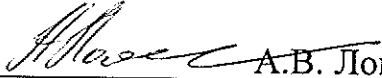


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

  
А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за 1 квартал 2019 года**

17 мая 2019 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2019 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2019 года, иных документов и материалов.

**Достоверность бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2019 года (далее — Отчет) утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 6.05.2019 № 715 и 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, с учетом не вступивших в силу на момент составления Отчета изменений бюджета, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2018 № 77 «О бюджете Великого Новгорода на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2019 года, установлено следующее:

**Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения**

Первоначально решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2019 год утверждены по доходам в сумме 5012,9 млн. руб., по

расходам в сумме 5221,8 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 208,9 млн. рублей.

В течение первого квартала 2019 года, в результате принятых Думой Великого Новгорода решений от 01.02.2019 № 94 и от 28.02.2019 № 124 основные параметры бюджета изменились.

Доходы бюджета увеличены на 32,8 млн. руб., расходная часть возросла на 66,5 млн. руб., бюджетный дефицит увеличился на 33,7 млн. рублей.

Доходная часть бюджета увеличилась в связи с включением в бюджет средств субсидий на модернизацию инфраструктуры общего образования в сумме 32,8 млн. рублей.

Расходы бюджета возросли по причине включения в расходную часть средств указанных выше трансфертов, а также остатков собственных средств в сумме 33,7 млн. руб., которые направлены на строительство детских садов, обслуживание муниципального долга, субсидирование МУП «Теплоэнерго» в целях погашения кредиторской задолженности за потребленный газ и на подготовку документации по планировке территорий линейных объектов в Деревяницком и Псковском районах.

Включение в расходную часть остатков средств на начало года привело к увеличению дефицита бюджета на сумму учтенных в расходах бюджета остатков. Использование остатков средств на начало года не приводит к увеличению долговой нагрузки, источником погашения расходов, осуществляемых за счет остатков средств, является уменьшение сумм этих остатков на счетах бюджета.

Решения, изменяющие общие параметры бюджета, принятые Думой Великого Новгорода в ходе заседания 28 марта 2019 года, вступили в силу в апреле текущего года, то есть после окончания отчетного периода (1 квартал 2019 года) и в настоящем заключении не рассматриваются.

Анализ текущего исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года выполнен в табличной форме, являющейся приложением к настоящему заключению.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют, что по состоянию на 01 апреля 2019 года план по **налоговым доходам** исполнен в объеме 21,9 % от суммы годовых бюджетных назначений, что соответствует уровню исполнения прошлого года. При этом, по отношению к объемам поступлений налоговых доходов в 1 квартале 2018 года, сумма зачисленных в городской бюджет налогов увеличилась в отчетном периоде на 16,8 %.

В отчетном периоде рост продемонстрировали все налоговые платежи. Наибольшее увеличение поступлений наблюдается в части имущественных налогов и налогов на совокупный доход.

Рост поступлений земельного налога по отношению к уровню того же периода прошлого года связан с тем, что в конце 2018 года крупными налогоплательщиками не осуществлялись авансовые платежи, уплата налогов произведена в установленные законодательством сроки.

Увеличение поступлений от налогов на имущество физических лиц связано с постепенным увеличением (не более 10 % в год) взимаемой суммы до достижения установленным налоговым законодательством размеров.

Поступления от налогов на совокупный доход возросли к уровню 2018 года прежде всего в связи с увеличением нормы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 50 % в прошлом году до 60 % в отчетном периоде. При этом, впервые за последние годы, платежи от взимания единого налога на вмененный доход не уменьшились, а показали небольшой (3 %) рост к уровню прошлого года. Увеличились в отчетном периоде и поступления, взимаемые по патентной системе налогообложения.

**Неналоговые доходы** в 1 квартале 2019 года также поступают с увеличением по отношению к уровню 1 квартала 2018 года, однако поступления ряда указанных доходов не имеют постоянный характер и зависят от результатов конкретных аукционов по продажам имущества и земельных участков, права на установку рекламных конструкций, уровня концессионных платежей.

Кассовый план городского округа по налоговым доходам в 1 квартале 2019 года исполнен на 103 %, по неналоговым — на 114 %. Следует иметь в виду, что показатели первого квартала не всегда являются объективным индикатором, поэтому Контрольно-счетной палатой по мере исполнения бюджета осуществляется его дальнейший мониторинг в целях своевременного информирования представительного органа местного самоуправления о возникающих в ходе исполнения бюджета рисках и проблемах.

Общая сумма зачисленных в бюджет города в отчетном периоде **безвозмездных поступлений** оказалась вдвое ниже, чем в 2018 году, что имеет свои объяснения.

Так, по состоянию на 1 апреля 2019 года не принято решение о возврате в городской бюджет не использованных остатков областных и федеральных средств в сумме 245,8 млн. руб., выделенных на строительство трех детских садов и не использованных в 2018 году, по учету указанные средства числятся как отрицательные величины.

При этом, в 1 квартале 2018 года практически все остатки межбюджетных трансфертов (более 80 млн. руб.) по состоянию на 1 апреля были разрешены к использованию, соответственно, не числились по учету как возвращенные средства. Администрация Великого Новгорода в установленном порядке подтвердила потребность в неиспользованных остатках межбюджетных трансфертах в текущем финансовом году.

Кроме этого, по учету со знаком «минус» числятся возвращенные в бюджет вышестоящего уровня остатки средств в сумме 5,2 млн. руб., выделенные целевым порядком на создание ПСД на реконструкцию набережных реки Волхов.

Сократился на 10 % в отчетном квартале к уровню прошлого года и объем субвенций, передаваемых городскому округу на выполнение полномочий субъекта Российской Федерации.

По состоянию на конец анализируемого периода исполнено 20,9 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по **расходам**, что соответствует уровню исполнения прошлого года.

Низкий уровень исполнения по разделу «Национальная экономика» объясняется сезонным характером выполняемых работ, связанным с содержанием, ремонтом и благоустройством дорог, парков, дворовых территорий.

По прочим разделам расходы бюджета исполняются на уровне, характерном для рассматриваемого периода. Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале текущего года сохранились на уровне 2018 года.

Проведен анализ состава и движения **кредиторской** задолженности городского округа за отчетный период.

Согласно данным бюджетной отчетности, за три месяца 2019 года сумма просроченной кредиторской задолженности увеличилась и составила 15,2 млн. руб., из них 13,5 млн. руб. составляет задолженность перед организациями, осуществляющими работы по уборке городских территорий. Задолженность возникла вследствие задержки при заключении с министерством транспорта, дорожного хозяйства и цифрового развития Новгородской области соглашения о предоставлении бюджету городского округа субсидий на формирование муниципального дорожного фонда, за счет которых в значительной части осуществляется финансирование данных работ. Соглашение заключено 17 апреля сего года, по информации комитета по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды, в настоящее время задолженность погашена.

Просроченная кредиторская задолженность в сумме 2,0 млн. руб. образовалась в предыдущие периоды перед МУП «Теплоэнерго» как муниципальная доля за установку в многоквартирных домах приборов учета тепла. В настоящее время решается вопрос о погашении указанной задолженности путем привлечением средств областных трансфертов.

В составе суммы кредиторской задолженности числится долгосрочная задолженность в сумме 72,8 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. Бюджетом Великого Новгорода средства на погашение данной задолженности не предусматривались, погашение осуществлялось по мере взыскания долгов с населения, дебиторская задолженность по которым на отчетную дату составляет 45,6 млн. руб., при этом большая часть этой суммы не реальна к взысканию.

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

Предусмотренные бюджетом Великого Новгорода средства резервного фонда (4 млн. руб.) в отчетном периоде не использовались.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

**Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2018-2019 годов по итогам  
1 квартала**

Наименование статей бюджета	тыс. руб.			1 кв. 2019 г. к плану 2019 г. (%)	2019 год (план)
	За 1 квартал 2018 г.	За 1 квартал 2019 г.	1 кв. 2019 г. к 1 кв. 2018 г. (%)		
<b>Доходы, всего</b>	<b>1 063 947,0</b>	<b>781 840,3</b>	<b>73,5</b>	<b>15,3</b>	<b>5 117 487,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>419 845,9</b>	<b>489 462,7</b>	<b>116,6</b>	<b>22,1</b>	<b>2 217 856,2</b>
Налог на доходы физических лиц	171 249,7	183 228,3	107,0	21,8	839 855,0
Акцизы	1 740,6	1 959,5	112,6	26,9	7 282,2
Налог на совокупный доход, в том числе: - <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	109 524,8	130 447,3	119,1	21,3	612 087,0
- <i>единый налог на вмененный доход единый сельскохозяйственный налог -налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	63 644,0	82 889,5	130,2	19,0	437 160,0
- <i>единый налог на вмененный доход единый сельскохозяйственный налог</i>	44 908,1	46 259,9	103,0	27,2	170 000,0
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	39,7	187,3	471,8	147,5	127,0
Налог на имущество в т.ч.:	933,0	1 110,6	119,0	23,1	4 800,0
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	49 079,4	73 004,3	148,7	22,9	318 577,0
- <i>земельный налог</i>	3 046,5	3 794,3	124,5	5,3	71 015,0
Государственная пошлина	46 032,9	69 210,0	150,3	28,0	247 562,0
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>341 170,9</b>	<b>398 576,1</b>	<b>116,8</b>	<b>21,9</b>	<b>1 816 251,2</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	48 701,6	58 796,4	120,7	20,6	285 106,0
- <i>аренда земли</i>	31 372,8	31 683,1	101,0	17,5	181 200,0
- <i>аренда имущества</i>	4 107,7	3 726,7	90,7	25,4	14 679,0
- <i>прочие доходы от использования имущества</i>	13 189,0	23 386,6	177,3	26,2	89 227,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 070,6	1 448,9	47,2	25,9	5 592,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	837,1	1 440,0	172,0	22,2	6 499,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	3 881,6	11 658,1	300,3	33,5	34 764,0
- доходы от реализации имущества	800,3	5 625,1	702,9	25,4	22 164,0
- доходы от продажи земельных участков	3 081,3	6 033,0	195,8	47,9	12 600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 770,3	14 108,8	95,5	32,6	43 333,0
Прочие неналоговые доходы	7 413,8	3 434,4	46,3	13,1	26 311,0
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>78 675,0</b>	<b>90 886,6</b>	<b>115,5</b>	<b>22,6</b>	<b>401 605,0</b>
<b>Безвозмездные поступления в т.ч.:</b>	<b>644 101,1</b>	<b>292 377,6</b>	<b>45,4</b>	<b>10,1</b>	<b>2 899 630,8</b>
Субсидии	38 524,9	4 958,4	12,9	1,6	304 178,3
Субвенции	589 249,3	533 239,4	90,5	21,1	2 525 831,7
Иные межбюджетные трансферты	11 793,7	718,4	6,1	1,4	51 420,8
Прочие безвозмездные поступления	4 550,0	4 550,0	100,0	25,0	18 200,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-609,6	-251 130,7	-	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	592,8	42,1	7,1	-	-
<b>Расходы, всего:</b>	<b>1 047 363,0</b>	<b>1 120 258,4</b>	<b>107,0</b>	<b>20,9</b>	<b>5 360 130,5</b>
Общегосударственные вопросы	53 575,9	58 938,5	110,0	21,4	275 429,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 136,7	3 763,7	120,0	20,1	18 754,3
Национальная экономика	11 141,4	17 746,8	159,3	6,3	280 745,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	229 044,1	191 094,0	83,4	30,9	619 343,6
Охрана окружающей среды	0,0	99,9	-	-	570,0
Образование	439 951,6	519 953,1	118,2	20,5	2 539 055,7
Культура, кинематография	35 059,5	46 787,7	133,5	27,7	168 727,6
Социальная политика	224 930,0	230 329,8	102,4	19,0	1 210 756,9
Физическая культура и спорт	13 019,8	13 026,5	100,1	21,5	60 469,5
Средства массовой информации	1 561,5	2 012,8	128,9	21,9	9 200,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	35 942,5	36 505,6	101,6	20,6	177 078,1