


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода  
  
А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за 9 месяцев 2017 года**

13 ноября 2017 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2017 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 за 9 месяцев 2017 года, иных документов и материалов, предоставленных по запросам Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода (далее- Контрольно-счетная палата).

**Достоверность бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2017 года (далее - Отчет) представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату 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).

Показатели бюджетной отчетности заполнены в полном объеме, плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Отчет утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.10.2017 № 4764.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2017 года, установлено следующее:

**Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения**

Характеристика изменений бюджета, осуществленных в течение первого и второго кварталов 2017 года, дана Контрольно-счетной палатой при рассмотрении итогов исполнения бюджета города за соответствующий



период, заключения направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В течение третьего квартала доходная и расходная части бюджета решениями Думы Великого Новгорода от 29.06.2017 № 1213, от 29.08.2017 № 1246 и от 28.09.2017 № 1263 увеличены на сумму 208,8 млн. руб. вследствие зачисления в бюджет города поступивших межбюджетных трансфертов. Основными направлениями указанных поступлений являлись средства субсидий, выделенные на ремонт и строительство автодорог (173 млн. руб.) и завершение строительства школы в мкр. Ивушки (18,2 млн. рублей).

Прогноз поступления по собственным доходам и расходам на исполнение полномочий городского округа не изменился, соответственно, дефицит бюджета остался на прежнем уровне и составляет на отчетную дату в сумме 138,1 млн. рублей.

Проведен анализ показателей ожидаемого поступления **налоговых и неналоговых** доходов в бюджет Великого Новгорода в текущем году.

Согласно данным отчета, по состоянию на 01 октября 2017 года план по собственным доходам исполнен в объеме 61,5 % годовых бюджетных назначений. Проведенным анализом причин отклонений ожидаемых сумм поступлений от прогнозных показателей установлено, что в текущем году план по собственным доходам с высокой долей вероятности не будет исполнен, объем недополученных средств составит минимум 100 млн. рублей.

Так, динамика поступлений налога на доходы физических лиц свидетельствует, что в отчетном периоде указанный налог поступает с ростом 1-2 % к прошлому году, тогда как прогноз по поступлению НДФЛ сформирован исходя из показателя увеличения налога на 7 % к уровню 2016 года. Соответственно, неисполнение плана по доходам в части поступлений НДФЛ составит по году 30-40 млн. рублей. Следует отметить, что налоговые ожидания при формировании бюджета 2017 года в целом соответствовали показателям прогноза социально-экономического развития Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период, представленным в Думу Великого Новгорода вместе с проектом бюджета. Настоящим прогнозом предполагался рост фонда заработной платы в 2017 году на 4,3- 6,2 % к уровню 2016 года.

С большой долей вероятности в текущем году не будет исполнен прогноз по поступлению в бюджет доходов от уплаты государственной пошлины. Так, по состоянию на отчетную дату поступило менее половины от планируемых средств, неисполнение прогнозных показателей по данному виду доходов составит порядка 15 млн. рублей. Причиной неисполнения прогнозных показателей являются как сокращение количества рассматриваемых судами дел, так и уменьшения размера государственной пошлины в связи с изменением порядка рассмотрения исковых заявлений.

В 2017 году город недополучит порядка 10 млн. руб. платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Так, по причине возвратов



указанных платежей ряду плательщиков, произведенных в связи с изменением порядка расчета и отмены повышающих коэффициентов, по состоянию на отчетную дату уже имеем отрицательное сальдо в сумме 1,2 млн. рублей.

Еще одним видом доходов, исполнение прогнозного плана по которому вызывает опасения, является арендная плата за земельные участки.

По состоянию на 01 октября по указанному виду доходов исполнено 54 % годовых назначений, сумма не полученных доходов может составить не менее 50 млн. рублей. Причиной невыполнения плана являются завышенные ожидания по поступлению указанных платежей. Проведенный анализ показывает, что не смотря на принимаемые Администрацией Великого Новгорода и Департаментом имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области (далее- Департамент) меры, сумма задолженности по арендным платежам за землю за истекший период 2017 года в сравнимых показателях увеличилась на 14 %.

Состояние задолженности по арендным платежам за землю характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование главного администратора доходов	Сумма задолженности по состоянию на 01.01.2017	Сумма задолженности по состоянию на 01.10.2017
Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода	19273,7	32640,22*
Департамент имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области	174230,0	200061,0
Итого:	193503,7	232701,22

\* С учетом принятых судебными органами решений на сумму 11519,92 тыс. руб. по плате за фактическое использование земельных участков, договоры аренды по которым закончились

Принимаемые меры к понуждению выполнения арендаторами земельных участков своих обязательств зачастую малоэффективны. Так, например, по данным Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, из 14,5 млн. руб. задолженности, в отношении которой приняты судебные решения о взыскании, 10,9 млн. приходится на организации, находящиеся в различной стадии банкротства, ликвидированные, либо в отношении которых судебными приставами вынесены постановления о невозможности взыскания. По данным Департамента, из 84 млн. руб. принятых судами решений о взыскании, на отчетную дату на банкротства, ликвидации и невозможность взыскания приходится задолженность в сумме более 54 млн. рублей.



Соответственно, в настоящий момент нет достаточных оснований рассчитывать на сколь-либо значимое пополнение городского бюджета за счет реализации судебных решений по выигранным искам.

В целях решения вопросов, касающихся обеспечения выполнения судебных решений, Департаментом в сентябре 2017 года создана рабочая группа для оперативного обмена информацией и разработки плана совместных мероприятий с целью пополнения доходной части консолидированного бюджета области в рамках возбужденных исполнительных производств с участием представителя городской администрации. В том же месяце при заместителе Главы Администрации Великого Новгорода проведено совещание с аналогичной повесткой.

Помимо указанных видов доходов, имеется риск неисполнения прогнозного плана по доходам от реализации муниципального имущества и земельных участков, исполнение по которым по состоянию на отчетную дату составляет 38 % и 43 % от суммы годовых назначений.

Таким образом, неисполнение плана по доходам в текущем году приведет к необходимости сокращения уже принятых бюджетных обязательств и негативно отразится на состоянии **кредиторской задолженности**.

Согласно данным бюджетного учета, общая сумма кредиторской задолженности по обязательствам городского округа составила по состоянию на 01 октября 2017 года в сумме 370,5 млн. руб., сумма просроченной кредиторской задолженности составила 186,7 млн. рублей. Объем кредиторской задолженности увеличился в течение отчетного квартала на 7,3% и 42% соответственно к ее состоянию на 01 июля текущего года.

Просроченная задолженность органов местного самоуправления перед подведомственными муниципальными автономными и бюджетными организациями по субсидиям на выполнение муниципального задания и иные цели составила на отчетную дату 155,2 млн. руб., соответственно просроченная задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений по обязательствам, принятым за счет средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и субсидий, предусмотренных бюджетом на иные цели составила по состоянию на 01 октября 2017 года более 128 млн. рублей.

Из общей суммы указанной задолженности наибольшие объемы имеются у МБУ «Городское хозяйство» за уборку территорий города (более 76 млн. руб.) и образовательных организаций за коммунальные услуги (более 22 млн. рублей).

Как отмечалось ранее, неисполнение (несвоевременное выполнение) принятых органами местного самоуправления и муниципальными организациями денежных обязательств приводит, как правило, к росту бюджетных расходов в связи с необходимостью оплаты судебных издержек и штрафных санкций.

Таким образом, состояние городских финансов по итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за истекший период 2017 года в условиях

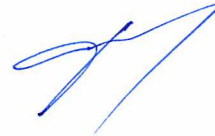


4

неисполнения прогнозных показателей по доходам и растущей суммой задолженности органов местного самоуправления и муниципальных организаций по принятым обязательствам оценивается как крайне сложное. При этом степень достоверности данных, включаемых в бюджетную отчетность, находится на достаточно высоком уровне.

Сравнительный анализ исполнения бюджетов Великого Новгорода за 2014-2017 годы по итогам 9 месяцев прилагается (Приложение № 1).

Заместитель председателя Контрольно-счетной  
палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов



## Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода в 2014-2017 годах по итогам 9 месяцев

Наименование статей бюджета	Исполнение бюджета					9 мес. 2017 г. к плану 2017 г. (%)	2017 год (план)
	тыс. руб.				9 мес. 2017 г./ 9 мес. 2016 г. (%)		
	За 9 мес. 2014 г.	За 9 мес. 2015 г.	За 9 мес. 2016 г.	За 9 мес. 2017 г.			
<b>Доходы, всего</b>	<b>3191103,2</b>	<b>3236641,3</b>	<b>3479308,3</b>	<b>3439490,2</b>	<b>98,9</b>	<b>57,6</b>	<b>5975997,3</b>
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>1325249,8</b>	<b>1328605</b>	<b>1196438</b>	<b>1184603,7</b>	<b>99,0</b>	<b>61,5</b>	<b>1926099,2</b>
Налог на доходы физических лиц	482 342,7	463 202,1	494 673,7	499922,2	101,1	65,6	762516,0
Акцизы	7 009,9	5 745,7	7 580,5	5345,5	70,5	54,3	9850,0
Налог на совокупный доход,	171 438,7	169 650,5	167 318,0	166132,7	99,3	72,7	228450,0
- в т.ч., взимаемый в связи с применением патентной системы	1 801,5	1 449,1	988,5	2737,9	277,0	97,8	2800,0
Налог на имущество в т.ч.:	242 255,8	280 946,3	188 917,7	151488,2	80,2	46,5	326000,0
- налог на имущество физических лиц	25 361,7	39 856,6	7 758,0	6683,6	86,2	14,5	46000,0
- земельный налог	216 892,0	241 089,7	181 159,7	144804,6	79,9	51,7	280000,0
Государственная пошлина	28 217,4	33 620,7	35 394,5	25021,2	70,7	49,0	51110,0
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>931264,5</b>	<b>953165,3</b>	<b>893884,4</b>	<b>847909,8</b>	<b>94,9</b>	<b>61,5</b>	<b>1377926,0</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	230295,8	226620,9	189043,8	240432	127,2	61,9	388114,0
Доходы от аренды, из них:	206 845,1	205463,2	138546,6	164574,5	118,8	55,4	297326,0
- аренда земли	191 343,3	191 159,4	129 544,3	153321	118,4	54,0	284000,0
- аренда имущества	15 501,8	14 303,8	9 002,3	11253,5	125,0	84,4	13326,0
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных предприятий и организациями	163,5	324,2	728,2	216,3	29,7	36,4	595,0
Прочие доходы от использования имущества	23 287,2	20 833,5	49 769,0	75641,2	152,0	83,9	90193,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 625,2	6 600,8	7 602,4	-1248,6	-	-	7727,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 816,3	7 230,7	2 979,5	21813,2	732,1	121,9	17893,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	103811,2	82679,8	48775,4	24007,4	49,2	39,8	60246,0



- доходы от реализации имущества	76 032,0	30 862,2	32 484,1	15489,1	47,7	38,1	40646,0
- доходы от продажи земельных участков	27 779,2	51 817,6	16291,3	8518,3	52,3	43,5	19600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 455,3	36 087,4	39 533,8	36671,3	92,8	68,9	53200,0
Прочие неналоговые доходы	10 980,5	16 218,1	14 614,2	15013,3	102,7	71,5	20993,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам	1,0	2,0	4,5	5,3	117,8	-	-
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>393985,3</b>	<b>375439,7</b>	<b>302553,6</b>	<b>336693,9</b>	<b>111,3</b>	<b>61,4</b>	<b>548173,2</b>
<b>Безвозмездные поступления в т.ч.:</b>	<b>1865853,4</b>	<b>1908036,3</b>	<b>2282870,3</b>	<b>2254886,5</b>	<b>98,8</b>	<b>55,7</b>	<b>4049898,1</b>
Дотации	0	0	0	0	-	-	-
Субсидии	172 068,1	102 496,1	480 775,3	527969,5	109,8	33,0	1600388,4
Субвенции	1 694 480,7	1 832 750,5	1 798 198,5	1 692 604,5	94,1	69,9	2 420 708,7
Прочие межбюджетные трансферты	176,6	73,7	4 227,0	23545,7	557,0	81,8	28801,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-1 003,7	-27 734,7	-501,4	-553,4	110,4	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	131,7	450,7	170,9	806,7	B 4,8 p.	-	-
Прочие безвозмездные поступления				10513,5			
<b>Расходы, всего:</b>	<b>3276122,1</b>	<b>3311819,8</b>	<b>3457577,5</b>	<b>3523601,2</b>	<b>101,9</b>	<b>57,6</b>	<b>6114073,0</b>
Общегосударственные вопросы	177 622,8	185520,6	169 264,3	173165,2	102,3	70,4	245972,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 214,1	12 662,8	11 771,9	12434,5	105,6	66,0	18842,3
Национальная экономика	124 356,3	99 357,9	199 085,8	187783,3	94,3	30,2	620858,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	543 513,1	416 151,4	306 037,8	266476	87,1	47,4	562313,9
Охрана окружающей среды	152,7	272,3	176,3	38,5	21,8	6,9	558,0
Образование	1445470,8	1 495 019,7	1 677 759,8	1859001,9	110,8	61,0	3049760,6
Культура, кинематография	86 416,2	83 485,9	80 809,4	102399	126,7	71,0	144169,2
Социальная политика	821 436,7	858 329,4	848 504,4	777723,1	91,7	61,9	1257126,6
Физическая культура и спорт	6 450,9	53 602,3	18 699,1	4889,2	26,1	62,8	7781,8
Средства массовой информации	5 000,0	5 464,4	6 411,4	5750,0	89,7	62,5	9199,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	53 488,5	101 953,1	139 057,3	133940,5	96,3	67,8	197490,0