


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

А.В. Ломоносов

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год**

26 апреля 2018 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011г. № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 г. № 688 на основании данных представленной годовой отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода и результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год.

При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий, внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Великого Новгорода за отчетный период, иные материалы, представленные Контрольно-счетной палате Великого Новгорода (далее – Контрольно-счетная палата) исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления.

1 Анализ общих параметров бюджета, состояния муниципального долга, состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2017 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 28.12.2016 г. № 1058 по доходам в сумме 4 612,6 млн. руб. и по расходам в той же сумме, наличие бюджетного дефицита не предусматривалось.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате чего параметры бюджета изменены в сторону увеличения по доходам на 1187,4 млн. руб., по расходам на 1325,5 млн. руб., соответственно, образовался дефицит бюджета в сумме 138,1 млн. рублей.

Таким образом, окончательные утвержденные **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2017 года** составили по доходам в сумме 5800,0 млн. руб., по расходам — 5938,1 млн. руб., с плановым дефицитом в размере 138,1 млн. рублей.

Превышение суммы расходов над доходами образовалось в результате принятия в 1 квартале расходных обязательств по завершению строительства школы в мкр. «Ивушки», источником которых и являлся дефицит бюджета.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2017 год характеризуется следующими показателями:

млн. руб.			
Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	5800,0	5690,9	98,1
Расходы	5938,1	5715,5	96,3
Дефицит	138,1	24,6	17,8

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 24,6 млн. руб., что составляет 1,4 % к объему налоговых и неналоговых доходов бюджета и не превышает предельный размер ограничения дефицита местного бюджета, установленный п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ).

Следует отметить, что общий размер дефицита исчислен с учетом остатков сумм безвозмездных поступлений, для исполнения же расходных обязательств по собственным полномочиям городу не хватило 107 млн. рублей. Источниками погашения дефицита явились остатки средств на начало года и дополнительная сумма, полученная в виде кредитов коммерческих банков в размере 42,7 млн. рублей. Соответственно, на указанную сумму увеличился размер **муниципального долга Великого Новгорода**.

Состав и динамика муниципального долга Великого Новгорода представлены в следующей таблице:

Вид заимствования	млн. руб.					
	Сумма и структура муниципального долга					
	на 01.01.2016 г.		на 01.01.2017 г.		на 01.01.2018 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 364,2	86	1 561,7	89	1604,4	89,4
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	222 3,0	14	189,6	11	189,6	10,6
Муниципальный долг, итого	1 586,5	100	1 751,3	100	1794,0	100

По состоянию на 01 января 2018 года муниципальный долг в абсолютном размере составил 1 794 млн. рублей. По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2017 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный

размер, установленный п. 3 ст. 107 БК РФ (1 804,9 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (1 875 млн. руб.), в то же время его размер вплотную приблизился к предельным значениям, установленным нормами бюджетного законодательства.

В течение 2017 года в структуре муниципального долга доля коммерческих кредитов по отношению к уровню предыдущего периода возросла, объем бюджетных кредитов сохранился на уровне 2016 года.

Размеры бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга характеризуются следующими показателями:

Период	млн. руб.		
	2015 год	2016 год	2017 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	153,1	182,0	171,1

Как видно, несмотря на некоторый рост объемов взятых коммерческих кредитов, расходы на обслуживание долга уменьшились на 6 %, что связано как с уменьшением процентных ставок по кредитам, так и эффективной работой комитета финансов города по управлению муниципальным долгом.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ (15 % от общего объема расходов бюджета без учета субвенций) и решением о бюджете (200 млн. рублей).

Состояние и динамика **дебиторской и кредиторской задолженности** городского бюджета за 2017 год согласно данным представленной в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Задолженность бюджета	млн. руб.			
	Вид задолженности, дата			
	На 31.12.2016 г.		на 01.01.2018 г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Всего, в т.ч.:	29,1	165,6	365,1	430,8
- просроченная к оплате	-	142,1	113,0	89,5

Анализ образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности бюджета по состоянию на конец отчетного периода показал следующее.

В 2017 году сумма дебиторской задолженности бюджета кратно возросла по отношению к предыдущему периоду.

Рост задолженности обусловлен произведенным в отчетном периоде авансовым платежом в соответствии с условиями заключенного муниципального контракта по строительству школы на 1350 мест по ул. Белорусской в 147 квартале на сумму 215 млн. руб., а также включением в 2017 году в состав указанного показателя задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет города по данным учета налоговой службы.

В числе просроченной к оплате числится задолженность по расчетам с плательщиками доходов от собственности, основу которой составляют долги населения по плате за найм жилых помещений (19,6 млн. руб.) учтенные комитетом по ЖКХ и ООС в 2017 году, а также по расчетам с плательщиками налоговых доходов в сумме 86,2 млн. руб. (задолженность налогоплательщиков по платежам в бюджет города по данным учета налоговой службы).

Увеличение общего объема кредиторской задолженности в 2,6 раза по отношению к уровню 2016 года связано с включением в 2017 году в состав задолженности данных налоговых органов по платежам в бюджет и имеет технический характер.

В сопоставимых же показателях кредиторская задолженность бюджета в отчетном периоде возросла по отношению к уровню исполнения бюджета за 2016 год на 12,8 %, при этом сумма просроченной задолженности снизилась за год на 52,6 млн. руб. или 37 %.

Рост общей суммы задолженности обусловлен включением на конец года остатков неиспользованных средств по расчетам с бюджетом вышестоящего уровня (в основном неиспользованные в отчетном периоде средства субсидии на осуществление дорожной деятельности) в сумме 82 млн. руб., тогда как в 2016 году сумма неиспользованных средств субсидий составляла 13,7 млн. рублей.

Просроченную кредиторскую задолженность бюджета, как и годом ранее, составляют расчеты главных администраторов бюджетных средств перед подведомственными им муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями в рамках заключенных соглашений по перечислению субсидий на иные цели и на выполнение муниципального задания, всего на сумму 80 млн. рублей. Основными кредиторами являются комитет по образованию Администрации Великого Новгорода, задолженность по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям сферы образования составляет 34,4 млн. руб. и комитет УЖКХ и ООС, недофинансированы мероприятия по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, по уборке территории Великого Новгорода, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Городское хозяйство» и мероприятий подведомственных муниципальных унитарных предприятий на сумму 39 млн. рублей.

Наличие значительного объема просроченной кредиторской задолженности бюджета создает риски возникновения дополнительных неэффективных расходов в виде оплаты неустоек за несвоевременную оплату и расходов, связанных с судебным порядком взыскания задолженности.

2. Анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета

Исполнение бюджета по доходам за 2017 год характеризуется следующими основными показателями, представленными в таблице:

млн. руб.

Виды доходов	Исполнение 2016 года	2017 год			Структура, %	Процент исполнения	
		первон. утв. бюджет	уточ. бюджет	исполнение		к уточ. плану	к 2016 году
Налоговые и неналоговые	1 775,0	1913,0	1879,4	1804,9	31,7	96,0	101,7
Безвозмездные поступления	3 432,4	2699,6	3920,6	3885,7	68,3	99,1	113,2
Всего доходов	5207,4	4612,6	5800,0	5690,9	100	98,1	109,3

Согласно приведенным данным, в структуре бюджета Великого Новгорода 2016 года доля безвозмездных поступлений более чем в два раза выше доли собственных доходов. По отношению к 2016 году общая сумма доходов увеличилась на 9,3 %, в основном за счет увеличения суммы безвозмездных поступлений, при этом налоговые и неналоговые поступления увеличились незначительно.

По сравнению с первоначальным прогнозом, **собственные доходы** не исполнены на сумму 109 млн. руб., что составляет менее 6 % от объемов прогнозных показателей, то есть реалистичность прогноза по отношению к показателям исполнения бюджета за 2016 год, когда отклонение от планируемых параметров составило 18 %, возросла.

Наибольший процент неисполнения прогнозных показателей наблюдается по таким видам доходов, как налог на доходы физических лиц, земельный налог, государственная пошлина и арендная плата за земельные участки.

В ходе мониторинга текущего исполнения бюджета Великого Новгорода в 2017 году, Контрольно-счетной палатой проводился анализ причин негативной динамики поступлений по указанным видам доходов, заключения ежеквартально направлялись в Думу Великого Новгорода. Кроме того, в отчетном периоде осуществлялись целевые проверки выполнения отдельными исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления Великого Новгорода полномочий по администрированию доходов, результаты проверок подробно изложены в соответствующих отчетах Контрольно-счетной палаты и годовом отчете о ее деятельности, объектам контроля направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Вопросы, касающиеся обеспечения поступлений денежных средств в городской бюджет являются приоритетными и остаются на контроле Контрольно-счетной палаты до полного исполнения Администрацией Великого Новгорода внесенных предложений.

Представленная вместе с проектом решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год» пояснительная записка в целом объективно отражает причины уменьшения объемов поступлений указанных выше налоговых и неналоговых доходов по отношению к прогнозным показателям. Сравнительный анализ

доходов городского бюджета за 2016-2017 годы прилагается (Приложение № 1).

Сумма **безвозмездных поступлений** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом возросла в ходе исполнения бюджета на 1221 млн. руб., исполнение в 2017 году назначений за счет средств поступивших межбюджетных трансфертов составило 99,1 %. Анализ расходования сумм межбюджетных трансфертов и причины неисполнения назначений по отдельным направлениям расходов более подробно рассмотрены в ходе анализа расходов и изложены в тексте настоящего Заключения.

Исполнение расходной части бюджета за 2017 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2017 год утверждены в общей сумме 5 938,1 млн. руб., исполнение составило 5 715,5 млн. руб. или 96,3 %. Расходы на осуществление полномочий, возложенных на органы местного самоуправления, произведены в сумме 1 912,4 млн. руб. или 94,8 % от планируемых значений; за счет межбюджетных трансфертов - 3 789,7 млн. руб. или 97 % от предусмотренного бюджетом показателя.

В полном объеме осуществлены расходы за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов, выделенных в 2016 году и подлежащих использованию в 2017 году в общей сумме 13,4 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2017 год произведен, как и в предыдущие годы, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями.

В 2017 году неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 222,6 млн. руб., из них по собственным полномочиям в сумме 105,7 млн. руб., по осуществляемым за счет безвозмездных поступлений — в сумме 116,9 млн. рублей.

Информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода за 2017 год приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	Исполнение 2016 года	2017 год				2017 к 2016 году, %
		плановые назначения	исполнено	% исполнения	структура, %	
Общегосударственные вопросы	240,41	243,5	240,8	98,9	4,2	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17,67	19,6	19,0	97	0,3	107
Национальная экономика	471,07	572,8	482,7	84,3	8,5	102
Жилищно-коммунальное хозяйство	469,86	525,1	465,9	88,7	8,2	99
Охрана окружающей среды	0,4	0,5	0,5	93,7	0	128
Образование	2 700,0	3138,7	3102,2	98,8	54,3	114

млн. руб.

Культура, кинематография	119, 19	146,3	145,5	99,5	2,5	122
Социальная политика	1 131, 38	1102,5	1070,7	97,1	18,7	94
Физическая культура и спорт	21, 20	7,9	7,9	100	0,1	37
Средства массовой информации	9,51	9,2	9,2	100	0,2	96
Обслуживание государственного и муниципального долга	181, 99	172,0	171,1	99,5	3,0	94
Всего расходов:	5 362,69	5 938,1	5 715,5	96,3	100	106

Произведенные в 2017 году расходы бюджета Великого Новгорода на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 75 % от общего объема расходов, что находится на уровне аналогичного показателя по результатам исполнения бюджета 2016 года (более 74 %).

Наиболее значительные объемы расходов традиционно сложились по разделам «Образование» и «Социальная политика».

По разделу «**Образование**» расходы составили 3102,2 млн. руб., что составляет 98,8 % от плановых бюджетных назначений. Финансирование большей части (70 %) расходов обеспечивалось за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджетов вышестоящих уровней.

Не исполненные плановые назначения по разделу составили 36,5 млн. руб., что в основном связано с недофинансированием из средств городского бюджета расходов по обеспечению деятельности учреждений образования и привело к образованию у учредителя просроченной кредиторской задолженности перед подведомственными учреждениями.

По разделу «**Социальная политика**» расходы бюджета составили 1 070,7 млн. руб., из которых 94 % составили расходы на исполнение переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий составили

За счет средств городского бюджета осуществлены расходы на выплату пенсий, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан, включая поддержку многодетных и молодых семей в общей сумме 60,1 млн. рублей.

Неисполненные назначения по данному направлению образовались вследствие того, что социальные расходы, в основном, носят заявительный характер и их финансирование осуществляется в соответствии с фактической потребностью.

Проведен анализ направлений расходования средств городского бюджета в отчетном периоде, по которым сложился наиболее низкий процент исполнения (менее 90 %).

По разделу «**Национальная экономика**» расходы произведены в сумме 482,7 млн. руб. или 84,3 % от плановых назначений. Основной объем расходов в рамках данного раздела (93 %) составляют расходы на дорожную деятельность, осуществляемые в рамках муниципальной программы

«Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода».

Бюджетные назначения на осуществление дорожной деятельности составили 539,8 млн. руб., из них за счет бюджетов вышестоящих уровней в сумме 519,48 млн. рублей.

Фактические расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» составили 452,11 млн. руб., в том числе осуществленные за счет бюджетов вышестоящего уровня в общей сумме 433,81 млн. руб., городского бюджета - 18,3 млн. рублей.

Неисполненные плановые назначения, предусмотренные на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, в том числе полученные из областного бюджета в сумме 81,9 млн. руб., а также средства городского бюджета в сумме 2,3 млн. руб. подлежат исполнению в очередном финансовом году исходя из условий реализуемого двухлетнего контракта по строительству автодороги по ул. Луговой, а также в связи с продлением сроков выполнения работ по отдельным контрактам по решениям суда.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы были произведены в сумме 465,9 млн. руб. и исполнены на 88,7 % к уточненным бюджетным назначениям, при этом, по собственным полномочиям города исполнение ещё ниже — 84,5 %. Не исполненные назначения по данному направлению составили в сумме 59,2 млн. рублей.

Не исполненные бюджетные назначения по разделу в основном образовались по причине недофинансирования соответствующих мероприятий в рамках заключенных комитетом по УЖКХ и ООС соглашений о предоставлении субсидий подведомственному МБУ «Городское хозяйство», среди которых мероприятия по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов по судебным решениям на сумму 7,7 млн. руб.; по уборке территории Великого Новгорода на сумму 29,6 млн. руб.; на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности (продолжение строительства кладбища в д. Ермолино) на сумму 3,9 млн. руб., а также финансовое обеспечение муниципального задания указанного бюджетного учреждения на сумму 3,3 млн. рублей.

Указанные обстоятельства явились следствием недополучения бюджетом прогнозируемых доходов и в свою очередь приводят к образованию значительных сумм просроченной задолженности как у профильного комитета, так и у подведомственного ему бюджетного учреждения по принятым бюджетным и денежным обязательствам.

Из новых направлений по данному разделу следует отметить реализацию в отчетном периоде на территории Великого Новгорода программы по формированию современной городской среды и обустройству мест массового отдыха населения (городских парков) с участием средств бюджетов вышестоящего уровня. Согласно учетным данным, предусмотренные в рамках данных программ бюджетные средства, были направлены на капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов в Великом Новгороде и обустройство мест массового отдыха населения. Согласно представленным отчетам, средства использованы в полном объеме.

Проверка эффективности использования указанных средств, в соответствии с поручением Думы Великого Новгорода, включена в план деятельности Контрольно-счетной палаты на текущий год.

В 2017 году исполнение расходной части бюджета Великого Новгорода основывалось на реализации мероприятий 18 муниципальных программ, общий объем плановых бюджетных назначений составил 5703,3 млн. руб. или 96 % к общему объему расходов бюджета. Анализ информации, представленной в Сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Великого Новгорода в 2017 году свидетельствует о следующем:

на территории городского округа - Великий Новгород осуществлялась реализация 19 муниципальных программ (на муниципальную программу «Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке, и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания в установленном порядке» на 2017-2023 годы, в 2017 году средства в бюджете Великого Новгорода предусмотрены не были, поэтому переселение граждан осуществлялось в жилые помещения из освобожденного муниципального жилищного фонда);

кассовые расходы на реализацию 18 муниципальных программ составили 5 486,1 млн. руб. или 96 % к плановому объему расходов. Не исполнены плановые назначения в общем объеме 217,2 млн. руб., в том числе по средствам городского и областного бюджетов в сумме 100,4 млн. руб. и 116,8 млн. руб. соответственно.

На софинансирование мероприятий по 7 муниципальным программам предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета в объеме 751,88 млн. руб., которые исполнены в полном объеме.

На реализацию мероприятий 6 муниципальных программ, помимо бюджетных средств, привлечены средства из внебюджетных источников. Объем средств, привлеченных в 2017 году из внебюджетных источников на реализацию муниципальных программ составил 122,4 млн. руб., при этом планируемые суммы составляли 626,9 млн. рублей. Так, на реализацию мероприятий по утилизации (размещению) твердых бытовых отходов, осуществляемых в рамках муниципальной программы «Благоустройство Великого Новгорода», из внебюджетных источников (ЗАО «Новгородское спецавтохозяйство») предполагалось направить 502,27 млн. рублей. В целях исполнения указанных мероприятий между Администрацией Великого Новгорода и ЗАО «Новгородское спецавтохозяйство» заключен договор о реализации инвестиционной программы по строительству второй очереди полигона твердых бытовых отходов Великого Новгорода. Ввиду непредставления последним необходимых сведений, информация об израсходованных ЗАО «Новгородское спецавтохозяйство» денежных средствах на указанные цели отсутствует, что не позволило комитету по УЖКХ и ООС, ответственному за реализацию программы, комитету экономики и инвестиционной политики корректно оценить вышеуказанную муниципальную

программу по критерию «Степень соответствия запланированному уровню расходов муниципальной программы».

Исходя из оценки достижения плановых значений целевых показателей, степени реализации мероприятий, степени соответствия запланированному уровню расходов программы и эффективности использования средств, Администрацией Великого Новгорода произведена оценка эффективности муниципальных программ Великого Новгорода в 2017 году.

В соответствии с результатами оценки эффективности, 14 муниципальных программ признаны эффективными, 5 – умеренно эффективными, в их числе: «Развитие градостроительства в Великом Новгороде» (не достигнут плановый показатель о наличии (актуализации) на официальном сайте Администрации города в сети Интернет интерактивной карты по вопросам градостроительной деятельности); «Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода» (не достигнуты показатели о годовом объеме ввода жилья, включая ввод жилья экономического класса, а также о площади земельных участков, включенных в адресный перечень, предоставленных жителям Великого Новгорода для жилищного строительства); «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Великого Новгорода» (возросло относительно прошлого года количество пожаров и число погибших и травмированных при пожарах); «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» (не достигнуты целевые показатели по протяженности и площади построенных тротуаров, велодорожек; светофорных объектов) и «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Великого Новгорода» (план по количеству многодетных семей, улучшивших жилищные условия, выполнен не в полном объеме).

Проведен анализ исполнения **Адресной инвестиционной программы** Великого Новгорода за отчетный период.

В 2017 году расходы бюджета в рамках Адресной инвестиционной программы (далее - АИП) составили 1251,8 млн. руб. или 93 % от плановых значений (1341,6 млн. рублей). Наиболее значительными являлись инвестиции в строительство здания школы на 1350 мест по Белорусской ул., квартал 147 Великого Новгорода, на строительство указанного объекта было направлено 802,8 млн. руб., из которых 800 млн. руб. средства бюджетов вышестоящего уровня. Строительство данного объекта продолжается, решением Арбитражного суда срок завершения строительства перенесен на 30 мая 2018 года.

Осуществлены вложения в общей сумме 187,1 млн. руб. в завершение строительства здания и оснащение новых мест средствами обучения и воспитания общеобразовательной школы № 36 в Великом Новгороде по ул. Ворошилова, которая начала функционировать с началом учебного года в 2017 году.

Расходы на строительство, реконструкцию автомобильных дорог, включая элементы обустройства и обстановки автомобильных дорог составили

порядка 200 млн. руб. из 284,8 млн. руб. предусмотренных АИП на указанные цели. Как отмечалось выше, основной причиной не полного использования плановых назначений является продление по решению Арбитражного суда сроков завершения работ по отдельным объектам на 2018 год (строительство подъездных путей к участкам, выделенных под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в мкр. Кречевицы; строительство ливневого коллектора по Б. Московской ул.). Также подлежат исполнению в очередном финансовом году, исходя из условий реализуемого двухлетнего контракта, бюджетные назначения, предназначенные на строительство автодороги Луговой ул. в квартале 147 Великого Новгорода.

Основные вложения в области дорожной деятельности в отчетном периоде осуществлены в объекты, строительство которых начато в 2016 году. Работы по контрактам, заключенным в 2016 году были завершены, но поскольку это была лишь часть работ по проекту, строительство объектов не было завершено.

Результаты проведенного Контрольно-счетной палатой в 2017 году контрольного мероприятия по аудиту закупок за счет средств дорожного фонда, свидетельствуют о том, что применяемый на территории городского округа порядок планирования объемов инвестиций в дорожное строительство не предполагает достижение конечного результата от инвестиционных вложений, которым, исходя из требований законодательства о закупочной деятельности в РФ, является построенный или реконструированный объект капитальных вложений. Применяемый порядок также приводит к удорожанию стоимости объекта капитального строительства и, как следствие, к неэффективному использованию бюджетных средств.

В 2017 году, как и в предыдущие годы, инвестирование осуществлялось не в строительство объекта в целом, а в выполнение отдельных работ, предусмотренных проектом на строительство того или иного объекта капитального строительства.

Такой подход к планированию инвестиций приводит к росту объемов незавершенного строительства.

Данные, характеризующие наличие и динамику объемов незавершенных капитальных вложений муниципалитета (по учетным данным сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности ГАБС) за отчетный и предшествующий ему год, представлены в таблице:

млн. руб.

Объем незавершенных капитальных вложений	Отчетная дата		
	на 01.01.2016 г.	на 01.01.2017 г.	на 01.01.2018 г.
Всего вложений, в т.ч.:	467	1 197	1 368,3
- без строительства новых школ	467	585,6	779,1

Как видим, даже при исключении затрат на строительство новых школ объемы незавершенного строительства за два года увеличились на 312 млн. рублей. В связи с этим, Контрольно-счетной палатой в текущем году планируется проверить состояние и динамику муниципального имущества,

относящегося к незавершенным капитальным вложениям.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

В целом внешняя проверка показала, что ГАБС проведена работа по устранению выявленных в предыдущие годы нарушений и недостатков при формировании и заполнении форм сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Вместе с тем, отдельными ГАБС продолжают допускаться нарушения требований действующего законодательства в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период, наличию существенных изменений и состояния числящихся активов и обязательств, не всегда соблюдается порядок проведения их инвентаризации.

Обобщенные результаты данного контрольного мероприятия изложены в соответствующем отчете, представленном вместе с настоящим заключением в Думу Великого Новгорода.

В ходе подготовки настоящего заключения дана **бюджетная характеристика городского округа - Великий Новгород** по итогам исполнения бюджета за 2009 – 2017 годы.

В таблице (Приложение № 2 к Заключению) приведена оценка показателей исполненного бюджета 2017 года в сравнении с бюджетами предыдущих восьми лет. Показатели 1 – 4 характеризуют доходы-расходы бюджета города и условный долг в расчете на одного новгородца. Номинальная бюджетная обеспеченность за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов в 2017 году осталась на уровне 2016 года. Это минимальные значения за весь период, начиная с 2009 года (показатель 2). Объем оказанных услуг и выполненных работ за счет всех бюджетных средств, включая безвозмездные поступления из других бюджетов (показатель 3), составили максимальные за девять лет 25,6 тыс. руб. на человека за счет федеральных и областных субсидий на капитальные вложения. Вместе с тем, реальная покупательная способность рубля за этот срок существенно снизилась, 1000 рублей января 2009 года «превратились» в декабре 2017 года в 519 рублей.

Долговая нагрузка неуклонно растет не только номинально, но и реально, как в расчете на одного жителя города (показатель 4), так и в сопоставлении с собственными доходами (показатель 8). По сравнению с 2009 годом она более чем удвоилась и практически достигла предельного максимального значения. Вариант сколько-нибудь существенного увеличения налоговых и неналоговых доходов не рассматривается в связи с отсутствием предпосылок.

В условиях стагнации собственных доходов и при возросшей сумме поступлений субсидий из других бюджетов, естественно, снижается показатель бюджетной независимости (показатель 5). Из фактически произведенных

расходов на исполнение местных полномочий за счет собственных доходов профинансировано лишь 52 %.

В целом, исполненный бюджет 2017 года продолжает инерционное движение в сторону снижения реального содержания при растущей зависимости от других бюджетов и накопленной максимальной допустимой доле долговой нагрузки.

Выводы

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод о том, что представленный проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2017 г. по 31 декабря 2017 г. включительно.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2017 год.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



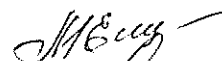
Д.Р. Иванов

Аудитор



Л.С. Спиридонов

Главный инспектор



М.С. Евдокимова

Главный инспектор



Е.А. Лобузова

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2016-2017 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2016 году	Показатели утвержденного бюджета на 2017 год	Фактическое исполнение в 2017 году	Отклонение от показателей 2016 года		Отклонение от утвержденных показателей 2017 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	1 775 061,2	1 879 419,9	1 804 934,4	29 873,2	101,7%	-74 485,5	96,0%
НДФЛ	711 502,7	762 516,0	728 626,1	17 123,4	102,4%	-33 889,9	95,6%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	10 317,9	7 160,0	7 200,9	-3 117,0	69,8%	40,9	100,6%
Налог на совокупный доход, в том числе:	226 313,1	228 450,0	228 547,3	2 234,2	101,0%	97,3	100,0%
- на вмененный доход	223 925,7	223 210,0	223 763,4	-162,3	99,9%	553,4	100,2%
- единый сельхоз. Налог	294,0	650,0	176,8	-117,2	60,1%	-473,2	27,2%
- патентная система налогообложения	2 093,4	4 590,0	4 607,1	2 513,7	220,1%	17,1	100,4%
Налоги на имущество, в том числе:	355 481,7	326 000,0	321 286,2	-34 195,5	90,4%	-4 713,8	98,6%
- на имущество физических лиц	41 460,3	59 870,0	60 567,6	19 107,3	146,1%	697,6	101,2%
- земельный налог	314 021,4	266 130,0	260 718,6	-53 302,8	83,0%	-5 411,4	98,0%
Государственная пошлина	45 036,9	50 110,0	37 216,7	-7 820,2	82,6%	-12 893,3	74,3%
Задолженность и пересчет по отмененным налогам	4,9	0,0	5,5	0,6	112,2%	5,5	-
Итого налоговые доходы:	1 348 657,2	1 374 236,0	1 322 882,7	-25 774,5	98,1%	-51 353,3	96,3%
Доходы от использования имущества, в том числе:	272 726,8	348 539,7	324 238,8	51 512,0	118,9%	-24 300,9	93,0%
- арендная плата за земельные участки	191 820,8	240 075,7	213 658,5	21 837,7	111,4%	-26 417,2	89,0%
- от сдачи в аренду имущества	11 772,7	16 821,0	17 378,2	5 605,5	147,6%	557,2	103,3%
- от перечисления части прибыли МУП	606,9	180,0	181,3	-425,6	29,9%	1,3	100,7%
- прочие поступления от использования имущества	68 327,2	91 393,0	92 950,8	24 623,6	136,0%	1 557,8	101,7%
- доходы в виде прибыли по акциям	199,2	70,0	70,0	-129,2	35,1%	0,0	100,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	9 026,7	0,0	-607,1	-9 633,8	-6,7%	-607,1	-
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	7 473,5	26 643,2	27 522,1	20 048,6	368,3%	878,9	103,3%
Доходы от продажи активов, в том числе:	67 362,5	47 786,0	47 800,4	-19 562,1	71,0%	14,4	100,0%
-от реализации имущества	42 940,0	32 668,0	32 681,5	-10 258,5	76,1%	13,5	100,0%
- от продажи земельных участков	24 422,5	15 118,0	15 118,9	-9 303,6	61,9%	0,9	100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 779,0	54 900,0	55 537,5	2 758,5	105,2%	637,5	101,2%
Прочие неналоговые доходы	17 035,5	27 315,0	27 560,0	10 524,5	161,8%	245,0	100,9%
Итого неналоговые доходы	426 404,0	505 183,9	482 051,7	55 647,7	113,1%	-23 132,2	95,4%
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 432 378,3	3 920 592,1	3 885 979,5	453 601,2	113,2%	-34 612,6	99,1%

- дотации	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
- субсидии	1 163 291,0	1 554 581,1	1 550 817,9	387 526,9	133,3%	-3 763,2	99,8%
- субвенции	2 252 163,8	2 309 691,0	2 278 589,1	26 425,3	101,2%	-31 101,9	98,7%
- иные трансферты	13 096,6	42 302,0	42 302,0	29 205,4	323,0%	0,0	100,0%
- прочие безвозмездные поступления	4 182,0	14 018,0	14 018,0	9 836,0	335,2%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	179,5	0,0	814,7	635,2	453,9%	814,7	-
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-534,6	0,0	-562,2	-27,6	105,2%	-562,2	-
Всего доходов:	5 207 439,5	5 800 012,0	5 690 913,9	483 474,4	109,3%	-109 098,1	98,1%

Бюджетная характеристика городского округа по итогам исполнения бюджета за 2009 – 2017 годы

Показатели	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
1. Общая бюджетная обеспеченность на душу населения, тыс. руб.	25,5	23,4	20,1	21,3	20,7	19,7	21,2	19,5	19,7
2. Бюджетная обеспеченность на душу населения за счет собственных доходов, тыс. руб.	8,0	7,98	8,69	9,02	9,08	9,16	9,90	9,36	9,07
3. Оказано бюджетных услуг, выполнено работ на душу населения, тыс. руб.	25,6	24,13	23,13	22,1	21,9	21,4	19,8	20,2	21,9
4. Бюджетная долговая нагрузка на душу населения, тыс. руб.	8,05	7,88	7,15	6,25	5,51	4,80	4,27	3,77	3,76
5. Коэффициент бюджетной независимости (характеризует степень независимости бюджета от помощи бюджетов других уровней, max = 1)	0,52	0,60	0,88	0,83	0,72	0,74	0,76	0,73	0,63
6. Коэффициент выполнения бюджетных обязательств (характеризует степень фактического исполнения уточненных плановых расходов бюджета, max = 1)	0,96	0,93	0,91	0,98	0,94	0,94	0,90	0,99	0,96
7. Коэффициент стабильности бюджета (характеризует степень неизменности первоначально утвержденного бюджета)	0,77	0,83	0,96	0,89	0,87	0,84	0,84	0,94	0,88
8. Коэффициент долговой нагрузки (уровень долговых обязательств на 1 рубль собственных доходов)	0,99	0,98	0,82	0,69	0,61	0,52	0,43	0,40	0,41