

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода


А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 1 квартал 2017 года**

15мая 2017 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2017 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 2017 года, иных документов и материалов.

Достоверность бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2017 года (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).

Показатели бюджетной отчетности заполнены в полном объеме, плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Отчет утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 28.04.2017 № 1653.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2017 года, установлено следующее:

Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения

Бюджет города на 2017 год утвержден в первоначальном варианте решением Думы Великого Новгорода от 28.12.2016 № 1058 «О бюджете Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 4 612,6 млн. руб., расходы предполагалось осуществить в том же размере, дефицит не предусматривался.

В течение первого квартала 2017 года основные параметры бюджета существенно изменились.

Решениями Думы Великого Новгорода от 20.01.2017 № 1066, от 26.01.2017 № 1089, от 02.03.2017 № 1115 и от 30.03.2017 № 1137 доходы бюджета увеличены на 912,5 млн. руб., расходная часть возросла более чем на 1,05 млрд. руб., что привело к образованию бюджетного дефицита в сумме более 138 млн. руб., из них за счет городских средств в сумме 124,7 млн. рублей.

Изменения основных параметров бюджета города связаны в основном со строительством школ в мкр. «Ивушки» и Псковском жилом массиве.

Так, на завершение строительства школы в мкр. «Ивушки» в бюджет города включены расходы в сумме 124,7 млн. руб., источником погашения которых явилось увеличение дефицита на указанную сумму. Кроме того, были разрешены к использованию остатки неиспользованных средств областного бюджета в сумме 13,4 млн. рублей.

Следует отметить, что по состоянию на 01 января 2017 года размер муниципального долга составлял 1751,3 млн. рублей. Дальнейшее увеличение долговой нагрузки в случае невыполнения плана по доходам может привести к нарушениям федерального законодательства в бюджетной сфере.

В целях завершения строительства школы в мкр. «Ивушки» и осуществления строительства школы в мкр. «Псковский» в городской бюджет в отчетном периоде поступили федеральные и областные субсидии на общую сумму 830,7 млн. рублей.

Кроме указанных средств в бюджет города в 1 квартале зачислены межбюджетные трансферты, связанные с осуществлением образовательной деятельности (3,1 млн. руб.), обеспечением жильем детей-сирот (6,3 млн. руб.), обеспечением жильем молодых семей (16,3 млн. рублей). Указанные средства по соответствующим направлениям учтены в расходной части бюджета.

Поступившая городу субсидия на реализацию функций областного центра в сумме 50 млн. руб. направлена на оплату контрактов по уборке города, высвободившиеся средства выделены различным структурным подразделениям города, в основном, для осуществления расчетов по погашению просроченной кредиторской задолженности, которая на начало текущего года составляла более 142 млн. рублей.

Собственные доходы бюджета в отчетном периоде увеличены на 6,8 млн. руб. за счет улучшения прогноза по поступлению средств от платных услуг и продажи имущества, все дополнительные средства направлены на осуществление текущих расходов.

В ходе настоящего исследования выполнен **анализ исполнения доходной части бюджета** в отчетном периоде.

Согласно данным отчета, по состоянию на 01 апреля 2017 года план по **налоговым доходам** исполнен в объеме 19,6 % годовых бюджетных назначений. При этом, по отношению к объемам поступлений налоговых

доходов в 1 квартале 2016 года, сумма зачисленных в городской бюджет налогов снизилась в отчетном периоде на 2,2 %.

Указанное снижение произошло вследствие уменьшения поступления имущественных налогов (земельного налога и налога на имущество физических лиц). Администратором налоговых поступлений являются налоговые органы. Контрольно-счетная палата не располагает достаточными данными для анализа причин снижения поступлений от имущественных налогов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета, в 1 квартале 2017 года поступал в объемах, практически сопоставимых с аналогичным периодом прошлого года (рост на 0,7 %). Вместе с тем, бюджет 2017 года сверстан с учетом увеличения поступлений НДФЛ на 7 % к фактическим поступлениям в 2016 году. То есть, при сохранении существующей тенденции «недобор» по указанному виду дохода может составить порядка 45 млн. рублей.

Снижение поступлений налоговых доходов в 1 квартале текущего года «компенсировалось» **неналоговыми доходами**, поступления которых в отчетном периоде возросли более чем в 2 раза к уровню того же периода 2016 года, что составляет в денежном выражении увеличение поступлений более чем на 52 млн. рублей. Значительно увеличились поступления от аренды земли, прочие доходы от использования имущества, доходы от оказания платных услуг.

Вместе с тем, указанный рост доходов в ряде случаев имеет «бумажный» или краткосрочный характер.

Так, причиной роста поступлений доходов от аренды земли на 23 млн. руб. является эффект «низкой базы», так как в 1 квартале 2016 года осуществлялся возврат значительной суммы переплаты указанного плателя гипермаркету «Лента».

Рост поступлений прочих доходов от использования имущества связан с осуществлением концессионного платежа от ООО «Новгородская топливная компания» в сумме 19 млн. руб., в аналогичном периоде 2016 года таких поступлений не осуществлялось.

Увеличение доходов от платных услуг связано с поступлениями от дочерней структуры ПАО «Газпром» средств за вырубку зеленых насаждений в сумме порядка 12 млн. рублей, при этом указанные работы завершены.

Таким образом, увеличение неналоговых платежей носит разовый характер и не имеет устойчивой динамики.

Показатели 1 квартала не могут служить надежным индикатором доходов, по мере исполнения бюджета Контрольно-счетной палатой будет осуществляться их дальнейший мониторинг.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1 квартале текущего года составила 17,2 % годовых бюджетных назначений, при этом по передаваемым субвенциям на

исполнение государственных полномочий исполнение составило четверть предусмотренных бюджетом средств, что в целом характерно для рассматриваемого периода.

По состоянию на конец анализируемого отчетного периода исполнено 18,8 % от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по **расходам**.

Низкий уровень исполнения по разделу «Национальная экономика» связан с сезонным характером выполняемых работ по содержанию и ремонту автодорог, проездов, дворов.

По разделу «Образование» уровень исполнения ниже обычного связан с освоением средств, выделенных на строительство школы в мкр. «Псковский».

По прочим разделам расходная часть бюджета исполняется на уровне, характерном для соответствующих периодов прошлых лет.

Следует отметить, что в отчетном периоде истек срок приведения в соответствие с принятым бюджетом муниципальных программ.

Вместе с тем, до настоящего времени четыре муниципальных программы не приведены в соответствие с решением о бюджете, а именно:

«Совершенствование системы местного самоуправления» на 2017-2023 годы, ответственный исполнитель - комитет муниципальной службы;

«Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода» на 2014-2022 годы, ответственный исполнитель - комитет по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды;

«Благоустройство Великого Новгорода в 2017-2023 годах», ответственный исполнитель - комитет по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды;

«Развитие градостроительства в Великом Новгороде на 2014-2023 годы», ответственный исполнитель - комитет архитектуры и градостроительства.

Сроки подготовки изменений в муниципальные программы установлены Бюджетным кодексом РФ, невыполнение указанных требований является нарушением.

Сравнительный анализ исполнения бюджетов Великого Новгорода за 2014-2017 годы по итогам исполнения за 1 квартал прилагается (Приложение № 1).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2014-2017 годов по итогам 1 квартала

Наименование статей бюджета	Исполнение бюджета				1 кв. 2017 г. к плану 2017 г. (%)	2017 год (план)
	За 1 квартал 2014 г.	За 1 квартал 2015 г.	За 1 квартал 2016 г.	За 1 квартал 2017 г.		
Доходы, всего	902691,5	898810,3	974467,63	986241,4	101,2	5525092,7
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	380741,7	378534,6	319073,5	365996,4	114,7	1919803,2
Налог на доходы физических лиц	153156,7	153153,3	159321,2	160503,7	100,7	762516,0
Акцизы	2427,5	2118,6	2004,6	1683,6	84,0	9850,0
Налог на совокупный доход, в т.ч., взимаемый в связи с применением патентной системы	50429,7	53031,2	54223,2	56583,6	104,4	228450,0
Налог на имущество в т.ч.:	1030,7	1152,4	584,67	1557,8	В 2,7 раза	2800,0
- налог на имущество физических лиц	52237,3	65506	51840,8	44203,7	85,3	326000,0
- земельный налог	2182,8	2323,8	3600,4	3042,1	84,5	46000,0
Государственная пошлина	50057,2	63182,2	48240,4	41161,6	85,3	280000,0
Итого налоговых доходов	7988,3	11735,6	9023,9	7487,4	83,0	51110,0
Доходы от использования имущества в т.ч.:	266239,5	285544,7	276413,7	270462,0	97,8	1377926,0
- аренда земли	51728,6	57300,5	12968,2	56424,4	В 4,4 раза	387012,0
- аренда имущества	50271	48485,6	12968,2	31031,4	В 2,4 раза	297326,0
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий	44868,8	44293	3897	26971,2	В 6,9 раза	284000,0
Прочие доходы от использования имущества	5402,2	4192,6	2174,2	4060,2	186,7	13326,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	123,9	68	-	9,4	-	165,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1333,7	8746,9	6897	25383,6	В 3,7 раза	89521,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	2155,9	2227,3	2905,8	1970,9	67,8	7727,0
- доходы от реализации имущества	2614,2	2931	757,6	12981,3	В 17,1 раза	11597,2
- доходы от продажи земельных участков	33875,3	17403,7	9414,3	10647,0	113,1	60246,0
	20323	8407,6	3694,1	7352,5	199,0	40646,0
	13552,3	8996,1	5720,2	3294,5	57,6	19600,0

тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6504,1	9831,6	12877,7	9753,6	75,7	18,3	53200,0
Прочие неналоговые доходы	624,2	3106,4	3732,4	3757,2	100,7	17,0	22095,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательствам	-	-	3,8	-	-	-	-
Итого неналоговые доходы	114502,2	92989,9	42659,8	95534,4	В 2,2 раза	17,6	541877,2
Безвозмездные поступления в т.ч.:	521949,8	520275,7	655394,13	620245,0	94,6	17,2	3605289,5
Дотации	-	-	-	-	-	-	-
Субсидии	11513,8	400	-	20819,6	-	1,8	1183390,6
Субвенции	559880,9	551824,5	655642,4	599030,4	91,4	24,7	2421881,9
Прочие межбюджетные трансферты	-	-	45	-	-	-	17,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-49444,9	-32074,2	-445,97	-408,3	91,6	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	-	125,4	152,7	803,3	В 5,3 раза	-	-
Расходы, всего:	916514,7	889525,4	1074370,9	1062862,8	98,9	18,8	5663168,4
Общегосударственные вопросы	47819,4	54160,8	49309,4	52608,9	106,7	21,3	246528,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2957,2	3106,9	3074,1	3117,0	101,4	17,2	18092,3
Национальная экономика	8940,2	2377,1	14888,45	20113,8	135,1	6,2	326660,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	131725,9	88951	179607,25	120461,6	67,1	25,1	480635,1
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-	564,0
Образование	442444,2	443514,1	468857,5	554199,1	118,2	18,5	300496,4
Культура, кинематография	29298	26038	25690,4	27021,4	105,2	22,8	118507,6
Социальная политика	234513,9	242601,7	270138,8	234767,5	86,9	18,7	1257212,4
Физическая культура и спорт	1683,5	1423,9	12843,2	1282,6	10,0	16,5	7781,8
Средства массовой информации	1250	1250	1203,1	1150,0	95,6	12,5	9199,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	15882,4	26101,9	48758,7	48140,9	98,73	24,4	197490,0