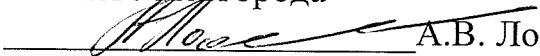


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода


А.В. Ломоносов

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода
за 9 месяцев 2019 года**

08 ноября 2019 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2019 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 финансового органа за 9 месяцев 2019 года, материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в текущем году Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода.

Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2019 года (далее — Отчет) утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.10.2019 № 4505 и 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 26.12.2018 № 77 «О бюджете Великого Новгорода на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 9 месяцев 2019 года, установлено следующее:

Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2019 год первоначально утверждены по доходам в сумме 5012,9 млн. руб., по расходам в сумме 5221,9 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 208,9 млн. рублей.

В результате внесенных в 2019 году изменений, основные параметры бюджета на отчетную дату составили: по доходам в сумме 6130,0 млн. руб., по расходам в сумме 6377,5 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 247,5 млн. рублей.

Характеристика изменений бюджета, произведенных в течение первого и второго кварталов 2019 года, дана Контрольно-счетной палатой при рассмотрении итогов исполнения бюджета города за соответствующие периоды, заключения направлены в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В рассматриваемом периоде изменения бюджетных показателей осуществлялись на основании решений Думы Великого Новгорода от 26.06.2019 № 225, от 06.08.2019 № 238 и от 29.08.2019 № 260.

В соответствии с указанными решениями, доходы и расходы бюджета увеличились на 438,7 млн. руб., объем прогнозируемого бюджетного дефицита не изменился.

Доходы бюджета увеличены как в результате выделения субъектом РФ дополнительных объемов межбюджетных трансфертов, так и увеличения прогноза по поступлению собственных налоговых и неналоговых доходов.

За счет увеличения сальдированного остатка сумм передаваемых городу **межбюджетных трансфертов**, доходная часть бюджета увеличилась на 424,7 млн. рублей.

Основные суммы межбюджетных трансфертов в рассматриваемом периоде выделялись на осуществление капитальных затрат: строительство детских садов (остаток неиспользованных на начало года средств в сумме 245,8 млн. руб.) и строительство Софийской набережной (в 2019 году сумма трансферта составила 137,2 млн. руб., в 2020-2021 гг. объем субсидий на указанные цели составил 426,1 млн. рублей).

В целях выполнения работ по строительству Софийской набережной 29 октября 2019 года с АО «Производственное объединение «Возрождение» заключен муниципальный контракт на сумму 612,7 млн. руб., условиями контракта предусмотрено авансирование строительных работ, заказчиком строительства выступает МКУ «УКС».

Информация об освоении средств, предусмотренных в бюджете города на строительство трех детских садов, приведена по тексту настоящего заключения ниже.

Кроме указанных, межбюджетные трансферты в отчетном периоде поступали на формирование муниципального дорожного фонда (42,3 млн. руб.) и создание технологической инфраструктуры электронного правительства Новгородской области (8,4 млн. рублей).

В расходной части бюджета указанные средства предусмотрены в соответствии с целевым назначением.

Одновременно с дополнительным выделением средств, Новгородской областью скорректированы в сторону уменьшения (на 10 млн. руб.) субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в связи с уточнением потребности.

Прогноз по поступлению **собственных доходов** увеличен в отчетном квартале на сумму 14,0 млн. рублей. Прогноз по поступлению собственных доходов за 9 месяцев 2019 года увеличен на 2,5 %, кассовый план за тот же период исполнен на 103,6 %, соответственно, прогноз по поступлению собственных доходов на отчетную дату остается реалистичным.

Дополнительные средства направлены на возмещение затрат транспортных компаний в связи с предоставлением ими права приобретения школьниками льготных проездных билетов (10,0 млн. руб.) и текущую деятельность муниципальных организаций.

Решения, изменяющие общие параметры бюджета, принятые Думой Великого Новгорода в ходе заседания 26 сентября 2019 года, вступили в силу 4 октября текущего года, то есть после отчетной даты (1 октября 2019 года) и в настоящем заключении не рассматриваются.

Проведен анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года по доходам и расходам, данные анализа оформлены в виде таблицы, являющейся приложением к настоящему заключению.

По состоянию на 01 октября 2019 года план по **налоговым и неналоговым доходам** исполнен на 71,5 % от суммы годовых бюджетных назначений, что позволяет ожидать исполнения годового прогноза по собственным доходам в полном объеме. На отчетную дату поступило 71,5 % от суммы прогнозируемых доходов, что несколько выше аналогичного показателя 2018 года, когда поступления составили 70,4 % плановых назначений.

Практически по всем группам налоговых и неналоговых доходов фактические поступления в отчетном периоде сложились на уровне, либо несколько выше, показателей кассового плана по доходам, составляемого финансовым органом.

По отношению к уровню 2018 года, рост налоговых и неналоговых поступлений составил в сопоставимом выражении порядка 7 %.

По итогам года возможно неисполнение прогнозных показателей по поступлению налога на доходы физических лиц. Так, по результатам отчетного периода, поступления НДФЛ увеличились на 1,9 % к уровню того же периода прошлого года, тогда как годовой прогноз поступлений НДФЛ в 2019 году рассчитан исходя из роста поступлений в размере 7 % к уровню 2018 года. На снижение темпов роста поступлений НДФЛ оказали влияние такие факторы, как рост возвратов налога физическим лицам по представленным налоговым декларациям на социальные и имущественные налоговые вычеты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, осуществление

деятельности юридическими лицами (индивидуальными предпринимателями) Великого Новгорода в режиме неполной занятости, снижением поступлений по крупным налоговым агентам в связи со снижением численности персонала, простоями производства из-за отсутствия сырья и заказов, другими факторами.

Сумма выпадающих доходов от снижения поступлений указанного налога будет компенсирована ростом поступлений по отношению к прогнозным показателям по другим видам собственных доходов.

Объем **безвозмездных поступлений**, включенных на отчетную дату (01.10.2019) в городской бюджет, составил 71 % от предусмотренных кассовым планом на 1-3 квартал показателей. Низкий уровень исполнения сложился по поступлению субсидий на софинансирование собственных полномочий, который составил не более 40 % от показателей кассового плана.

Низкий уровень исполнения связан с тем, что перечисление средств субсидий, как правило, осуществляется Новгородской областью за фактически выполненные работы при наличии подтверждающих документов. Соответственно, если работы по ремонту дорог, строительству детских садов, ремонту здания гимназии «Исток» не приняты заказчиком, средства для их оплаты не зачисляются на счет бюджета города. Соответственно, план по **расходам** за 9 месяцев 2019 года исполнен на 81 % от прогнозируемых значений.

В рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия актуализирована информация по использованию средств, предусмотренных городским бюджетом на мероприятия по реализации на территории города **национальных проектов** и доведенная до сведения депутатов Думы Великого Новгорода при рассмотрении Контрольно-счетной палатой итогов исполнения городского бюджета за первое полугодие 2019 года.

В текущем году городской округ принимает участие в реализации национальных проектов по 5 направлениям из 12, предусмотренным в Указе Президента РФ от 7.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Это такие направления, как жилье и городская среда, безопасные и качественные автомобильные дороги, демография, образование и культура.

В рамках направления **«Жилье и городская среда»** городским округом реализуются мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и создание комфортной городской среды.

В части мероприятий по созданию **комфортной городской среды** осуществляется благоустройство 53 дворовых территорий и 5 общественных пространств — сквер Водников, парк Юности, парк Веряжский, парк Луговой, парк 30 лет Октября.

На момент составления настоящего заключения, на 4 общественных территориях (парки «Луговой», «Веряжский», «30-летия Октября» и сквер Водников) мероприятия по благоустройству завершены. Производится приемка работ, устранение отдельных недостатков. В парке «Юности» работы

выполнены на 60%, сроки завершения выполнения работ нарушены. Оплата работ произведена в размере 36,3 млн. руб., или 63 % от суммы предусмотренных средств.

Работы на 51 дворовой территории завершены, ведется приемка работ, устранение отдельных недостатков; на двух дворовых территориях (мкр. Кречевицы, д. 21 и Большая Санкт-Петербургская, д. 19) работы выполнены на 50 %. Оплата работ на отчетную дату составила в сумме 30,2 млн. руб., или 54 % бюджетных назначений.

Срок достижения целевых показателей установлен до 31 декабря 2019 года.

В части осуществления мероприятий **по переселению граждан из аварийного жилья** в 2019 году планировалось расселить аварийный дом по адресу ул. Береговая, д. 45 в объеме 108 кв. метров.

В настоящий момент приобретены две однокомнатные квартиры и выплачена выкупная стоимость комнаты площадью 11,2 кв. метров. Оставшуюся сумму планируется направить на приобретение двухкомнатной квартиры, готовится закупочная документация. При этом срок достижения целевых показателей, а именно, расселение всех 108 кв. метров аварийного жилья, установлен до конца 2019 года.

В целях реализации национального проекта по направлению **«Безопасные и качественные автомобильные дороги»**, на момент составления настоящего заключения, комитетом по управлению городским хозяйством заключено 11 контрактов, еще по двум торгам определен победитель, срок заключения указанных контрактов — 12 ноября 2019 года.

Работы по 8 муниципальным контрактам фактически завершены, осуществляется сдача-приемка выполненных работ, устранение отдельных недостатков.

Контракт на ремонт улиц Физкультурная, Свободы, Линейная, Морозовская, Полевая, а также пер. Полевой и моста через р. Питьба, выполнен на 40%.

Срок выполнения работ по контракту, заключенному 5.11.2019 г., а также контрактам, которые будут заключены 12.11.2019 г. установлен до 30.11.19 года.

Кассовый расход на отчетную дату составил в сумме 200,8 млн. руб., или 44 % от объемов предусмотренного финансирования. По итогам года выполнение целевых показателей ожидается в максимальном объеме.

В рамках направления **«Демография»** городским округом осуществлялись мероприятия по созданию дополнительных мест для детей до 3 лет и мероприятия по реализации регионального проекта **«Спорт-норма жизни»**.

Создание дополнительных мест для детей ясельного возраста осуществляется городским округом, в основном, путем строительства трех новых детских садов.

Общий объем фактически выполненных и принятых в рамках муниципальных контрактов работ по строительству трех объектов, по состоянию на 01.10.2019 года составил 112,8 млн. руб. из более чем 470 млн. руб., предусмотренных контрактами на осуществление непосредственно строительных работ.

На сегодняшний день на строительных площадках сложилась следующая ситуация.

Строительно-монтажные работы на объекте по ул. Речная не ведутся.

В связи с ненадлежащим исполнением условий муниципального контракта Администрацией Великого Новгорода принято решение МКУ «УКС» инициировать процесс расторжения контракта в одностороннем порядке. Подрядчику (ООО «ГК СТК») направлено уведомление о расторжении контракта в одностороннем порядке, 21 октября 2019 года контракт расторгнут.

В адрес УФАС по Новгородской области направлен пакет документов для включения ООО ГК СТК в реестр недобросовестных поставщиков.

В ПАО Московский кредитный банк МКУ «УКС» направлено требование об уплате денежных средств из банковской гарантии на сумму неосвоенного подрядчиком аванса, 29 октября 2019 года банк перечислил денежные средства в размере не отработанного аванса (41,3 млн. руб.), размер не отработанного аванса установлен МКУ «УКС».

Общая строительная готовность по объекту, по информации МКУ «УКС», составляет 25%.

Строительные работы на площадках по ул. Якова Павлова и ул. Вересова (подрядчик – ООО «Спецстрой») продолжаются, однако на текущий момент строительная готовность объектов, по информации МКУ «УКС» составляет 33 % и 28 % соответственно, при этом фактически приняты работы на 18,9% и 18,7% соответственно от общей стоимости строительства указанных объектов, предусмотренной заключенными муниципальными контрактами.

Остаток не отработанного аванса по объекту на ул. Якова Павлова составляет 39,4 млн. руб., банковская гарантия выдана АО КБ «Руснарбанк» на сумму 48,8 млн. рублей.

Остаток не отработанного аванса по объекту на ул. Вересова составляет 37,3 млн. руб., размер обеспечения исполнения контракта, предоставленный банком ПАО «МЕТКОМБАНК» составляет в сумме 48,8 млн. рублей.

В установленный соглашением срок целевые показатели национального проекта «Демография» в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет выполнены не будут, что повлечет необходимость дополнительных бюджетных расходов на завершение строительства детских садов и ввод их в эксплуатацию в 2020 году.

В части реализации проекта «Спорт-норма жизни» выделены субсидии на поддержку муниципального автономного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва № 4», средства направлены на подготовку и участие

спортсменов в тренировочных сборах, соревнованиях, а также на приобретение спортивного инвентаря и экипировки. На отчетную дату использовано на указанные цели 1,9 млн. руб., что составляет 90 % от суммы отпущенных средств.

Реализация национального проекта **«Образование»** осуществляется в рамках региональных проектов **«Современная школа»** и **«Цифровая образовательная среда»**.

Проект **«Современная школа»** реализуется по направлению модернизации инфраструктуры общего образования. В целях реализации указанного проекта предоставлена целевая субсидия гимназии **«Исток»** на осуществление капитального ремонта здания.

На сегодняшний день подрядчиком (ООО **«Стройпроект»**) частично выполнены работы по замене плит перекрытий, проводятся работы по опалубке и армированию колонн под бетонирование.

В ходе осуществления работ произошел залив помещений гимназии, муниципальному имуществу причинен ущерб. Причины и размер ущерба в настоящий момент устанавливаются. Существуют риски не завершения работ в установленные по мировому соглашению сроки (30.11.2019), срок достижения целевых показателей установлен до 31.12.2019 года.

Предусмотренные бюджетом средства на отчетную дату освоены менее чем на 12 %.

Реализация проекта **«Цифровая образовательная среда»** осуществляется путем выделения средств на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды гимназии **«Гармония»**, средства использованы на 95 %, конечный результат должен быть достигнут в срок до 31.12.2019 года.

В рамках национального проекта **«Культура»** производится оснащение подведомственных учреждений культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами. В настоящее время кассовый расход составил 10,2 млн. руб., что составляет 78 % от суммы годовых назначений. Срок достижения целевых показателей установлен до 31.12.2019 года.

Таким образом, в установленный соглашением срок не будут выполнены целевые показатели национального проекта **«Демография»** в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет, имеются риски не полного достижения показателей в рамках направлений **«Жилье и городская среда»** в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда, 1 этапа ремонта гимназии **«Исток»** в рамках реализации проекта **«Современная школа»**.

Не исполнение в установленный срок показателей приведет к дополнительному расходованию бюджетных средств за счет собственных источников поступлений, что еще более осложнит в 2020 году и плановом периоде исполнение городским округом своих полномочий.

Проведен анализ состава и движения **кредиторской** задолженности городского округа за отчетный период.

Просроченной кредиторской задолженности получателей бюджетных средств (органы местного самоуправления и казенные учреждения) по бюджетному учету не значится.

Из суммы числящейся на отчетную дату долгосрочной кредиторской задолженности (68,8 млн. руб.), которая образовалась перед МУП «Теплоэнерго» и МУП «Новгородский водоканал» по решениям суда за поставленные в период с 1996 по 2014 годы ресурсы в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления, на момент составления настоящего заключения погашена задолженность перед МУП «Теплоэнерго» в сумме 35,5 млн. рублей. Соглашения о реструктуризации указанной задолженности имеются.

Прочая кредиторская задолженность, числящаяся по учету получателей бюджетных средств, является текущей.

Согласно сводной отчетности бюджетных и автономных учреждений, просроченной кредиторской задолженности по всем видам деятельности по учету не числится. Общий объем кредиторской задолженности сопоставим объемами предыдущего отчетного периода.

Остаток средств **резервного фонда** составил на конец отчетного периода 3,5 млн. рублей.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2018-2019 годов по итогам 9 месяцев

Наименование статей бюджета	тыс. руб.				
	За 9 месяцев 2018 г.	За 9 месяцев 2019 г.	2019 г. к 2018 г. (%)	3 кв. 2019 г. к плану 2019 г. (%)	2019 год (план)
Доходы, всего	3 452 334,0	3 627 904,0	105,1	59,2	6 130 035,6
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	1 459 270,9	1 618 700,7	110,9	71,5	2 265 046,4
Налог на доходы физических лиц	536 650,0	546 870,9	101,9	65,1	839 855,0
Акцизы	5 807,8	6 014,7	103,6	82,6	7 282,2
Налог на совокупный доход, в том числе:	399 766,3	494 699,1	123,7	78,9	627 133,0
- <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	253 265,1	349 585,8	138,0	77,3	452 206,0
- <i>единый налог на вмененный доход</i>	143 653,5	142 079,0	98,9	83,6	170 000,0
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	125,3	454,0	362,3	357,5	127,0
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	2 722,4	2 580,3	94,8	53,8	4 800,0
Налог на имущество в т.ч.:	160 164,8	220 580,8	137,7	67,1	328 577,0
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	17 360,0	26 582,9	153,1	32,8	81 015,0
- <i>земельный налог</i>	142 804,8	193 997,9	135,8	78,4	247 562,0
Государственная пошлина	34 044,6	33 379,1	98,0	86,8	38 450,0
Итого налоговых доходов	1 136 433,5	1 301 544,6	114,5	70,7	1 841 297,2
Доходы от использования имущества в т.ч.:	186 637,8	181 326,4	97,2	63,6	285 106,0

- аренда земли	121 549,5	124 509,6	102,4	68,7	181 200,0
- аренда имущества	12 318,2	11 786,1	95,7	80,3	14 679,0
-доходы от прибыли хозяйственных товариществ и обществ	29,0	0,0			10,0
-доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	202,2	635,7	314,4	567,6	112,0
-прочие доходы от использования имущества	52 538,9	44 395,0	84,5	49,8	89 105,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 644,0	3 312,6	71,3	59,2	5 592,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13 139,5	7 862,4	59,8	63,9	12 297,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	50 156,6	51 890,8	103,5	110,2	47 080,8
- доходы от реализации имущества	27 317,4	26 581,0	97,3	84,4	31 480,8
- доходы от продажи земельных участков	20 998,3	23 473,5	111,8	150,5	15 600,0
-плата за увеличение площади земельных участков	1 840,9	1 836,3	99,8		0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	44 546,2	54 916,4	123,3	116,0	47 361,7
Прочие неналоговые доходы	23 713,2	17 847,5	75,3	67,8	26 311,0
Итого неналоговые доходы	322 837,3	317 156,1	98,2	74,8	423 749,2
Безвозмездные поступления в т.ч.:	1 993 063,1	2 009 203,3	100,8	52,0	3 864 989,2
Субсидии	285 546,8	337 576,8	118,2	33,5	1 007 943,9
Субвенции	1 759 706,9	1 849 084,3	105,1	73,6	2 511 886,1
Иные межбюджетные трансферты	30 871,1	52 655,2	170,6	16,7	315 126,3

Прочие безвозмездные поступления	13 650,0	20 932,9	153,4	69,7	30 032,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-97 351,3	-251 196,1	258,0		0,0
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	639,6	150,2	23,5		0,0
Расходы, всего:	3 600 955,2	3 844 739,0	106,8	60,3	6 377 561,0
Общегосударственные вопросы	197 476,6	188 261,6	95,3	68,2	276 193,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 728,2	13 106,2	111,7	68,5	19 134,3
Национальная экономика	264 669,4	265 887,8	100,5	34,1	779 009,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	421 233,7	414 208,3	98,3	50,5	820 132,8
Охрана окружающей среды	161,0	235,8	146,5	41,4	570,0
Образование	1 674 410,3	1 845 512,8	110,2	64,5	2 863 265,6
Культура, кинематография	115 157,5	132 462,8	115,0	75,9	174 619,4
Социальная политика	770 405,8	821 403,4	106,6	68,8	1 193 161,9
Физическая культура и спорт	39 723,4	47 471,9	119,5	73,8	64 341,0
Средства массовой информации	6 442,9	7 600,0	118,0	75,6	10 055,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	99 546,4	108 588,4	109,1	61,3	177 078,1