

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2018 года

6 ноября 2018 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2018 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 финансового органа за 9 месяцев 2018 года, иных документов и материалов.

Достоверность бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2018 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).

Плановые показатели по доходам, расходам, дефициту бюджета, включенные в представленный Отчет, с учетом изменений, не вступивших в силу на момент составления настоящего отчета, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2017 № 1350 «О бюджете Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете).

Отчет утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2018 № 4775.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2018 года, установлено следующее:

Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2018 год первоначально утверждены по доходам в сумме 4647,8 млн. руб., по расходам в сумме 4847,9 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 200 млн. рублей.

В результате внесенных в 2018 году изменений, основные параметры бюджета на отчетную дату составили: по доходам в сумме 5895,9 млн. руб., по расходам в сумме 6186,5 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 290,6 млн. рублей.

Характеристика изменений бюджета, произведенных в течение первого и второго кварталов 2018 года, дана Контрольно-счетной палатой при

рассмотрении итогов исполнения бюджета города за соответствующий период, заключения направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В рассматриваемом периоде изменения бюджетных показателей осуществлялись на основании решения Думы Великого Новгорода от 30.08.2018 № 1512.

В соответствии с указанным решением, доходы бюджета увеличились на 646,5 млн. руб., расходы возросли на 654,9 млн. руб., соответственно, бюджетный дефицит увеличен на 8,4 млн. рублей.

Увеличение дефицита бюджета произошло в результате использования остатков собственных средств, образовавшихся по итогам исполнения бюджета за прошлый год, указанные средства направлены на погашение кредиторской задолженности муниципальных учреждений.

Доходы бюджета увеличены в результате зачисления в бюджет города дополнительных объемов межбюджетных трансфертов.

Так, в отчетном периоде безвозмездные поступления от других бюджетов на формирование муниципальных дорожных фондов увеличены на 99,4 млн. рублей.

Выделены субсидии на софинансирование строительства насосной станции третьего подъема в сумме 191,3 млн. руб., на строительство трех дошкольных образовательных учреждений (в текущем году в сумме 378,2 млн. руб. в 2019 году — в сумме 48,5 млн. рублей).

Субвенции в части расходов на оплату труда работников образовательных организаций и другие расходы образовательных учреждений увеличены на 17,2 млн. рублей.

Увеличены на 7,0 млн. руб. суммы предусмотренных иных межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов по оплате труда работников бюджетной сферы.

Откорректированы в сторону увеличения или уменьшения суммы по другим видам субсидий и субвенций в связи с уточнением потребности в указанных средствах.

На суммы дополнительных назначений (уменьшений) скорректирована и расходная часть бюджета.

Прогноз по поступлению собственных доходов в отчетном квартале не изменился, по итогам года планируется получить в бюджет **налоговых и неналоговых доходов** в общей сумме 2072,3 тыс. рублей.

Налоговых доходов в отчетном периоде поступило 71,4 % от годового прогнозного плана. Поступление налоговых доходов в сопоставимых условиях в 2018 году по сравнению с 2017 годом составило 104,2 %.

За 9 месяцев 2018 года увеличились поступления в бюджет Великого Новгорода налога на доходы физических лиц на 36,8 млн. рублей или на 7,3 % к уровню аналогичного периода 2017 года.

Поступления единого налога на вмененный доход снизились по сравнению с тем же периодом 2017 года на 12%. По данным пояснений к бюджетной отчетности финансового органа Великого Новгорода, причины снижения поступлений указанного налога обусловлены, в частности,

уменьшением налогоплательщиками (индивидуальными предпринимателями) в соответствии с Налоговым кодексом РФ исчисленного налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности.

Поступление земельного налога составило о отчетном периоде 98,6 % к уровню прошлого года, что в абсолютных цифрах составляет снижение поступлений на 2 млн. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет городского округа за 9 месяцев 2018 года составило 26,7 % от годовых бюджетных назначений, что связано с поздними сроками уплаты указанного налога (до 1 декабря 2018 года).

Сумма поступившей в бюджет госпошлины увеличилась на 36,1 % по сравнению с тем же периодом 2017 года. План 9 месяцев выполнен на 123,9 % или 89,1 % от бюджетных назначений 2018 года.

Поступления за счет патентной системы налогообложения составили 2,7 млн. рублей, что соответствует уровню поступлений 2017 года.

В связи с внесением изменений в закон о межбюджетных отношениях в Новгородской области, с 1 января 2018 года установлены единые нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов и городского округа в размере 50 процентов, с последующим ежегодным увеличением норматива на 10 процентных пунктов.

За 9 месяцев 2018 года поступило 253,3 млн. рублей указанного дохода, что составляет 87,9 % от суммы годовых бюджетных назначений.

Поступления **неналоговых доходов** в отчетном периоде составило 67,3 % к годовому плану, в прошлом году по итогам 9 месяцев этот показатель составлял 61,4 %.

В отчетном периоде на хорошем уровне исполняется план по продажам муниципального имущества и земельных участков. Годовые прогнозные значения по данным видам доходов исполнены 81,8 % и на 129,8 % соответственно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат за 9 месяцев 2018 года составили 93,4 % от бюджетных назначений 2018 года.

Поступления от штрафов возросли к уровню 2017 года на 21,5 %, годовые бюджетные назначения исполнены на 93,8 %.

Наблюдается рост поступлений от прочих неналоговых доходов (на 57,9 % к уровню прошлого года), годовые прогнозные значения по данному виду доходов исполнены на 107,6 %.

Наряду с положительной динамикой по указанным выше видам неналоговых доходов, наблюдается значительное снижение по отношению к уровню 2017 года поступлений от аренды земли. По сравнению с 9 месяцами 2017 года поступления снизились на 31,7 млн. рублей или 20,7 %. Основу поступлений указанных доходов составляет арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена. Администрирование

данных доходов осуществляется государственными органами Новгородской области.

По информации финансового органа, в текущем году из 46 организованных Министерством инвестиционной политики Новгородской области аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков 33 объявленных к проведению аукциона признаны не состоявшимся в связи с отсутствием заявок на участие. Продолжаются процессы оспаривания арендаторами кадастровой стоимости земельных участков, выкупа земельных участков арендаторами.

Снижение поступлений арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, обусловлено тем, что за период 9 месяцев 2018 года, в связи с отсутствием заявок, не состоялись аукционы на право заключения договоров аренды девяти земельных участков, прекращением действия договоров аренды за счет выкупа земельных участков под жилыми домами и индивидуальными гаражами.

За 9 месяцев 2018 года поступило лишь 52,3 % от суммы годовых прогнозных значений, что с большой долей вероятности приведет к невыполнению плана по поступлению доходов от сдачи в аренду земельных участков.

Годовые бюджетные назначения по поступлению доходов от аренды муниципального имущества выполнены на 64,6 %. На снижение поступлений данного вида доходов оказывают влияние следующие факторы: расторжение договоров аренды недвижимого имущества; уменьшение площадей арендуемого имущества; реализация арендаторами – субъектами малого и среднего предпринимательства - преимущественного права на приобретение арендуемого имущества.

Поступления прочих доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2018 года составили 57,6 % от бюджетных назначений 2018 года, поступления указанных доходов зависит от периодичности перечисления в ООО «ТК «Новгородская» концессионной платы.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов дает основания полагать, что прогноз указанных поступлений в целом реалистичен, по состоянию на 01 октября 2018 года план по собственным доходам исполнен на 70,4 % от суммы годовых бюджетных назначений, тогда как в том же периоде прошлого года аналогичный показатель составлял 61,4 %. Вместе с тем, по отдельным видам доходов, указанным выше, прогноз с большой долей вероятности не будет выполнен, что требует от всех участников бюджетного процесса активного поиска дополнительных возможностей для пополнения доходной части городского бюджета. Вместе с тем, Администрацией Великого Новгорода в лице комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода (КУМИ), исполняющим функции высшего органа управления общества с ограниченной ответственностью «Луч», на протяжении пяти месяцев не принимаются меры к возврату в муниципальную собственность зданий производственных помещений и гаражей, прежде занимавших ООО «Луч» по адресу ул. Федоровский ручей, д.

25а площадью 1127,6 м² и 132,7 м² соответственно. Реализация указанного имущества могла бы значительно увеличить объемы средств, предусмотренных программой приватизации муниципального имущества, либо обеспечения наиболее эффективного использования имущества в целях выполнения муниципальных полномочий.

Наличие указанного не используемого имущества выявлено в ходе проведенного Контрольно-счетной палатой контрольного мероприятия в отношении общества с ограниченной ответственностью «Луч», акт проверки датирован 31 мая 2018 года. По итогам контрольного мероприятия в КУМИ внесено представление Контрольно-счетной палаты с требованием принять соответствующие управленческие решения по вопросам целесообразности сохранения ООО «Луч» как хозяйствующего субъекта в связи с невыполнением им целей его создания и изъятия у ООО «Луч» неиспользуемых помещений в целях обеспечения доходов городского бюджета. В течение истекшего после проверки периода, Контрольно-счетной палатой неоднократно обращалось внимание Администрации Великого Новгорода на необходимость решения данных вопросов, в том числе указанный аспект освещался в заключении Контрольно-счетной палаты по итогам исполнения бюджета города за первое полугодие 2018 года.

Однако, до настоящего времени сведений о том, каким образом Администрация Великого Новгорода планирует решать указанные вопросы в Контрольно-счетную палату не представлено, ответ КУМИ на представление Контрольно-счетной палаты имеет формальный характер и не содержит конкретных данных о решении поставленных вопросов по существу.

Следует отметить, что в настоящее время указанные здания являются собственностью ООО «Луч», и в случае их продажи, доходы от продажи поступят хозяйственному обществу и будут использованы по его усмотрению. О том, что указанное хозяйственное общество использует полученные доходы с многочисленными нарушениями действующего законодательства, подробно изложено в отчете о результатах проведенной в ООО «Луч» проверке, который установленным порядком направлен в Думу Великого Новгорода.

Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев текущего года составил 54,6 % годовых бюджетных назначений. В отчетном периоде городскому округу поступило 70 % годовых назначений по субвенциям на исполнение переданных полномочий, при этом объем поступивших субсидий на софинансирование собственных полномочий составил 32,1 % от суммы годовых назначений, то есть менее трети предусмотренных бюджетом средств.

Причины низкого уровня исполнения по отдельным видам субсидий, предназначенным на софинансирование полномочий муниципалитета рассмотрены в ходе **анализа расходов**, осуществленных в отчетном периоде.

Всего, согласно данным представленного отчета, исполнено расходов за 9 месяцев 2018 года в сумме 3600,9 млн. руб., что составляет 58,2 % годовых назначений.

Наибольшую долю в структуре расходов составляют расходы на образование. На отчетную дату исполнено 61,8 % от суммы запланированных средств на 2018 год. Непропорционально низкий уровень исполнения объясняется наличием в структуре расходов неиспользованных средств в общей сумме 403,7 млн. руб., предназначенных для инвестиций, а именно, строительства трех детских дошкольных учреждений. Как указывалось выше, субсидии на указанные цели в сумме 378,2 млн. руб. на текущий год включены в доходную часть бюджета в конце августа 2018 года, соответственно, не могли в течение месяца быть освоены в существенном объеме.

По разделу «Социальная политика» в текущем году исполнение бюджета на отчетную дату составило 62,5 %, что также находится ниже сложившихся в ходе исполнения бюджета в предыдущие годы показателей. В октябре 2018 года решением Думы Великого Новгорода объем субвенций, выделенных на осуществления городом полномочий в части оплаты жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, был уменьшен на 106,8 млн. руб. в связи с отсутствием потребности в этих средствах.

Низкий уровень исполнения (46,6 % от годового объема) сложился на отчетную дату по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство. В частности, из предусмотренных бюджетом 99,7 млн. руб. ассигнований на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», по состоянию на отчетную дату использовано 24,4 млн. руб., то есть менее 25 %. Проведенной в текущем году проверкой использования средств, предусмотренных бюджетом Великого Новгорода на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» установлено, что соответствующими структурными подразделениями Администрации Великого Новгорода все необходимые для реализации указанного проекта в части ремонта дворовых территорий соглашения с управляющими организациями заключены.

Из 49,1 млн. руб., предназначенных для осуществления мероприятий по благоустройству парков и общественных территорий, по состоянию на 1 сентября 2018 года заключено муниципальных контрактов на сумму 23,9 млн. рублей.

Не освоены на отчетную дату средства в сумме 215,3 млн. руб., назначением которых является строительство насосной станции третьего подъема. Как указывалось ранее, субсидия на софинансирование данных работ в сумме 191,3 млн. руб. включена в доходную часть городского бюджета в конце августа 2018 года. На момент составления настоящего заключения, муниципальный контракт ценой 212,6 млн. руб. на выполнение работ по строительству указанного объекта заключен.

По разделу «Национальная экономика» уровень исполнения бюджета по расходам составил за 9 месяцев текущего года 38,9 % от предусмотренных годовых назначений. Определяющую роль в расходах по данному разделу имеют средства, используемые в рамках муниципального дорожного фонда на строительство и ремонт автодорог, в рамках которого предусмотрено расходов в общей сумме 638,2 млн. рублей.

Проведен анализ использования указанных средств.

В рамках муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлялись инвестиции в дорожное строительство и содержание дорожного хозяйства.

На цели инвестирования бюджетом предусмотрено 105,7 млн. руб., из которых использовано на дату отчета 68,2 %.

Расходование указанных средств осуществлялось в рамках 14 заключенных муниципальных контрактов, из них 4 муниципальных контракта непосредственно на строительные работы, 10 контрактов на разработку проектно-сметной документации. На отчетную дату исполнены 3 муниципальных контракта на строительство новых объектов (участков ул. Луговой, ул. Белорусской и подъездных путей к участкам ИЖС в мкр. Кречевицы) и лишь 1 муниципальный контракт на разработку ПСД на строительство тротуара к детскому саду № 81.

Работы по содержанию и ремонту дорог Великого Новгорода в рассматриваемом периоде 2018 года производились по 10 заключенным муниципальным контрактам. На отчетную дату освоено 37,6 % средств из предусмотренных на эти цели 305,9 млн. руб., полностью закрыты 3 муниципальных контракта. При этом следует отметить, что практически все муниципальные контракты заключены на ремонт нескольких объектов, частичная оплата работ производилась по всем заключенным контрактам.

На отчетную дату не использованы средства, предусмотренные на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту Колмовского моста в сумме 19,6 млн. руб., муниципальные контракты по освоению данных средств на настоящий момент не заключены.

Анализ состояния **кредиторской задолженности**, сложившейся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что по отношению к тому же периоду 2017 года структура задолженности претерпела изменения в лучшую сторону. Так, если в 2017 году объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 октября составлял 186,6 млн. руб., то в текущем анализируемом периоде ее объем составил 21,1 млн. рублей.

Объем **муниципального долга** по состоянию на 01.10.2018 года составил 2015,8 млн. рублей, долговая нагрузка по отношению к налоговым и неналоговым доходам составила 97,3%. В соответствии с действующим законодательством, максимальная сумма муниципального не должна превышать сумму поступивших в бюджет налоговых и неналоговых доходов, то есть муниципальный долг Великого Новгорода находится возле предельных значений.

В целях исполнения долговых обязательств и обеспечения финансирования запланированных мероприятий в отчетном периоде были привлечены кредиты в общем объеме 2181,6 млн. рублей, произведено погашение кредитов в общем объеме 1959,7 млн. рублей.

На обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2018 года направлено 99,5 млн. рублей (66 % от годовых ассигнований), что ниже уровня прошлого года на 34,4 млн. рублей.

Уменьшение объема расходов на обслуживание муниципального долга стало возможным в результате снижения в отчетном периоде процентных ставок по коммерческим кредитам и эффективной работы финансового органа по управлению муниципальным долгом. Вместе с тем, исходя из текущей экономической ситуации в стране, с большой долей вероятности можно утверждать, что период снижения процентных ставок по банковским кредитам закончился.

Сравнительный анализ исполнения бюджетов Великого Новгорода за 2017-2018 годы по итогам исполнения за 9 месяцев прилагается.

**Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода**



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2017-2018 годов по итогам 9 месяцев

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 9 месяцев 2017 г.	За 9 месяцев 2018 г.	9 мес. 2018 г. к мес. 2017г. (%)	9 мес. 2018 г. к плану 2018г. (%)	2018 год (план)
Доходы, всего	3 439 490,3	3 452 334,0	100,4	58,6	5 895 638,0
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	1 184 603,8	1 459 270,8	123,2	70,4	2 072 304,3
Налог на доходы физических лиц	499 922,2	536 650,0	107,3	70,3	763 000,0
Акцизы	5 345,5	5 807,8	108,6	82,0	7 084,0
Налог на совокупный доход, в том числе:	166 132,7	399 766,3	240,6	80,2	498 170,0
- <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	-	253 265,1	-	87,9	288 000,0
- <i>единый налог на entrepreneurial доход</i>	163 220,7	143 653,5	88,0	69,4	207 000,0
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	174,0	125,3	72,0	73,7	170,0
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	2 738,0	2 722,4	99,4	90,7	3 000,0
Налог на имущество в т.ч.:	151 488,2	160 164,8	105,7	56,0	286 000,0
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	6 683,6	17 360,0	259,7	26,7	65 000,0
- <i>земельный налог</i>	144 804,6	142 804,8	98,6	64,6	221 000,0
Государственная пошлина	25 021,2	34 044,4	136,1	89,1	38 199,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	5,3	0,2	-	-	-
Итого налоговых доходов	847 915,1	1 136 433,5	134,0	71,4	1 592 453,0
Доходы от использования имущества в т.ч.:	240 432,0	186 637,8	77,6	54,4	343 090,0
- <i>прибыль хозяйственных товариществ и обществ</i>	60,0	29,0	48,3	145,0	20,0
- <i>аренда земли</i>	153 321,0	121 644,8	79,3	52,3	232 600,0
- <i>аренда имущества</i>	11 253,5	12 222,8	108,6	64,1	19 059,0
- <i>платежи от муницпальных предприятий</i>	156,3	202,2	129,4	169,9	119,0
- <i>доходы от эксплуатации автодорог</i>	2 588,5	2 777,3	107,3	90,2	3 079,0
- <i>прочие поступления от использования имущества</i>	73 052,7	49 761,7	68,1	56,4	88 213,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	-1 248,6	4 644,0	-371,9	216,2	2 148,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	21 813,3	13 139,5	60,2	93,4	14 064,7

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	24 007,4	50 156,6	208,9	98,3	51 012,0
- доходы от реализации имущества	15 489,1	27 317,4	176,4	81,8	33 412,0
- доходы от продажи земельных участков	8 518,3	22 839,2	268,1	129,8	17 600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36 671,3	44 546,2	121,5	93,8	47 495,6
Прочие неналоговые доходы	15 013,3	23 713,2	157,9	107,6	22 041,0
Итого неналоговые доходы	336 688,7	322 837,3	95,9	67,3	479 851,3
Безвозмездные поступления в т.ч.:	2 254 886,5	1 993 063,2	88,4	52,1	3 823 333,7
Субсидии	527 969,5	285 546,8	54,1	32,1	888 288,7
Субвенции	1 692 604,5	1 759 706,9	104,0	70,4	2 498 138,4
Иные межбюджетные трансферты	23 545,7	30 871,1	-	7,4	418 706,6
Прочие безвозмездные поступления	10 513,5	13 650,0	-	75,0	18 200,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-553,4	-97 351,3	-	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	806,7	639,7	79,3	-	-
Расходы, всего:	3 523 601,4	3 600 955,2	102,2	58,2	6 186 240,3
Общегосударственные вопросы	173 165,2	197 476,6	114,0	71,3	276 897,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 434,5	11 728,2	94,3	64,8	18 088,9
Национальная экономика	187 783,4	264 669,4	140,9	38,9	680 668,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	266 476,0	421 233,7	158,1	46,6	903 718,2
Охрана окружающей среды	38,5	161,0	-	28,2	570,0
Образование	1 859 001,9	1 674 410,3	90,1	61,8	2 709 766,2
Культура, кинематография	102 399,1	115 157,5	112,5	76,9	149 707,5
Социальная политика	777 723,1	770 405,8	99,1	62,5	1 232 307,4
Физическая культура и спорт	4 889,2	39 723,4	812,5	72,0	55 170,1
Средства массовой информации	5 750,0	6 442,9	112,1	74,1	8 700,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	133 940,5	99 546,4	74,3	66,1	150 646,3