

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года

31 июля 2023 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 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 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2023 год.

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

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 6 месяцев 2023 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода по запросам Контрольно-счетной палаты.

Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 12.07.2023 № 3437 (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 уведомлений по расчетам между бюджетами, поступившим после очередного заседания Думы Великого Новгорода в июне 2023 года, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2022 № 790 «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года, установлено следующее:

Анализ изменений основных параметров бюджета за первое полугодие 2023 года.

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2023 год первоначально утверждены по доходам в сумме 7420,4 млн. руб., по расходам в сумме 7680,4 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 260,0 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода вносились изменения, в результате которых прогнозируемые доходы бюджета увеличились на 1044,1 млн. руб., расходные проективки возросли на 1100,5 млн. руб., дефицит бюджета увеличен на 56,4 млн. рублей.

Характеристика изменений, принятых решениями Думы Великого Новгорода от 27.01.2023 № 814, от 28.02.2023 № 826, от 10.03.2023 № 836 и от 24.03.2023 № 845, дана Контрольно-счетной палатой в ходе анализа отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал текущего года. По итогам 1 квартала доходы увеличены на 691,2 млн. руб., расходы бюджета увеличены на 747,6 млн. руб., дефицит бюджета возрос на 56,4 млн. рублей.

Во втором квартале основные параметры бюджета также изменялись, доходы и расходы увеличились на 352,9 млн. руб., указанные изменения внесены на основании решений Думы Великого Новгорода от 28.04.2023 № 861, от 25.05.2023 № 874 и от 23.06.2023 № 889.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 июля 2023 года составили: по доходам в сумме 8464,5 млн. руб., по расходам в сумме 8780,9 млн. руб., дефицит бюджета в течение второго квартала не менялся и прогнозируется в сумме 316,4 млн. рублей.

Увеличение доходной части бюджета связано с включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, в сумме 351,1 млн. руб., а также увеличением прогноза по собственным доходам на 1,8 млн. рублей.

Прогнозная сумма поступлений собственных доходов увеличена в связи с зачислением в бюджет средств, поступивших от граждан и организаций в рамках регионального проекта «Наш выбор».

Основные направления дополнительного выделения в отчетном периоде средств из областного бюджета следующие:

на оплату труда работников образовательных организаций и текущие расходы в области образования;

на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы;

на мероприятия по благоустройству набережных;

на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

дополнительные средства городскому округу на мероприятия по благоустройству, за достижение показателей в части увеличения поступлений налоговых доходов в областной бюджет;

на поддержку реализации проектов территориальных общественных самоуправлений;

другие направления.

По отдельным межбюджетным трансфертам назначения скорректированы в сторону уменьшения в связи с отсутствием потребности.

Одновременно с отражением указанных выше назначений в доходной части бюджета, на сумму прогнозируемых дополнительных доходов скорректирована и расходная часть в соответствии с указанными направлениями использования.

В ходе исполнения бюджета, на основании обращений исполнительно-распорядительных органов Администрации Великого Новгорода, осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.

По состоянию на 01 июля 2023 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов увеличился на 1,8 млн. руб. (учтены средства, поступившие от граждан и организаций в рамках регионального проекта «Наш выбор»), поступление собственных доходов ожидается в сумме 2759,2 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2022 — 2023 годы по итогам исполнения бюджетов за первое полугодие по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

За отчетный период в бюджет города поступило 48,4 процента от общей суммы годовых назначений по налоговым и неналоговым доходам, что является хорошим результатом, в предыдущие периоды уровень поступлений по итогам первого полугодия составлял 47,7-49,7 процентов.

Налоговые поступления бюджета по отношению к уровню аналогичных поступлений в первом квартале выровнялись и составили 49,1 процент от прогнозируемых значений.

В предыдущем заключении Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода отмечалось, что в первом квартале 2023 года наблюдались значительные отклонения по различным видам налоговых поступлений. Так, налог на доходы физических лиц зачислен в городской бюджет в 1 квартале 2023 года со снижением на 14,3 процента относительно уровня того же периода прошлого года, что нельзя было объяснить одними налоговыми возвратами. Поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, напротив, увеличилось относительно уровня прошлого года

на 34,4 процента. Поступление налога, взимаемого по патентной системе налогообложения, имело в указанном в отчетном периоде отрицательное значение.

Данная ситуация была обусловлена переходом с 1 января текущего года на механизм единого налогового платежа, что предполагает изменение порядка и сроков уплаты налогов, зачисление и распределением денежных средств, поступивших в виде единого налогового платежа, по бюджетам, проведение в течение января-февраля 2023 года мероприятий по формированию сальдо по единому налоговому счету на 01.01.2023 года.

Восстановление логики и объемов налоговых поступлений по итогам первого полугодия свидетельствует, что главным администратором налоговых доходов работа по переходу на взимание налогов посредством механизма единого налогового платежа в целом налажена.

Удельный вес налоговых доходов составляет 90 процентов в общем объеме собственных доходов городского бюджета.

Уровень исполнения по неналоговым доходам в первом полугодии 2023 года составил 41 процент от суммы годовых назначений.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

Наименование поступлений	Годовой план	(млн. руб.)	
		Исполнено за январь-март	6 мес/год, %
Субсидии	3202,1	1164,3	36,4
Субвенции	2176,7	1213,1	55,7
Иные межбюджетные трансферты	274,3	148,1	54,0
Прочие безвозмездные поступления	18,2	9,1	50,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-0,7	-
Безвозмездные поступления, всего:	5711,3	2533,9	44,3

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату 44,3 процента, при этом фактическое зачисление в бюджет города субсидий на софинансирование полномочий городского округа составило в отчетном периоде 36,4 процента от объемов годовых назначений.

Расходы бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2023 года составили 3827,1 млн. рублей (за первое полугодие 2022 года – 2881,9 млн. рублей) при годовом уточненном плане 8786,9 млн. рублей, т.е. исполнены на 43,6 % процента.

Различный процент исполнения бюджетных ассигнований обусловлен такими факторами, как разным удельным весом первоочередных расходов в общем объеме утвержденных бюджетных ассигнований и финансированием их в приоритетном порядке, разным удельным весом расходов, осуществляемых за счет средств бюджетов других уровней, необходимостью осуществления процедур проведения торгов, необходимостью внесения изменений в уже заключен-

ные муниципальные контракты, планированием отдельных расходов на более поздние периоды в связи с сезонностью работ, другие причины.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 июля 2023 года характеризуется следующими показателями:

Раздел	План, млн. руб.	Исполнение, млн. руб.	% исполнения к годовому плану
Общегосударственные вопросы	420,7	181,8	43,2
Правоохранительная деятельность	42,0	15,7	37,3
Национальная экономика	1705,0	624,4	36,6
ЖКХ	1494,2	546,6	36,6
Охрана окружающей среды	2,5	0,1	5,6
Образование	4396,8	2120,3	48,2
Культура	275,7	145,1	52,6
Социальная политика	324,8	148,0	45,6
Физическая культура и спорт	87,7	37,9	43,3
Средства массовой информации	17,9	7,1	39,4
Обслуживание муниципального долга	19,6	0,0	0,0
Расходы, всего:	8786,9	3827,1	43,6

В первом полугодии 2023 года на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий автономным учреждениям были направлены субсидии на общую сумму 1687,1 млн. рублей, бюджетным учреждениям – 149,0 млн. рублей.

Расходы на осуществление инвестиций за 6 месяцев текущего года составили 593,1 млн. руб. при годовом плане 1612,9 млн. рублей.

В отчетном периоде произведены расходы из резервного фонда в сумме 366,1 тыс. руб., соответственно, остаток резервного фонда на отчетную дату составил в сумме 3633,9 тыс. рублей.

В настоящее время Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в рамках совместного со Счетной палатой Новгородской области экспертно-аналитического мероприятия осуществляется мониторинг реализации мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства, и капитального ремонта объектов муниципальной собственности, выявленные нарушения и недостатки в ходе производства и финансирования данных работ в оперативном порядке доводятся до ответственных исполнителей и руководителей городских структур.

В 2023 году Великий Новгород принимает участие в реализации 5 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Туризм и индустрия гостеприимства». Общий объем финансирования на реализацию национальных проектов за пер-

вое полугодие 2023 года составил 510,2 млн. рублей при плановых значениях 1629,8 млн. рублей.

Планом работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на второе полугодие, по согласованию со Счетной палатой Новгородской области, предусмотрено осуществление мониторинга реализации региональных проектов, осуществляемых в рамках национальных проектов на территории городского округа Великий Новгород, за истекший период 2023 года. Результаты данных экспертно-аналитических мероприятий по их завершению будут направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

Заместитель председателя



Д.Р. Иванов

**Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета
Великого Новгорода 2022-2023 годов по итогам первого полугодия**

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 6 мес.2022	За 6 мес.2023	2023 г. к 2022 г. (%)	6 мес. 2023 г. к плану 2023 г. (%)	2023 год (план)
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	1 160 011	1 331 334	114,8	48,3	2 759 232
Налог на доходы физических лиц	420 683	468 503	111,4	45,6	1 028 357
Акцизы	4 868	5 084	104,4	54,5	9 330
Налог на совокупный доход, в том числе:	464 641	607 876	130,8	59,0	1 030 731
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	437 374	582 687	133,2	60,0	971 613
- единый налог на вмененный доход	-96	-1 591	1657,3	-	0
единый сельскохозяйственный налог	358	439	122,6	99,1	443
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	27 005	26 341	97,5	44,9	58 675
Налог на имущество в т.ч.:	123 132	115 854	94,1	31,8	364 493
- налог на имущество физических лиц	9 041	2 586	28,6	2,5	104 310
- земельный налог	114 091	113 268	99,3	43,5	260 183
Государственная пошлина	23 808	21 327	89,6	41,4	51 562
Итого налоговые доходы	1 037 132	1 218 644	117,5	49,1	2 484 473
Доходы от использования имущества в т.ч.:	57 447	66 113	115,1	30,1	219 993
- аренда земли	40 131	47 240	117,7	40,4	116 950
- аренда имущества	8 044	5 976	74,3	43,5	13 743
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	391	48	-	67,6	71
- прочие доходы от использования имущества	8 881	12 849	144,7	14,4	89 229

Платежи при пользовании природными ресурсами	1 206	2 069	171,6	80,2	2 580
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 168	4 130	190,5	88,4	4 672
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	17 418	14 739	84,6	107,9	13 657
- <i>доходы от реализации имущества</i>	<i>10 782</i>	<i>4 203</i>	<i>39,0</i>	<i>54,0</i>	<i>7 787</i>
- <i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>6 636</i>	<i>10 536</i>	<i>158,8</i>	<i>179,5</i>	<i>5 870</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 551	12 708	37,9	77,0	16 512
Прочие неналоговые доходы	11 089	12 931	116,6	74,6	17 345
Итого неналоговые доходы	122 879	112 690	91,7	41,0	274 759