

## **Заключение об исполнении бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2020 года**

3 августа 2020 г.

Великий Новгород

Заключение об исполнении бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 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 данного экспертно-аналитического мероприятия являются оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2020 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

### **Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2020 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2020 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 10.07.2020 № 2424 (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 сумм не поступивших на отчетную дату уведомлений по расчетам между бюджетами, 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).

Проведен анализ основных показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2020 года, установлено следующее.

### **Анализ изменений основных параметров бюджета за 6 месяцев 2020 года.**

Предыдущий анализ текущего исполнения показателей бюджета Великого Новгорода выполнен Контрольно-счетной палатой по состоянию на 1

мая 2020 года и направлен в Думу Великого Новгорода письмом от 21 мая 2020 № 81.

В течение мая и июня текущего года в бюджет города решениями Думы Великого Новгорода от 28.05.2020 № 424 и от 25.06.2020 № 442 внесены изменения, в результате которых основные показатели бюджета были скорректированы.

Доходы бюджета увеличились на 87,6 млн. руб., при этом расходы увеличены на 123,4 млн. руб., что повлекло увеличение бюджетного дефицита на 35,8 млн. рублей.

Дефицит бюджета увеличен на указанную сумму в результате включения в расходную часть бюджета средств на продолжение строительства детских дошкольных учреждений, не обеспеченных доходными источниками из числа налоговых и неналоговых доходов.

Увеличение доходной части бюджета связано с выделением городу дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, основной объем дополнительных средств (63,5 млн. руб.) будет направлен на обеспечение реализации мероприятий по капитальному ремонту сетей ливневой канализации.

Кроме того, дополнительные средства выделялись из областного бюджета на оплату труда работников муниципальных организаций, фонд оплаты труда которых формируется за счет доходов от приносящей доход деятельности (1,5 млн. руб.), на обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры образовательных организаций (9,7 млн. руб.), в целях софинансирования мероприятий по капитальному ремонту объектов образования, поврежденных в результате выпадения обильных осадков в ноябре прошлого года (15,8 млн. рублей).

Выделялись средства и по ряду других направлений, среди которых можно выделить такое направление, как организация работ, связанных с профилактикой и распространением коронавирусной инфекции (1,6 млн. рублей).

В целях частичной компенсации снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов, городскому округу в июне 2020 года предусмотрена дотация в сумме 80,3 млн. руб. на обеспечение сбалансированности бюджета, что позволило уменьшить план по поступлению собственных доходов на указанную сумму.

Произведены в рассматриваемом периоде корректировки сумм межбюджетных трансфертов в сторону уменьшения в связи с уточнением потребности. В ходе исполнения бюджета осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

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

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению. Как

указывалось выше, прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов изменился на 80,3 млн. руб. в сторону уменьшения и составил в сумме 2236,4 млн. рублей.

Даже с учетом изменившегося прогноза, в отчетном периоде исполнено 43,5% поступлений собственных доходов по отношению к годовому плану, тогда как в прошлом году данный показатель составлял 49 %.

В абсолютных показателях уменьшение поступлений налоговых и неналоговых доходов по отношению к тому же периоду 2019 года составило 130 млн. руб., не смотря на увеличение в 2020 году норматива отчисления от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 10 процентных пунктов по отношению к нормативам 2019 года.

Причины снижения поступлений в городской бюджет налоговых и неналоговых доходов изложены в предыдущем заключении Контрольно-счетной палаты и связаны с распространением на территории страны коронавирусной инфекции и мерах, предпринимаемых для ее сдерживания.

Проведенная Администрацией Великого Новгорода предварительная оценка прогнозируемого снижения доходов бюджета Великого Новгорода в 2020 году на сумму порядка 500 млн. рублей остается в настоящее время актуальной исходя из динамики налоговых и неналоговых поступлений и объемов снижения указанных доходов во втором квартале 2020 года. Более точный прогноз в настоящий момент затруднен в связи с недостаточностью данных о состоянии предприятий малого и среднего бизнеса, уточненные данные по прогнозу поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем году возможно получить в августе текущего года после обработки администратором налоговых доходов деклараций субъектов предпринимательства за 1 полугодие 2020 года.

Принятые Администрацией Великого Новгорода меры по сокращению части бюджетных расходов, перераспределению отдельных бюджетных расходов на 4 квартал 2020 года и предоставленная Новгородской областью дотация позволили обеспечить сбалансированность городского бюджета в первом полугодии без привлечения дополнительных кредитных средств, выходящих за рамки бюджетных ограничений.

Вместе с тем, прогноз по поступлению собственных доходов даже в уменьшенном на 80 млн. руб. варианте исполнен не будет, что потребует дополнительных мер к обеспечению принятых бюджетных обязательств.

Учитывая, что дальнейшее сокращение расходов бюджета Великого Новгорода возможно только за счет уменьшения первоочередных, в том числе социально значимых расходов, обеспечение бюджетной сбалансированности можно достигнуть либо за счет оказания бюджетом вышестоящего уровня финансовой помощи, либо увеличением кредитной нагрузки на городской бюджет.

### Расходы бюджета. Обязательства

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2020 года произведен в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с исполнением городского бюджета за тот же период 2019 года.

Уменьшение общего объема произведенных в отчетном периоде расходов связано в основном с прекращением части полномочий городского округа в области социальной защиты населения. Так, если в 2019 году общий объем бюджетных назначений на указанные цели по состоянию на 1 июля составлял более 1,2 млрд. руб., то в текущем отчетном периоде плановый объем средств на указанные цели составляет 221,4 млн. рублей.

Более полное освоение на отчетную дату средств по разделу «Национальная экономика» по отношению к тому же периоду прошлого года связано с выполнением на отчетную дату большего объема работ по ремонту автодорог.

По прочим разделам объемы использования бюджетных средств сопоставимы с уровнем 2019 года.

Проверки использования средств, направленных из бюджетов всех уровней на реализацию национальных проектов в текущем году предусмотрены планом работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода по таким направлениям, как «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Демография». По завершении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий информация об использовании бюджетных средств на указанные цели будет направлена в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

Сравнительный анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 6 месяцев 2019-2020 годов приведен в приложении к настоящему заключению.

Проведен анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности городского округа Великий Новгород за отчетный период.

Согласно данных представленной бюджетной отчетности, объем просроченной дебиторской задолженности по доходам сократился за шесть месяцев 2020 года на 11 % с 336,3 млн. руб. на начало года до 298,6 млн. руб. на отчетную дату. Снижение суммы просроченной дебиторской задолженности произошло по причине списания с балансового учета сумм не реальной к взысканию задолженности населения по оплате за коммунальные услуги, предоставленные с 1996 года ресурсными организациями в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления, в размере 45,9 млн. рублей.

При этом наблюдается рост просроченной задолженности по платежам за пользование земельными участками и плате за наем муниципального жилья.

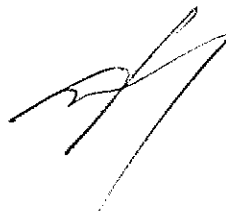
Состояние сводной кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам позволяет сделать вывод, что структурными подразделениями Администрации Великого Новгорода в анализируемом периоде не допущен

сколь-нибудь значительный рост кредиторской задолженности по основным направлениям использования бюджетных средств, таким, как расходы на заработную плату, коммунальные услуги, платежам по содержанию муниципального имущества, налоговым и другим обязательным платежам.

Анализ данных сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений также свидетельствует об отсутствии значительного роста кредиторской задолженности по ключевым направлениям расходования средств субсидий.

Простроченной кредиторской задолженности как по бюджетным средствам, так и по средствам субсидий, передаваемых бюджетным и автономным учреждениям, по учету не числится.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

## Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2019-2020 годов по итогам 6 месяцев

						тыс. руб.
Наименование статей бюджета	За 6 месяцев 2019 г.	За 6 месяцев 2020 г.	2020 г. к 2019 г. (%)	6 мес.2020 г. к плану 2020 г. (%)	2020 год (план)	
<b>Доходы, всего</b>	<b>2 322 360,7</b>	<b>2 199 515,3</b>	<b>94,7</b>	<b>37,9</b>	<b>5 804 571,1</b>	
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>1 103 253,2</b>	<b>973 451,6</b>	<b>88,2</b>	<b>43,5</b>	<b>2 236 420,5</b>	
Налог на доходы физических лиц	362 722,7	354 305,9	97,7	43,0	824 387,0	
Акцизы	3 830,2	3 444,5	89,9	40,5	8 495,5	
Налог на совокупный доход, в том числе:	356 914,1	322 957,5	90,5	46,7	691 434,4	
- <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	258 867,1	241 104,9	93,1	46,0	524 584,0	
- <i>единый налог на вмененный доход</i>	95 852,3	79 100,6	82,5	48,9	161 671,4	
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	213,2	391,0	183,4	97,8	400,0	
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	1 981,5	2 361,0	119,2	49,4	4 779,0	
Налог на имущество в т.ч.:	136 467,1	110 632,3	81,1	34,1	324 146,0	
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	6 262,2	10 606,0	169,4	12,4	85 367,0	
- <i>земельный налог</i>	130 204,9	100 026,3	76,8	41,9	238 779,0	
Государственная пошлина	21 354,5	20 196,1	94,6	48,0	42 064,0	
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>881 288,6</b>	<b>811 536,3</b>	<b>92,1</b>	<b>42,9</b>	<b>1 890 526,9</b>	
Доходы от использования имущества в т.ч.:	128 894,4	116 864,4	90,7	42,0	278 082,9	

- аренда земли	81 073,5	60 661,2	74,8	34,1	178 000,0
- аренда имущества	7 614,4	6 497,3	85,3	57,7	11 265,2
-доходы от прибыли хозяйственных товариществ и обществ	0,0	0,0			0,0
-доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	529,6	49,0	9,3	34,5	142,0
-прочие доходы от использования имущества	39 676,9	49 656,9	125,2	56,0	88 675,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 442,7	1 064,0	30,9	21,9	4 852,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6 694,1	13 819,2	206,4	213,3	6 477,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	36 651,7	10 231,0	27,9	45,3	22 600,0
- доходы от реализации имущества	25 462,2	1 432,8	5,6	14,3	10 000,0
- доходы от продажи земельных участков	9 682,2	8 192,1	84,6	65,0	12 600,0
-плата за увеличение площади земельных участков	1 507,3	606,1	40,2		0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 360,0	15 123,5	42,8	114,5	13 205,4
Прочие неналоговые доходы	10 921,7	4 813,2	44,1	23,3	20 675,6
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>221 964,6</b>	<b>161 915,3</b>	<b>72,9</b>	<b>46,8</b>	<b>345 893,6</b>
<b>Безвозмездные поступления в т.ч.:</b>	<b>1 219 107,5</b>	<b>1 226 063,7</b>	<b>100,6</b>	<b>34,4</b>	<b>3 568 150,6</b>
Субсидии	98 559,8	339 500,9	344,5	19,4	1 749 477,2
Субвенции	1 347 084,7	908 483,8	67,4	56,3	1 612 684,0
Иные межбюджетные трансферты	15 426,3	6 732,8	43,6	3,6	187 789,4

Прочие безвозмездные поступления	9 100,0	9 100,0	100,0	50,0	18 200,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-251 174,5	-37 753,8	15,0		0,0
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	111,2	0,0	0,0		0,0
<b>Расходы, всего:</b>	<b>2 610 123,5</b>	<b>2 236 693,6</b>	<b>85,7</b>	<b>37,1</b>	<b>6 025 612,9</b>
Общегосударственные вопросы	127 290,8	148 440,0	116,6	47,2	314 498,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 438,6	8 207,8	97,3	39,5	20 784,4
Национальная экономика	86 314,2	257 713,2	298,6	21,0	1 228 606,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	277 440,3	297 372,8	107,2	29,4	1 012 814,4
Охрана окружающей среды	197,5	125,9	63,7	22,1	570,0
Образование	1 347 072,5	1 229 856,5	91,3	45,2	2 722 001,1
Культура, кинематография	98 335,7	86 110,2	87,6	49,1	175 485,9
Социальная политика	555 099,5	105 418,5	19,0	47,6	221 430,7
Физическая культура и спорт	33 129,6	28 696,3	86,6	22,3	128 743,5
Средства массовой информации	4 600,0	3 830,2	83,3	37,6	10 177,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	72 204,8	70 922,2	98,2	37,2	190 500,0