

Представленная пояснительная записка к проекту решения содержит детализированную характеристику направлений использования средств в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации.

Проведен анализ направлений расходования средств городского бюджета в отчетном периоде, по которым сложился наиболее низкий процент исполнения.

Так, по разделу «Образование» расходы в 2018 году были произведены в сумме 2 513,3 млн. руб. или 90,8 % от утвержденных плановых бюджетных назначений, что ниже по сравнению с аналогичным показателем 2017 года, так и уровнем исполнения городского бюджета рассматриваемого отчетного периода в целом. Отмеченный показатель исполнения бюджета по данному направлению в основном объясняется наличием остатков средств в сумме 255,9 млн. руб. (из них межбюджетные трансферты - 245,8 млн. руб.) по строительству трех детских дошкольных образовательных организаций на территории Великого Новгорода, исполнителем бюджета по этим средствам являлся МКУ «УКС». Остатки межбюджетных трансфертов по окончании отчетного периода возвращены вышестоящему бюджету. Строительство подлежит завершению в 2019 году. Администрация Великого Новгорода подтвердила потребность в неиспользованных остатках межбюджетных трансфертах в текущем финансовом году.

Комитетом по образованию бюджетные расходы в рамках раздела произведены практически на 100 % от плановых назначений. Следует также отметить существенное сокращение в отчетном периоде дебиторской и кредиторской задолженности подведомственных данному комитету муниципальных учреждений образования.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году расходы были произведены в сумме 802,2 млн. руб. или на 88,5 % от уточненных бюджетных назначений, при этом возросли на 72 % по отношению к 2017 году. Последнее обстоятельство в основном объясняется произведенными в рассматриваемом отчетном периоде в рамках подраздела «Коммунальное хозяйство» значительными бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства (212,6 млн. руб. направлены на строительство насосной станции третьего подъема). Кроме того, 120 млн. руб. были направлены МУП «Теплоэнерго» на погашение просроченной кредиторской задолженности за потребленный природный газ.

Неисполненные бюджетные назначения по данному направлению в основном образовались по причине сложившейся экономии средств в рамках подраздела «Благоустройство» в части оплаты работ по уборке города, в связи с замещением собственных средств средствами субсидии из областного бюджета на эти цели.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы произведены в сумме 641,4 млн. руб. или 94,2 % от плановых бюджетных назначений и возросли на четверть по отношению к 2017 году. Основной объем расходов в рамках данного раздела по прежнему составляют расходы на дорожную деятельность, осуществляемые в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2023 годы.

Неисполнение плановых бюджетных назначений по данному направлению расходов в основном возникло по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Так, городским комитетом по строительству в 2018 году не использованы средства дорожного фонда в общей сумме 24,4 млн. руб., из которых 13,5 млн. руб. по остаткам 2017 года, которые подлежат возврату в вышестоящий бюджет. В части остального объема неиспользованных средств 2018 года по данному направлению причины неисполнения указанным комитетом раскрыты лишь в части остатка на сумму 5,3 млн. руб., как отсутствие возможности использованию на другие цели экономии по результатам проведенных аукционов на разработку ПСД благоустройства набережных Великого Новгорода.

Также, комитетом по УЖКХ и ООС не исполнены средства по данному разделу в сумме 13,7 млн. руб., из которых 7,1 млн. руб. - кредиторская задолженность перед подведомственным МБУ «Городское хозяйство» по содержанию дорог города и 6,6 млн. руб. - экономия средств по результатам выполненных объемов работ по уборке и ремонту городских дорог.

По разделу **«Охрана окружающей среды»** в 2018 году произведенные расходы в сумме 0,5 млн. руб. или 88,2 % от плановых бюджетных назначений сложились на уровне исполнения 2017 года и имеют незначительный удельных вес в общей структуре расходов бюджета. Низкий процент исполнения объясняется экономией средств бюджета за счет привлечения средств из иных источников.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы отчетного периода составили 55,4 млн. руб., исполнены полностью, при этом в семь раз превысили показатель 2017 года, что объясняется изменением структуры бюджетных расходов 2018 года - по данному разделу профинансирована деятельность четырех спортивных школ города, ранее закладываемая в раздел «Образование».

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** рост произведенных расходов отчетного периода на 13 % по отношению к 2017 году в основном объясняется производимыми в 2018 году расходами бюджета, связанными с обеспечением процедуры выборов депутатов Думы Великого Новгорода шестого созыва, а также финансированием переданных городу государственных полномочий в сфере регистрации актов гражданского состояния.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной**

отчетности за 2018 год, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

В целом, анализ представленной отчетности показал, что она сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2018 год, проводится работа, направленная на устранение выявленных внешней проверкой бюджетной отчетности за предыдущий отчетный период нарушений и недостатков, а также по результатам исполнения представлений Контрольно-счетной палаты.

Вместе с тем, имеют место отдельные нарушения и недостатки, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период.

Обобщенные результаты данного контрольного мероприятия изложены в соответствующем отчете, представленном вместе с настоящим заключением в Думу Великого Новгорода и Мэру Великого Новгорода.

Анализ исполнения муниципальных программ в отчетном периоде показал следующее.

В 2018 году на территории Великого Новгорода осуществлялась реализация мероприятий 20 муниципальных программ по соответствующим сферам деятельности, при этом финансирование предусматривалось по 19 муниципальным программам. Реализация мероприятий программы «Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке, и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания в установленном порядке» осуществлялась путем переселения граждан в жилые помещения из освобожденного муниципального жилищного фонда.

Вместе с проектом решения представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода (далее - сводный доклад).

Сводный доклад содержит сведения о финансировании муниципальных программ и обобщенные результаты оценки их эффективности.

Согласно информации, содержащейся в сводном докладе:

в муниципальных программах определены цели, достижение которых направлено на качественное решение проблем в различных областях жизни города;

выполнение мероприятий муниципальных программ осуществлялось в рамках установленных полномочий в соответствии с приоритетами государственной политики, определенными нормативными правовыми актами Российской Федерации, стратегическими документами федерального и регионального уровней;

оценка эффективности муниципальных программ, проводилась ответственными исполнителями по следующим критериям: степень достижения плановых значений целевых показателей; степень реализации мероприятий; степень соответствия запланированному уровню расходов муниципальной

программы; эффективность использования средств муниципальной программы за счет всех источников финансирования.

В соответствии с результатами, 18 муниципальных программ признаны эффективными, это значит, что достигнуты или практически достигнуты все установленные целевые показатели и выполнены запланированные мероприятия), 2 муниципальные программы признаны умеренно эффективными, т.е. установленные целевые показатели в основном достигнуты, запланированные мероприятия в основном выполнены.

Комитет по экономическому развитию и инвестициям в сводном докладе отмечает, что в 2018 году наблюдалось повышение эффективности реализации муниципальных программ относительно показателей 2017 года, в 2017 году было признано эффективными 14 муниципальных программ. При этом отмечены отдельные незначительные неточности и недостатки в планировании целевых показателей, допущенные отдельными ответственными исполнителями.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата не может согласиться с такой оценкой эффективности отдельных муниципальных программ.

Так, в 2018 году, в рамках проверки использования средств, предоставленных бюджету Великого Новгорода на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», были выявлены многочисленные нарушения при разработке соответствующей муниципальной программы и ее реализации, а именно:

муниципальная программа не отвечала требованиям, установленным федеральными, региональными и муниципальными правовыми актами;

порядок формирования программы по благоустройству общественных территорий не соблюдался;

мероприятия программы не предполагали достижение конечного измеримого результата - реализации комплексных проектов благоустройства общественных территорий, либо их отдельных этапов и другие.

При реализации указанной программы были выявлены факты необоснованного завышения заказчиком (МБУ «Городское хозяйство») начальной максимальной цены контрактов по благоустройству общественных территорий, факты оплаты невыполненных работ, некачественно выполненные работы.

При этом, в итоге, в декабре 2018 года в указанную муниципальную программу ответственными исполнителями были внесены изменения, «подгоняющие» плановые показатели, включая отдельные направления (мероприятия) использования средств, под фактически сложившиеся.

В результате, реализация муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Великого Новгорода» на 2018-2022 годы, в 2018 году признана эффективной.

С 2018 года городской округ Великий Новгород принимает участие в реализации государственной программы Новгородской области «Создание в Новгородской области дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную

деятельность по образовательным программам дошкольного образования, на 2018-2020 годы».

В целях решения задачи государственной программы по обеспечению стопроцентной доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, по условиям соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта, необходимо в ходе её реализации создать 570 дополнительных мест в дошкольных организациях Великого Новгорода для детей данной возрастной группы.

Достижение установленного соглашением показателя результативности использования межбюджетного трансферта обеспечивается за счет строительства в Великом Новгороде трех зданий дошкольных образовательных учреждений.

В бюджете Великого Новгорода, бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по созданию дополнительных мест в детских дошкольных учреждениях для детей данной возрастной группы предусмотрены по муниципальной программе «Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода» на 2017-2023 годы. Между тем, данная программа реализуется на территории Великого Новгорода в иных целях, соответственно, не ставит целей, задач, а также не содержит мероприятий и целевых показателей, установленных государственной программой и соглашением. Тем не менее, данная муниципальная программа по итогам 2018 года также признана эффективной.

В составе документов и материалов к отчету об исполнении бюджета за 2018 год, представлена информация об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, т.е. информация о реализации **Адресной инвестиционной программы** Великого Новгорода за отчетный период.

В текстовой части пояснительной записки какая-либо информация об исполнении **Адресной инвестиционной программы** не приведена, что затрудняет конечным пользователям представленных с проектом решения материалов дать оценку ее исполнения.

В 2018 году расходы бюджета в рамках **Адресной инвестиционной программы** (далее - АИП) составили 665,3 млн. руб. или 70,3 % от плановых значений (945,34 млн. рублей). Наибольший объем инвестиций (527,17 млн. руб.) предполагалось направить в отрасль «Образование». Фактические расходы по данному направлению составили 271,25 млн. руб. или 51 % от плановых назначений.

В отчетном периоде, за счет межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета началось строительство трех детских дошкольных образовательных учреждений на 190 мест каждое, срок завершения строительства объектов - конец 2019 года. Кассовые расходы за отчетный период на их строительство сформированы в объеме 147,76 млн. руб., бюджетные средства направлены на авансирование работ подрядным организациям (141 млн. руб.), а также на оплату ПСД (6,75 млн. рублей).

В 2018 году осуществлены вложения в общей сумме 106,5 млн. руб., из которых средства местного бюджета составили 102,5 млн. руб., в завершение строительства здания школы на 1350 мест по Белорусской ул., строительство котельной для школы и разработку ПСД. Объект введен в эксплуатацию, с началом учебного года школа начала функционировать.

Помимо этого, были направлены бюджетные ассигнования в объеме 12,99 млн. руб. в строительство здания и оснащение новых мест средствами обучения и воспитания общеобразовательной школы № 36 в Великом Новгороде по ул. Ворошилова, которая начала функционировать с началом учебного года в 2017 году.

В отчетном периоде в целях развития инфраструктуры Деревяницкого жилого района продолжено строительство насосной станции третьего подъема, в том числе резервуаров чистой питьевой воды. Объем инвестиций в строительство данного объекта составил в текущем году 212,6 млн. руб., из них межбюджетные трансферты из бюджетов вышестоящих уровней составляют 191,3 млн. рублей. Завершение строительства по условиям соглашения предусмотрено до 01.04.2019 года.

Расходы на строительство, реконструкцию автомобильных дорог, включая элементы обустройства и обстановки автомобильных дорог составили порядка 87,5 млн. руб. из 105,3 млн. руб. предусмотренных АИП на указанные цели. Завершены работы по строительству автодороги Луговой ул. в квартале 147 Великого Новгорода, а также участка автодороги Белорусской ул., частично выполнены работы по строительству подъездных путей к земельным участкам, выделенным по индивидуальное жилищное строительство в мкрн. Кречевицы и другие.

Необходимо отметить, что до настоящего времени не введены в эксплуатацию объекты, строительство которых осуществлялось в период с 2015 по 2017 годы, в их числе: строительство участка автодороги по Б. Московской ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января; строительство Аркажской ул. и Арциховского ул.; реконструкция автодороги Нехинской ул. и другие.

По информации комитета по строительству, для введения объектов в эксплуатацию требуется корректировка проекта, т. е. дополнительные бюджетные расходы.

Как уже отмечалось ранее в заключениях Контрольно-счетной палаты, применяемая на территории городского округа практика планирования инвестиций в дорожное строительство не предполагала достижение конечного результата от инвестиционных вложений, которым, исходя из требований законодательства о закупочной деятельности в РФ, является построенный или реконструированный объект капитальных вложений. Фактически, инвестирование осуществлялось не в строительство объекта в целом, а в выполнение отдельных работ, предусмотренных проектом на строительство того или иного объекта капитального строительства, исходя из выделенного финансирования.

Существующая практика планирования объемов инвестиций в дорожное строительство приводит к росту объемов незавершенного строительства, к удорожанию стоимости объекта капитального строительства и, как следствие, к неэффективному использованию бюджетных средств.

Бюджетные инвестиции в сфере благоустройства составили 41 млн. руб., что соответствует плановым назначениям, определенным АИП. Бюджетные инвестиции направлены на разработку ПСД на реконструкцию ул. Ильина (5,5 млн. руб.), ПСД на реконструкцию набережной Александра Невского (12,3 млн. руб.), ПСД на строительство Софийской набережной реки Волхов (14,8 млн. руб.), а также строительство городского кладбища-парка в н.п. Ермолино (3,7 млн. рублей).

В рамках исполнения переданных муниципальному образованию полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для данных категорий приобретено 41 жилое помещение. На их приобретение были направлены субвенции областного и федерального бюджетов в общей сумме 49,6 млн. рублей.

Выводы

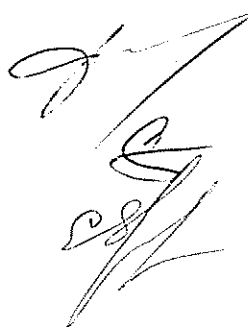
В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод о том, что представленный проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. включительно.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2018 год.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

Аудитор

Главный инспектор



Д.Р. Иванов

Л.С. Спиридонов

Е.А. Лобузова

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2017-2018 годы

Приложение № 1

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2017 году	Показатели утвержденного бюджета на 2018 год	Фактическое исполнение в 2018 году	Отклонение от показателей 2017 года		Отклонение от утвержденных показателей 2018 года	
				Сумма (+;-)	%	Сума (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	1 804 934,4	2 091 310,1	2 123 135,6	318 201,2	117,6%	31 825,5	101,5%
НДФЛ	728 626,1	773 000,0	784 550,4	55 924,3	107,7%	11 550,4	101,5%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	7 200,9	7 084,0	7 935,5	734,6	110,2%	851,5	112,0%
Налог на совокупный доход, в том числе:	228 547,3	518 170,0	527 812,5	299 265,2	230,9%	9 642,5	101,9%
- на вмененный доход	223 763,4	187 000,0	188 306,7	-35 456,7	84,2%	1 306,7	100,7%
- единый сельхоз налог	176,8	120,0	127,2	-49,6	71,9%	7,2	106,0%
- патентная система налогообложения	4 607,1	3 050,0	4 488,9	-118,2	97,4%	1 438,9	147,2%
-упрощенная система налогообложения	0,0	328 000,0	334 889,7	-	-	6 889,7	102,1%
Налоги на имущество, в том числе:	321 286,2	286 000,0	291 868,6	-29 417,6	90,8%	5 868,6	102,1%
- на имущество физических лиц	60 567,6	61 000,0	62 115,1	1 547,5	102,6%	1 115,1	101,8%
- земельный налог	260 718,6	225 000,0	229 753,5	-30 965,1	88,1%	4 753,5	102,1%
Государственная пошлина	37 216,7	38 199,0	46 691,9	9 475,2	125,5%	8 492,9	122,2%
Задолженность и пересчет по отмененным налогам	5,5	0,0	0,2	-5,3	3,6%	0,2	-
Итого налоговые доходы:	1 322 882,7	1 622 453,0	1 658 859,1	335 976,4	125,4%	36 406,1	102,2%
Доходы от использования имущества, в том числе:	324 238,8	308 856,8	288 092,2	-36 146,6	88,9%	-20 764,6	93,3%
- арендная плата за земельные участки	213 658,5	199 593,8	177 660,6	-35 997,9	83,2%	-21 933,2	89,0%
- от сдачи в аренду имущества	17 378,2	16 659,0	16 866,9	-511,3	97,1%	207,9	101,2%
- от перечисления части прибыли МУП	181,3	283,0	284,2	102,9	156,8%	1,2	100,4%
- прочие поступления от использования имущества	92 950,8	92 292,0	93 251,5	300,7	100,3%	959,5	101,0%
- доходы в виде прибыли по акциям	70,0	29,0	29,0	-41,0	41,4%	0,0	100,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-607,1	5 000,0	5 319,8	5 926,9	-	319,8	106,4%
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	27 522,1	15 351,5	16 286,4	-11 235,7	59,2%	934,9	106,1%
Доходы от продажи активов, в том числе:	47 800,4	61 512,0	61 681,8	13 881,4	129,0%	169,8	100,3%
-от реализации имущества	32 681,5	32 512,0	32 641,5	-40,0	99,9%	129,5	100,4%
- от продажи земельных участков	15 118,9	29 000,0	29 040,3	13 921,4	192,1%	40,3	100,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 537,5	47 495,6	61 996,4	6 458,9	111,6%	14 500,8	130,5%
Прочие неналоговые доходы	27 560,0	30 641,2	30 899,9	3 339,9	112,1%	258,7	100,8%
Итого неналоговые доходы	482 051,7	468 857,1	464 276,5	-17 775,2	96,3%	-4 580,6	99,0%
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 885 979,5	3 740 549,8	3 594 950,2	-291 029,3	92,5%	-145 599,6	96,1%
- дотации	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
- субсидии	1 550 817,9	888 288,7	864 416,5	-686 401,4	55,7%	-23 872,2	97,3%
- субвенции	2 278 589,1	2 405 418,2	2 394 064,7	115 475,6	105,1%	-11 353,5	99,5%

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2017 году	Показатели утвержденного бюджета на 2018 год	Фактическое исполнение в 2018 году	Отклонение от показателей 2017 года		Отклонение от утвержденных показателей 2018 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
- ные трансферты	42 302,0	428 642,9	428 597,1	386 295,1	1013,2%	-45,8	100,0%
- прочие безвозмездные поступления	14 018,0	18 200,0	18 200,0	4 182,0	129,8%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	814,7	0,0	639,4	-175,3	78,5%	639,4	-
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-562,2	0,0	-110 967,5	-110 405,3	19738,1%	-110 967,5	-
Всего доходов:	5 690 913,9	5 831 859,9	5 718 085,8	27 171,9	100,5%	-113 774,1	98,0%