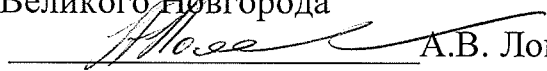


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

  
А.В. Ломоносов

**Заключение об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за январь-апрель 2020 года**

21 мая 2020 г.

Великий Новгород

Заключение об исполнении бюджета Великого Новгорода за январь-апрель 2020 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 2020 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2020 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

**Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за 1 квартал 2020 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2019 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 23.04.2020 № 1464, 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 25.12.2019 № 340 «О бюджете Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - решение о бюджете).

В связи с изменившимися внешними условиями, Контрольно-счетной палатой дополнительно запрошены в Администрации Великого Новгорода документы и материалы в целях более детального изучения ситуации, сложившейся в сфере муниципальных финансов на текущий момент, анализ хода исполнения бюджета города выполнен по состоянию на 1 мая 2020 года.

### **Анализ изменений основных параметров бюджета за четыре месяца 2020 года.**

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2020 год первоначально утверждены по доходам в сумме 5705,7 млн. руб., по расходам в сумме 5796,4 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 90,7 млн. рублей.

В результате внесенных за четыре месяца изменений, основные параметры бюджета по состоянию на 01 мая 2020 года составили: по доходам в сумме 5803,8 млн. руб., по расходам в сумме 5989,1 млн. руб., дефицит бюджета увеличился и прогнозируется в сумме 185,3 млн. рублей.

Доходы бюджета увеличены на 98 млн. руб. в результате положительного сальдо от вновь выделенных и отозванных межбюджетных трансфертов, основной объем которых (100 млн. руб.) составляет иной межбюджетный трансферт на проведение комплекса мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Новгородской области. В настоящий момент указанные средства в бюджет города не поступали, Администрацией Великого Новгорода проводится предварительная работа по заключению соглашения с Министерством финансов Новгородской области.

Суммы увеличения (уменьшения) по выделенным (уменьшенным) межбюджетным трансфертам учтены и в расходной части бюджета.

Помимо включения в расходную часть бюджета сумм, связанных с поступлением дополнительных трансфертов, расходы городского бюджета возросли на 94,6 млн. руб. за счет увеличения дефицита бюджета.

Так, в рассматриваемом периоде приняты решения об использовании 34,9 млн. руб. из сумм остатков собственных средств, образовавшихся на начало 2020 года;

получено разрешение на использование остатка средств межбюджетного трансферта на реализацию областного закона «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 2,6 млн. рублей;

приняты решения об увеличении расходов за счет роста долговой нагрузки бюджета города на сумму 57,1 млн. рублей.

Дополнительные средства, образовавшиеся в результате увеличения бюджетного дефицита, предусмотрены на следующие цели: на мероприятия по строительству детских садов (57,3 млн. руб.), на реализацию мероприятий в области дорожного хозяйства (10,3 млн. руб. предусмотрены на софинансирование строительства ул. Большая Московская), на завершение мероприятий по строительству здания МАОУ «СОШ № 37» (2,9 млн. руб.), прочие текущие расходы.

В ходе исполнения бюджета осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

### **Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов.**

По состоянию на 01 мая 2020 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов не изменялся, соответственно, сформированная исходя из действующего прогноза поступления доходов расходная часть бюджета также не изменялась, за исключением случаев, указанных выше.

В связи с изменением экономической ситуации, связанной с распространением коронавирусной инфекции, прогноз по поступлению собственных доходов в текущем году исполнен не будет.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за январь-апрель текущего года и аналогичного периода 2019 года, установлено следующее.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в указанном периоде уменьшилось в 2020 году на 19 % (166,4 млн. руб.) по отношению к уровню 2019 года. Наибольшее выпадение доходов наблюдается по таким поступлениям, как налоги на совокупный доход (-50 млн. руб.), доходы от использования и продажи имущества (-59 млн. рублей). Анализ исполнения бюджета за январь-апрель 2019-2020 гг. прилагается (Приложение № 1).

При проведении сравнительного анализа доходов за апрель 2019 года по отношению к апрелю 2020 года, экономическая ситуация в городском округе выглядит еще более серьезной.

Так, поступления налоговых и неналоговых доходов в апреле 2020 года составило порядка 60 % от поступления собственных доходов а апреле 2019 года. Поступления налога на доходы физических лиц уменьшилось на 34 % к уровню прошлого года, налогов на совокупный доход - на 39 %, поступления доходов от аренды земли уменьшились на 60 процентов.

Администрацией Великого Новгорода проведена текущая оценка прогнозируемого снижения доходов бюджета Великого Новгорода в 2020 году. Согласно оценки, предварительная сумма выпадающих доходов может составить порядка 520 млн. руб., или 22 % прогнозного плана поступления собственных доходов текущего года.

Поступления доходов в меньшем размере от запланированных сумм ожидается по следующим видам поступлений:

налог на доходы физических лиц (-170 млн. руб.), уменьшение поступлений связано с особенностями оплаты труда во время простоя по целому ряду отраслей, сокращением премиальных выплат;

налоги на совокупный доход (-182 млн. руб), снижение прогноза поступлений связано с введением для субъектов малого и среднего предпринимательства, включенных в перечень отраслей, пострадавших в наибольшей степени от распространения коронавирусной инфекции, ряда мер поддержки, таких как отсрочка (рассрочка) по уплате налогов, снижение в два раза стоимости патентов, снижение ставок налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения. По информации Администрации Великого Новгорода, имеет место тенденция снижения количества

налогоплательщиков и рост количества налогоплательщиков, представляющих нулевую отчетность.

Ожидается снижение платежей по земельному налогу (-56 млн. руб.), по поступлению доходов от аренды земли (-52 млн. руб.), снизятся поступления доходов от реализации имущества и земельных участков, поступления от уплаты государственной пошлины.

### **Анализ текущей финансовой ситуации и мер, предпринимаемых Администрацией Великого Новгорода в сложившейся обстановке.**

Ситуация с муниципальными финансами осложняется тем, что бюджет Великого Новгорода на 2020 год и плановый период утвержден с предельно допустимыми параметрами по объему муниципального долга, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации. Главной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета, наращивание долговой нагрузки за счет коммерческих кредитов, даже в разрешенных в период до 1.01.2021 года случаях, в последующие периоды приведет к неоправданно большим расходам на обслуживание долговых обязательств и, вероятно, к нарушениям бюджетного законодательства.

Помимо выпадения доходов, введение ограничительных мер привело к образованию потребности в дополнительных бюджетных средствах, не предусмотренных утвержденным бюджетом, на общую сумму более 80 млн. рублей. Средства необходимы для:

недопущения кредиторской задолженности по заработной плате работникам, содержащимся за счет внебюджетных источников в связи с приостановкой деятельности кружков, аттракционов, бань, запрета проведения массовых мероприятий ( 28 млн. руб. );

оплата коммунальных услуг и содержание зданий организаций, содержащихся за счет внебюджетных источников( 13 млн. руб.);

приобретение масок, дезинфицирующих средств для обеспечения работы открытых групп в детских садах, работников муниципальных учреждений ( 18 млн. руб.);

другие подобные расходы.

Кроме того, 8 апреля 2020 года Управление Федерального казначейства по Новгородской области уведомило Администрацию Великого Новгорода о приостановлении предоставления муниципальным образованиям бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета. В соответствии с направленной в адрес Администрации города информацией Министерства финансов Новгородской области, предоставление бюджетных кредитов возобновлено при условии согласования обращения о предоставлении такого кредита Губернатором Новгородской области.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ мер, предпринимаемых Администрацией Великого Новгорода к обеспечению сбалансированности городского бюджета в сложившихся условиях.

В связи с прогнозируемым снижением доходов и в целях принятия мер по сокращению расходов Администрацией города принято постановление от 17.04.2020 № 1413 «О первоочередных мероприятиях (действиях) по сокращению расходов бюджета Великого Новгорода».

Указанным постановлением получателям бюджетных средств предлагается приостановить размещение заказов и заключение муниципальных контрактов с единственным поставщиком за исключением обязательных расходов.

До конца апреля всем структурным подразделениям, муниципальным учреждениям и предприятиям предлагалось представить предложения по оптимизации сети и численности в целях обеспечения сокращения расходов не менее чем на 20 процентов.

В настоящий момент предложения главных администраторов бюджетных средств обобщены и заключаются в сокращении бюджетных расходов на 59 млн. руб. и перераспределении расходов в сумме 77 млн. руб. на 4 квартал 2020 года. При этом, сокращение социально значимых расходов не предусматривается. Указанные предложения были обработаны и представлены в Правительство Новгородской области, позиция Администрации Великого Новгорода поддержана.

Вместе с тем, приведенные выше объемы оптимизации бюджетных средств не решают проблему финансирования расходов в объеме прогнозируемого выпадения доходов, которое составляет более 500 млн. рублей. Дальнейшее сокращение расходов бюджета Великого Новгорода возможно только за счет уменьшения первоочередных, в том числе социально значимых расходов, что приведет к снижению качества исполнения собственных полномочий и усилит социальную напряженность на территории муниципального образования.

В целях минимизации негативных последствий от недополучения значительных объемов доходов, Администрацией Великого Новгорода запрошена финансовая поддержка у Правительства Новгородской области.

На текущий момент бюджету Великого Новгорода из бюджета субъекта предусмотрена передача средств в виде иных межбюджетных трансфертов в сумме 1465,6 тыс. руб. для оплаты труда работников муниципальных организаций, фонд оплаты труда которых формируется полностью за счет доходов от приносящей доход деятельности.

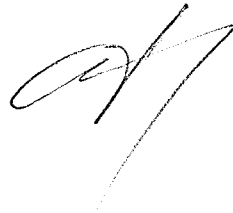
### **Анализ состояния расчетов**

В связи с особенностями предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 апреля и 1 мая 2020 года, анализ состава и

движения дебиторской и кредиторской задолженности городского округа за отчетный период не проводился.

Согласно представленным данным, просроченной кредиторской задолженности как получателей бюджетных средств, так и бюджетных и автономных учреждений, по состоянию на 1 мая 2020 года не числится.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

Приложение № 1

Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2019-2020 годов  
по итогам 4 месяцев

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	4 месяца 2019	4 месяца 2020	2020 к 2019	
			тыс.руб.	%
<b>Доходы, всего</b>	<b>1 546 022,2</b>	<b>1 259 521,3</b>	<b>-286 500,9</b>	<b>81,5</b>
<b>Налоговые и неналоговые</b>	<b>870 128,2</b>	<b>703 730,1</b>	<b>-166 398,1</b>	<b>80,9</b>
Налог на доходы физических лиц	256 022,3	238 283,2	-17 739,1	93,1
Акцизы	2 579,2	2 485,3	-93,9	96,4
Налог на совокупный доход, в том числе:	307 250,5	257 774,0	-49 476,5	83,9
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	216 732,4	182 800,0	-33 932,4	84,3
- единый налог на вмененный доход	88 673,0	72 747,9	-15 925,1	82,0
- единый сельскохозяйственный налог	194,1	373,0	178,9	192,2
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	1 651,0	1 853,1	202,0	112,2
Налог на имущество в т.ч.:	121 663,7	95 823,5	-25 840,2	78,8
- налог на имущество физических лиц	4 616,5	7 776,3	3 159,8	168,4
- земельный налог	117 047,2	88 047,2	-29 000,0	75,2
Государственная пошлина	14 544,0	13 722,7	-821,3	94,4
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>702 059,8</b>	<b>608 088,6</b>	<b>-93 971,1</b>	<b>86,6</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	104 228,2	72 011,4	-32 216,8	69,1
- аренда земли	67 760,1	43 447,5	-24 312,6	64,1
- аренда имущества	5 319,2	4 872,1	-447,1	91,6
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	525,0	49,0	-476,0	9,3
- прочие доходы от использования имущества	30 623,9	23 642,8	-6 981,1	77,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 740,0	1 563,0	-1 177,0	57,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 759,8	2 282,9	523,1	129,7

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	32 455,5	5 081,4	-27 374,1	15,7
- доходы от реализации имущества	25 033,3	818,0	-24 215,3	3,3
- доходы от продажи земельных участков	6 738,1	3 905,0	-2 833,1	58,0
- плата за увеличение площади земельных участков	684,1	358,4	-325,7	52,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 370,1	12 127,4	-9 242,7	56,7
Прочие неналоговые доходы	5 514,9	2 575,3	-2 939,6	46,7
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>168 068,5</b>	<b>95 641,4</b>	<b>-72 427,0</b>	<b>56,9</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>675 894,0</b>	<b>555 791,2</b>	<b>-120 102,8</b>	<b>82,2</b>
Субсидии	51 230,1	62 436,7	11 206,6	121,9
Субвенции	869 757,8	522 846,5	-346 911,3	60,1
Иные межбюджетные трансферты	1 436,7	3 711,8	2 275,1	258,4
Прочие безвозмездные поступления	4 550,0	4 550,0	0,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-251 132,3	-37 753,8	213 378,5	15,0
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	51,6		-51,6	0,0
<b>Расходы, всего:</b>	<b>1 672 070,6</b>	<b>1 354 931,0</b>	<b>-317 139,6</b>	<b>81,0</b>
Общегосударственные вопросы	82 647,2	105 378,3	22 731,1	127,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 520,0	6 311,3	-208,7	96,8
Национальная экономика	61 301,8	71 718,8	10 417,0	117,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	221 622,7	161 583,9	-60 038,8	72,9
Охрана окружающей среды	116,3	0,0	-116,3	0,0
Образование	826 301,8	837 319,6	11 017,8	101,3
Культура, кинематография	62 591,2	59 873,9	-2 717,3	95,7
Социальная политика	338 811,0	42 063,3	-296 747,7	12,4
Физическая культура и спорт	20 801,0	19 955,9	-845,1	95,9
Средства массовой информации	2 959,9	2 254,0	-705,9	76,2
Обслуживание муниципального долга	48 397,6	48 472,0	74,4	100,2