

## **Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за I квартал 2022 года**

05 мая 2022 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первый квартал 2022 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 2022 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2022 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2022 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода по запросам Контрольно-счетной палаты.

### **Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2022 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 28.04.2022 № 1901 (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, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 23.12.2021 № 650 «О бюджете Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2022 года, установлено следующее:

### **Анализ изменений основных параметров бюджета за три месяца 2022 года.**

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2022 год первоначально утверждены по доходам и расходам в сумме 5585,2 млн. руб., дефицит бюджета не предусматривался.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода от 28.01.2022 № 660, от 18.02.2022 № 662, от 25.02.2022 3 668, от 25.03.2022 № 679 в бюджет вносились изменения, в результате которых доходы увеличены на 406,6 млн. руб., расходы бюджета увеличены на 618,5 млн. руб., образовался плановый дефицит.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 апреля 2022 года составили: по доходам в сумме 5991,8 млн. руб., по расходам в сумме 6203,7 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 211,9 млн. рублей.

Проведен анализ внесенных в бюджет города в отчетном периоде изменений.

Увеличение доходной части бюджета связано в включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов вышестоящих уровней.

Дополнительное выделение в отчетном периоде средств осуществлялось по следующим направлениям:

по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 13,4 млн. руб.;

по субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 122,3 млн. руб.;

по иному межбюджетному трансферту на частичную компенсацию расходов, связанных с увеличением норматива финансирования питания отдельных категорий обучающихся в образовательных организациях в сумме 2,8 млн. руб.;

по субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях в сумме 32,4 млн. руб.;

по субсидии на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 136,0 млн. руб.;

по субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в сумме 15,3 млн. руб.;

по субсидии на поддержку отрасли культуры в сумме 3,8 млн. руб.;

по субсидии на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» в сумме 10,0 млн. руб.;

по субвенции на обеспечение муниципальных образовательных организаций учебниками и учебными пособиями в сумме 0,3 млн. руб.;

по иному межбюджетному трансферту на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 4,7 млн. руб.;

по субсидии на проведение комплексных кадастровых работ в сумме 0,5 млн. руб.;

по субсидии на реконструкцию набережной Александра Невского, участок около гостиницы «Россия» в сумме 65,1 млн. рублей.

Одновременно с отражением указанных выше назначений в доходной части бюджета, на сумму прогнозируемых дополнительных доходов (406,6 млн. руб.) скорректирована и **расходная часть** в соответствии с направлениями использования данных межбюджетных трансфертов.

Кроме того, прогнозируемые расходы бюджета увеличены в отчетном периоде за счет включения в расходную часть не использованных на начало года остатков средств в общей сумме 211,9 млн. рублей.

Так, по состоянию на отчетную дату, получено разрешение на использование по целевому назначению остатков межбюджетных трансфертов в общей сумме 35,2 млн. руб., в том числе:

по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 12,0 млн. руб.;

по субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в сумме 13,9 млн. руб.;

по субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 9,3 млн. рублей.

Одновременно, в ходе заседаний Думы Великого Новгорода, в первом квартале 2022 года принимались решения по использованию остатков собственных средств городского округа в общей сумме 176,7 млн. руб., данные средства включены в расходную часть в соответствии с предложениями, представленными Администрацией Великого Новгорода и направлены на исполнение собственных полномочий городского округа.

Включение в расходную часть бюджета остатков не использованных на начало года средств привело к образованию дефицита бюджета, однако не увеличило долговую нагрузку городского округа, так как средства, оставшиеся на начало финансового года, сами по себе являются источниками погашения бюджетного дефицита.

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, уровня безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.**

По состоянию на 01 апреля 2022 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов не изменялся, поступления налоговых и неналоговых доходов ожидаются в сумме 2541,4 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2021 — 2022 годы по итогам исполнения бюджетов за 1 квартал по доходам и расходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

Проведенный анализ показал, что налоговые поступления бюджета относительно того же периода прошлого года снизились на 3,3 процента, при этом поступления от налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, составляющие основу налоговых доходов, продемонстрировали рост на 8,2 и 12,4 процента соответственно.

Основными направлениями налоговой политики Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в качестве главных рисков, которые могут возникнуть в ходе реализации налоговой политики в очередном трехлетнем периоде, назывались изменения норм федерального и регионального законодательства, влекущие за собой снижение доходов бюджета Великого Новгорода, а также ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и в Великом Новгороде, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода.

В связи с изменившимися внешними условиями, Правительство Российской Федерации и высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации наделены полномочиями по регулированию сроков уплаты налогов и сборов.

В настоящее время постановлением Правительства РФ от 30 марта 2022 г. № 512 продлены на 6 месяцев сроки уплаты налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год и авансового платежа по УСН за первый квартал 2022 года.

Перенос срока уплаты действует для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих определенные виды деятельности по утвержденному перечню. К таким видам деятельности, в частности, относятся производство продуктов питания и напитков, производство одежды и обуви, производство бумаги, резиновых и пластмассовых изделий, химических веществ, компьютеров и электрического оборудования и прочее. Кроме того, отсрочка предоставляется плательщикам, осуществляющим деятельность в области здравоохранения, туризма, спорта и отдыха, а также творчества и развлечений. Не исключено появление других нормативных актов органов государственной власти в сфере налогового регулирования.

В этой связи, на исполнение прогноза по доходам в текущем финансовом году могут влиять факторы рисков, обозначенные основными направлениями налоговой политики, а именно, изменения норм федерального

или регионального законодательства, а также ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и в Великом Новгороде, не зависящие от действий органов местного самоуправления.

При этом, выполнение прогнозного плана по доходам городского округа в полном объеме критически важно как с точки зрения структуры расходов городского бюджета, основу которых составляют так называемые защищенные статьи, так и необходимости выполнения условий соглашения о предоставлении бюджету Великого Новгорода бюджетного кредита для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций. Основным условием данного соглашения является не увеличение на 1 января 2023 года и последующих четырех лет доли общего объема долговых обязательств по рыночным займам более 25 % от объема собственных доходов муниципального образования за 2022-2026 годы. По состоянию на 1 января 2023 года указанное соотношение планируется обеспечить в размере 25 % от объемов налоговых и неналоговых доходов, при условии поступлений доходов в прогнозируемом объеме (2541,3 млн. рублей).

В этой связи, финансовым органом осуществляется ежедневный мониторинг текущих поступлений в целях своевременного выявления возможных негативных тенденций и выработки мер реагирования на них.

Уровень исполнения по неналоговым доходам в 1 квартале 2022 года оказался несколько ниже уровня исполнения в том же периоде прошлого года, прежде всего по причине меньшего объема уплаченного за три месяца концессионного платежа. В течение финансового года концессионная плата, как и в предыдущие периоды, будет внесена концессионером в полном объеме. Доля неналоговых доходов составляет 11,4 процента общего планового объема поступлений собственных доходов бюджета, в ходе контроля за текущим исполнением бюджета, в том числе, осуществляется мониторинг поступления данных видов доходов.

Объемы безвозмездных поступлений составили в отчетном периоде 97,4 процента к уровню поступлений того же периода прошлого года, расходы бюджета в первом квартале также исполнены практически на уровне 2021 года и составили порядка 16 процентов от суммы годовых назначений по расходам, что в целом характерно для первого квартала финансового года.

Анализ исполнения бюджета города за 2021 — 2022 годы прилагается (Приложение № 1).

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

## Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2021-2022 годов по итогам 1 квартала

Наименование статей бюджета	тыс. руб.				
	За 1 квартал 2021 г.	За 1 квартал 2022 г.	2022 г. к 2021 г. (%)	1 кв. 2022 г. к плану 2022 г. (%)	2022 год (план)
<b>Доходы, всего</b>	<b>1 071 318,1</b>	<b>1 033 561,7</b>	<b>96,5</b>	<b>17,2</b>	<b>5 991 823,5</b>
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>503 753,9</b>	<b>479 449,7</b>	<b>95,2</b>	<b>18,9</b>	<b>2 541 373,5</b>
Налог на доходы физических лиц	186 753,2	202 082,7	108,2	21,8	927 995,0
Акцизы	1 901,7	2 318,1	121,9	25,8	8 996,1
Налог на совокупный доход, в том числе: - <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	179 980,1	154 084,6	85,6	17,0	908 010,0
- <i>единый налог на вмененный доход</i>	124 131,5	139 507,9	112,4	16,5	844 329,0
- <i>единый сельскохознайственный налог</i>	39 239,2	-296,8	-0,8	0,0	0,0
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	743,4	257,5	34,6	23,3	1 107,0
Налог на имущество в т.ч.:	15 866,0	14 616,0	92,1	23,4	62 574,0
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	66 134,7	61 359,5	92,8	17,0	361 971,0
- <i>земельный налог</i>	6 025,2	5 679,0	94,3	6,1	93 454,0
Государственная пошлина	60 109,5	55 680,5	92,6	20,7	268 517,0
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>10 234,5</b>	<b>10 675,4</b>	<b>104,3</b>	<b>24,2</b>	<b>44 101,0</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	<b>445 004,2</b>	<b>430 520,3</b>	<b>96,7</b>	<b>19,1</b>	<b>2 251 073,1</b>
- <i>аренда земли</i>	41 660,4	23 655,0	56,8	10,4	226 813,4
- <i>аренда имущества</i>	16 156,0	14 952,0	92,5	11,9	126 000,0
- <i>плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности</i>	3 768,2	4 161,1	110,4	38,9	10 684,4
- <i>доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий</i>	2,1	50,0	2 381,0	-	0,0
- <i>прочие доходы от использования имущества</i>	108,5	0,0	-	-	355,0
Платежи при использовании природными ресурсами	21 625,6	4 491,9	20,8	5,0	89 774,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	897,0	670,1	74,7	33,0	2 031,4
	2 503,9	747,0	29,8	15,5	4 815,2

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	4 517,5	13 602,8	301,1	62,7	21 700,0
- доходы от реализации имущества	1 225,7	9 744,5	795,0	112,0	8 700,0
- доходы от продажи земельных участков	2 413,8	3 588,9	148,7	27,6	13 000,0
- плата за увеличение площади земельных участков	878,0	269,4	30,7	-	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 461,2	8 054,4	124,7	38,9	20 728,6
Прочие неналоговые доходы	2 709,7	2 200,1	81,2	15,5	14 211,8
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>58 749,7</b>	<b>48 929,4</b>	<b>83,3</b>	<b>16,9</b>	<b>290 300,4</b>
<b>Безвозмездные поступления в т.ч.:</b>	<b>567 564,2</b>	<b>554 112,0</b>	<b>97,6</b>	<b>16,1</b>	<b>3 450 450,0</b>
Субсидии	207 257,4	164 190,4	79,2	10,5	1 557 949,6
Субвенции	371 013,4	388 245,4	104,6	20,9	1 857 713,3
Иные межбюджетные трансферты	5 004,9	2 384,9	47,7	14,4	16 587,1
Прочие безвозмездные поступления	0,0	4 550,0	-	-	18 200,0
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	1 026,5	6,0	-	-	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-16 738,0	-5 264,7	31,5	-	0,0
<b>Расходы, всего:</b>	<b>973 391,4</b>	<b>984 002,6</b>	<b>101,1</b>	<b>15,9</b>	<b>6 203 696,1</b>
Общегосударственные вопросы	59 830,1	73 069,6	122,1	18,5	394 294,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 069,4	4 413,1	108,4	12,0	36 840,9
Национальная экономика	155 190,5	125 356,7	80,8	11,3	1 109 206,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	79 259,2	58 181,9	73,4	7,9	738 276,9
Охрана окружающей среды	0,0	100,0			4 370,0
Образование	559 970,5	612 079,3	109,3	19,1	3 202 535,5
Культура, кинематография	38 671,0	41 069,0	106,2	18,0	228 260,5
Социальная политика	28 750,7	47 919,4	166,7	16,2	295 513,5
Физическая культура и спорт	12 924,0	15 882,0	122,9	20,1	78 944,8
Средства массовой информации	2 018,2	2 504,4	124,1	14,6	17 153,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	32 707,8	3 427,2	10,5	3,5	98 300,0