

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2023 год

26 апреля 2024 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2023 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 2023 год.

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

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

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2023 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2023 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в КСП своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2023 год утвержден решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2022 № 790 «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 7420,4 млн. рублей, по расходам в сумме 7680,4 млн. рублей и дефицитом бюджета в сумме 260,0 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате которых, **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2023 года** увеличены до 10191,4 млн. руб. по доходам (+2771,0 млн. руб. за год), по расходам до 10574,3 млн. руб. (+2893,9 млн. руб.), соответственно, плановый дефицит бюджета составил в сумме 382,9 млн. рублей.

Указанное увеличение в основном обусловлено включением в бюджет Великого Новгорода в течение 2023 года дополнительных средств из бюджетов вышестоящего уровня (межбюджетные трансферты).

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2023 год характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

млн. руб.

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	10191,4	10452,4	102,6
Расходы	10574,3	10461,4	98,9
Дефицит	382,9	9,0	2,4
Профицит	-	-	-

Уменьшение размера дефицита по отношению к плановым параметрам стало возможным за счет перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам и фактического осуществления ряда расходов (как за счет собственных доходов, так и производимым за счет межбюджетных трансфертов) в объемах, менее запланированных. Конкретные причины уменьшения расходов по отношению к плановым в разрезе разделов бюджетной классификации отражены по тексту настоящего заключения.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода в 2023 году продолжил уменьшаться и на конец анализируемого отчетного периода составил 2162,2 млн. руб (-2,6 млн. руб. за год).

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

млн. руб.

Вид заимствования	Объем и структура муниципального долга					
	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2023 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	562,8	25,9	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ	1607,2	74,1	2164,8	100	2162,2	100
Муниципальный долг, всего	2170,0	100	2164,8	100	2162,2	100

Структура муниципального долга в отчетном периоде не изменилась, вся сумма долговых обязательств приходится на бюджетные кредиты.

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2023 год, фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, разрешенный в соответствии пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (3133,0 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (2700,0 млн. рублей). Уровень долговой нагрузки по отношению к результатам 2022 года (79 %) снизился и составил 69 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объемы бюджетных **расходов на обслуживание муниципального долга** характеризуются следующими показателями:

млн. руб.

Период	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	131,7	88,7	7,6	2,5

Объем расходов на обслуживание муниципального долга по итогам 2023 года сократился и составил менее 1 процента собственных расходов городского бюджета. Сокращению способствовало как полное изменение структуры долга на бюджетную составляющую с низкими процентами обслуживания, так и рассрочка погашения существующей задолженности по бюджетным кредитам. В отчетном периоде Администрацией Великого Новгорода проводилась работа по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета, предоставляемых Управлением Федерального казначейства по Новгородской области под ставку 0,1 процента годовых, использование временно свободных остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение, для покрытия кассовых разрывов.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (15 % от общего объема расходов бюджета без учета субвенций).

Состояние и динамика **дебиторской задолженности городского бюджета** за 2023 год, согласно данным представленной в КСП годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Вид задолженности	01.01.2023	01.01.2024	Изменения	
			+ -	%
Всего, в т.ч.:	3 612,8	11292,4	+7679,6	312,5
- просроченная к оплате	243,4	183,8	-59,6	75,5
- долгосрочная	2 283,0	7169,0	+4886,0	314,0

млн. руб.

На значительное увеличение общей суммы дебиторской задолженности повлияли следующие факторы:

отражены в учете операции по плановым поступлениям межбюджетных трансфертов в 2024-2025 годах от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 6 213,7 млн. руб., в том числе долгосрочные поступления в сумме 4762,3 млн. руб., в 2022 году указанная задолженность не числилась;

на конец отчетного периода отражена задолженность муниципальных учреждений по возврату в бюджет Великого Новгорода неиспользованных в 2023 году средств субсидий в сумме 567,2 млн. руб., в 2022 году аналогичная задолженность не числилась;

отражена задолженность в размере 1 072,2 млн. рублей за перечисленные МУП «Новгородский водоканал» субсидии на изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию систем водоснабжения и водоснабжения, на конец предыдущего отчетного периода подобная задолженность составляла 200,0 млн. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на четверть и складывается прежде всего из задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет, задолженности по арендной плате за земельные участки,

задолженности населения по оплате за наём жилых муниципальных помещений и прочей задолженности.

Состав и динамика дебиторской задолженности бюджетных и автономных муниципальных организаций выглядит следующим образом:

Вид задолженности	млн. руб.			
	01.01.2023	01.01.2024	в т.ч. просроченная	Изменения, (+,-)
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	6 597,9	9669,1	35,8	+3071,2
- муниципальное задание	6 227,3	7112,7	-	+885,4
- субсидии на иные цели	144,3	427,7	-	+283,4
- приносящая доход деятельность	41,2	37,8	9,4	-3,4
- капитальные вложения	185,1	2090,9	26,4	+1905,8

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность учреждений увеличилась на 3071,2 млн. руб. или на 46,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по субсидиям на выполнение учреждениями муниципальных заданий, рост которой связан с увеличением ассигнований, предусмотренных трехлетним бюджетом города на данные цели.

Увеличение объемов дебиторской задолженности по субсидиям на иные цели также связано с увеличением предусмотренных бюджетом объемов данных субсидий.

Просроченная задолженность в сумме 9,4 млн. руб. по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, связана с наличием задолженности по арендной плате за пользование имуществом и прочим услугам у муниципальных учреждений, а также задолженности по оплате штрафных санкций, примененных к подрядчику ООО «Спецстрой» в сумме 9,2 млн. руб. за нарушения договорных условий при строительстве детского сада.

Увеличение общей суммы задолженности по капитальным вложениям связано с увеличением сумм бюджетных субсидий, предусмотренных бюджетом на указанные цели. Просроченная дебиторская задолженность по субсидиям на осуществление капитальных вложений связана с наличием неотработанного подрядчиком аванса в сумме 25 млн. руб. на момент расторжения муниципального контракта (решение Арбитражного суда Новгородской области о взыскании задолженности с ООО «Спецстрой» в пользу МАДОУ «Детский сад № 95 «Планета детства»), а также 1,4 млн. руб. - за невыполнение судебного решения о взыскании задолженности с ПАО «Меткомбанк» в пользу МАДОУ «Детский сад № 83».

Состояние сводной кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам за 2023 год характеризуется следующими значениями:

				млн. руб.
Вид задолженности	01.01.2023	01.01.2024		%
Всего, в т.ч.	283,8	108,7		38,3
- просроченная к оплате	-	-		-

Кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной не числится. По сравнению с 2023 годом общая сумма задолженности снизилась более чем вдвое. В структуре кредиторской задолженности 42 % (45,6 млн. руб.) составляет задолженность перед бюджетом вышестоящего уровня за неиспользованные в отчетном периоде остатки межбюджетных трансфертов. Согласно пояснениям финансового органа, в необходимых случаях в адрес профильных министерств Новгородской области направлены ходатайства о подтверждении потребности в денежных средствах, на момент составления настоящего заключения получены разрешения на использование остатков межбюджетных трансфертов на сумму 45,3 млн. рублей.

Динамика **кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений** в отчетном периоде выглядит следующим образом:

					млн. руб.
Вид задолженности	01.01.2023	01.01.2024	в т.ч. просроченная	Изменения, (+,-)	
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	53,0	629,3	-	576,3	
- муниципальное задание	22,0	29,9	-	+7,9	
- субсидии на иные цели	-	46,2	-	+46,2	
- приносящая доход деятельность	31,0	30,2	-	-0,8	
- капитальные вложения	-	523,0	-	+523,0	

Кредиторская задолженность по средствам субсидий, направленных на выполнение муниципального задания, а также по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, имеет текущий характер. Просроченной задолженности по учету не числится, фактов не отражения по учету сумм кредиторской задолженности не установлено.

Задолженность по средствам субсидий, выделенных на иные цели и на осуществление капитальных вложений образовалась перед бюджетом города в связи с наличием остатков неиспользованных субсидий. Согласно пояснениям финансового органа, остатки субсидий в размере 43,8 млн. руб. по субсидиям на иные цели и 522,9 млн. руб. по субсидиям на капитальные вложения будут использованы в текущем году по назначению.

Общий анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета.

Показатели исполнения доходной части бюджета Великого Новгорода за 2023 год и сравнительный анализ доходов за отчетный и предшествующий ему периоды прилагаются в табличной форме (Приложение № 1 к заключению).

В 2023 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)

Вид поступления	Фактически поступило в 2022 году	Уточненный бюджет 2023 года	Фактически исполнено в 2023 году	Отклонение от прогнозных показателей	
				млн. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	2739,5	2868,9	3133,0	+264,1	109,2
Безвозмездные поступления	4558,7	7322,5	7319,3	-3,2	100,0
Доходы, всего	7298,2	10191,4	10452,3	+260,9	102,6

В отчетном периоде поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились как по отношению к уровню прошлого года, так и к прогнозным значениям отчетного периода. В отчетном периоде плановые задания выполнены по всем видам налоговых и неналоговых поступлений. По отношению к уровню исполнения бюджета по доходам за 2022 год, рост налоговых доходов (в сопоставимых условиях) составил более 10 % при одновременном снижении неналоговых поступлений на 3,5 %. Прилагаемый табличный анализ содержит характеристику динамики налоговых и неналоговых поступлений по отношению к уровню предыдущего года и плановым заданиям отчетного периода в разрезе каждого вида поступлений.

Выполнение прогнозных показателей по доходам позволило в полном объеме профинансировать бюджетные обязательства городского округа, предусмотренные к исполнению в рамках собственных полномочий.

Дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета поступили в бюджет Великого Новгорода в объеме, близком к 100 % от годового плана и предусмотрены в расходной части бюджета к использованию в соответствии с целевым назначением.

Исполнение **расходной части бюджета** за 2023 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2023 год утверждены в общей сумме 10 574,3 млн. рублей, исполнены в сумме 10 461,4 млн. рублей или на 98,9 %, из них: по собственным полномочиям в сумме 3 174,7 млн. рублей или на 98,0 %, за счет межбюджетных трансфертов — 7 286,7 млн. рублей или 99,4 % от предусмотренного бюджетом показателя.

Неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в целом 112,9 млн. рублей, в том числе по собственным полномочиям — 63,8 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2023 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации, путем сопоставления плановых

показателей с фактическими значениями, а также с показателями исполнения бюджета за 2022 год, результат приведен в следующей таблице.

млн. руб.

Наименование раздела	Исполнение 2022 года	2023 год				2023/2022, %
		плановые назначения	исполнено	% исполнения	структура, %	
Общегосударственные вопросы	393,9	473,1	471,6	99,7	4,5	119,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45,5	45,0	45,0	100,0	0,4	98,9
Национальная экономика	1 294,8	1 824,4	1 817,2	99,6	17,4	140,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	991,4	2 635,7	2 582,6	98,0	24,7	260,5
Охрана окружающей среды	11,6	9,8	9,8	100,0	0,1	84,5
Образование	3 596,9	4 813,8	4 775,4	99,2	45,7	132,8
Культура, кинематография	371,4	330,1	317,9	96,3	3,0	85,6
Социальная политика	271,4	329,0	328,5	99,8	3,1	121,0
Физическая культура и спорт	167,6	91,6	91,6	100,0	0,9	54,7
Средства массовой информации	17,5	19,3	19,3	100,0	0,2	110,3
Обслуживание муниципального долга	7,6	2,5	2,5	100,0	0,0	32,9
Всего	7 169,6	10 574,3	10 461,4	98,9	100,0	145,9

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2023 год в целом характеризуется высоким уровнем исполнения (98,9 %). По сравнению с периодом, предшествующим отчетному, финансирование расходов бюджета Великого Новгорода в 2023 году возросло практически в 1,5 раза.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение за анализируемый период составило 99,7 % от утвержденных плановых назначений. Увеличение расходов по данному разделу относительно показателя 2022 года обусловлено финансированием мероприятий, связанных с проведением выборов (21,3 млн. рублей против 2,2 млн. рублей 2022 года), а также в связи с изменениями в системе оплаты труда и материальном стимулировании в органах местного самоуправления.

По разделу «Национальная экономика» расходы в отчетном периоде произведены в сумме 1 817,2 млн. рублей (99,6 % от годового плана), в том числе за счет средств, поступивших из федерального и областного бюджетов – 1 681,0 млн. рублей.

Более 90 % расходов, произведенных в рамках данного раздела, составило финансирование мероприятий по осуществлению дорожной деятельности на территории Великого Новгорода.

Так, работы по проектированию, строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог, включая уборку территорий города, а также работы, связанные с выполнением мероприятий по повышению безопасности дорожного движения (проектные работы на строительство светофорных объектов, установка светодиодных знаков, элементов дополнительной подсветки пешеходных переходов, интеллектуальной системы «Умный пешеходный переход» и прочие), в отчетном периоде были профинансированы в сумме 1 699,7 млн. рублей, что на 776,5 млн. рублей (на 84 %) выше аналогичного показателя 2022 года.

В соответствии с информацией об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за 2023 год, представленной в составе материалов к проекту отчета об исполнении бюджета, бюджетные ассигнования были направлены:

на проектирование, строительство и реконструкцию участков автомобильных дорог (в том числе подъездных путей, выделенных под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан) в объеме 679,1 млн. рублей (исполнение — 100 %);

на разработку проектно-сметной документации и капитальный ремонт автомобильных дорог в общей сумме 105,8 млн. рублей (при плановых значениях 111,4 млн. рублей);

на ремонтные работы участков автомобильных дорог — 411,5 млн. рублей (из 412,8 млн. рублей, предусмотренных планом);

на содержание автомобильных дорог местного значения — 491,3 млн. рублей (исполнение — 100 %), включая средства на уборку территорий города в сумме 382,7 млн. рублей;

на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения и иные работы — 12 млн. рублей.

На 17,3 млн. рублей увеличились расходы по подразделу «Транспорт» раздела «Национальная экономика» и составили в 2023 году 41,3 млн. рублей. Рост финансирования в рамках указанного подраздела по сравнению с 2022 годом обусловлен увеличением стоимости и объемов реализации проездных билетов, в том числе за счет предоставления права на бесплатный проезд детям граждан, призванным на военную службу.

В 2023 году значительно сократились расходы в рамках подраздела «Другие вопросы в области национальной экономики» (на 275,5 млн. рублей), что обусловлено, в первую очередь, снижением уровня финансирования мероприятий в сфере развития туризма и туристской деятельности. Так, в 2022 году расходы на выполнение работ по реконструкции набережной Александра Невского (участок около гостиницы Россия с учетом проектируемого причала) составили 313,6 млн. рублей, в отчетном периоде расходы на корректировку проектно-сметной документации и окончание работ по реконструкции указанного объекта составили 32,0 млн. рублей.

Анализ расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов представлен в таблице.

млн. руб.

Наименование подраздела	Исполнение 2022 года	2023 год				2023/ 2022, %
		плановые назначения	исполнено	% исполнения	структура, %	
Жилищное хозяйство	210,2	350,3	322,9	92,2	12,5	153,6
Коммунальное хозяйство	109,2	1 181,2	1 181,2	100,0	45,7	1 081,7
Благоустройство	474,1	836,3	810,6	96,9	31,4	171,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	197,9	267,9	267,8	100,0	10,4	135,3
Итого	991,4	2 635,7	2 582,6	98,0	100,0	260,5

В 2023 году расходы на жилищно-коммунальное хозяйство были произведены в сумме 2 582,6 млн. рублей или на 98 % от плана, что в 2,6 раз выше аналогичного показателя года, предшествующего отчетному.

По подразделу *«Жилищное хозяйство»* исполнение составило 322,9 млн. рублей. В рамках данного подраздела в 2023 году было продолжено финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства¹, средств областного и городского бюджетов (18,8 млн. рублей), по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД) в части муниципальной собственности (198,3 млн. рублей), ремонту фасадов МКД (56,4 млн. рублей), сносу ветхих и аварийных домов (1,4 млн. рублей), капитальному ремонту и (или) замене лифтов (3,1 млн. рублей), а также капитальному ремонту дворовых территорий МКД Великого Новгорода в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (44,9 млн. рублей). Так, в 2023 году проведены мероприятия по благоустройству 10 дворовых территорий (в 2022 году — 14).

Неисполненные бюджетные назначения по данному подразделу образовались в основном по средствам, запланированным на реализацию мероприятий по капитальному ремонту общего имущества МКД (21,6 млн. рублей).

Не полное освоение средств произошло расторжением МКУ «Городское хозяйство» по причине некачественного исполнения подрядчиками своих обязательств и нарушением срока выполнения работ в одностороннем порядке муниципальных контрактов по двум многоквартирным жилым домам:

- ул. Ломоносова, д. 15 (капитальный ремонт системы противопожарного водопровода);
- ул. Октябрьская, д. 16, корп. 2 (капитальный ремонт системы центрального отопления).

В связи с длительными сроками согласования изменений в существенные условия муниципального контракта (увеличение объемов

¹ В январе 2023 года переименован в публично правовую компанию «Фонд развития территорий»

выполняемых работ) в 2023 году не завершены работы по капитальному ремонту системы центрального отопления многоквартирного дома по адресу: ул. Щусева, д. 9, корп. 1, что повлекло продление сроков выполнения работ до апреля 2024 года.

Кроме того, собственники многоквартирного дома № 80 по ул. Черняховского отказались от выполнения капитального ремонта межпанельных швов в связи с погодными условиями и ненадлежащим состоянием кровли для прохождения по ней в целях выполнения работ по фасаду дома.

В части оплаты расходов на исполнение судебных актов остаток средств составил 11,5 млн. руб., так как на отчетную дату не были завершены судебные процедуры по оплате за выполненный управляющей организацией капитальный ремонт крыши многоквартирного дома по адресу ул. Ильина 19/44.

Наибольший удельный вес в структуре расходов жилищно-коммунального хозяйства составили расходы по подразделу *«Коммунальное хозяйство»*, исполнены в полном объеме в сумме 1 181,2 млн. рублей. По отношению к объему года, предшествующему отчетному, финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства увеличилось более чем в 10 раз. Данное обстоятельство обусловлено тем, что в 2023 году на реализацию мероприятий по реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения и водоотведения были направлены средства в сумме 1 137,0 млн. рублей, что на 1 094,6 млн. рублей больше по сравнению с 2022 годом.

В отчетном периоде значительно выросли расходы (на 336,5 млн. рублей) в рамках подраздела *«Благоустройство»* и составили 810,6 млн. рублей.

Было продолжено финансирование действующих направлений расходов, а именно: мероприятий по благоустройству общественных территорий и парков, работ по архитектурной подсветке объектов муниципальной собственности, уличному освещению, содержанию системы ливневой канализации, озеленению, строительству Ермолинского кладбища.

В то же время в 2023 году были профинансированы работы по ремонту подземного пешеходного перехода на перекрестке улиц Федоровский Ручей и Большой Московской (38,3 млн. рублей).

Завершено исполнение муниципального контракта, заключенного в 2022 году, на выполнение ремонтных работ по сохранению объекта культурного наследия мемориального комплекса Монумент Победы. Финансирование в анализируемом периоде составило 54,9 млн. рублей (в 2022 году — 5,7 млн. рублей).

Существенный рост объема финансирования также вызван реализацией мероприятий, направленных на благоустройство набережной Александра Невского (181,2 млн. рублей), общественных пространств Великого Новгорода (сквера «Любовь и голуби», сквера в мкр. Ивушки, сквера Профсоюзов, парка Авиаторов, сквера Печати, устройство парковки у музея «Витославицы»), а также прочих работ и услуг по благоустройству (235,8 млн. рублей).

Остаток бюджетных средств по подразделу «Благоустройство» порядка 26 млн. рублей сформировался в результате корректировки условий муниципальных контрактов в части объемов работ, сроков их исполнения.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* в сумме 267,8 млн. рублей исполнены в полном объеме. Это расходы на обеспечение функций профильного комитета, подведомственных ему муниципальных учреждений, а также на сопутствующие закупки для муниципальных нужд. Кроме того, в 2023 году осуществлён взнос доли в уставный капитал общества ООО «Жилищник» в сумме 2,0 млн. рублей.

Увеличение объема расходов в рамках данного подраздела по отношению к периоду, предшествующему отчетному, объясняется ростом расходов на выплаты персоналу, на исполнение судебных решений и оплату исполнительных листов, а также объемом сопутствующих закупок.

По разделу *«Охрана окружающей среды»* исполнение составило 9,8 млн. рублей (100 %). По сравнению с годом, предшествующим отчетному, на реализацию мероприятий по созданию и (или) обустройству контейнерных площадок на территории города для накопления твердых коммунальных отходов было израсходовано на 1,8 млн. рублей меньше.

По разделу *«Образование»* бюджетные ассигнования на 2023 год составили 4 775,4 млн. рублей, при плановых назначениях — 4 813,8 млн. рублей, то есть исполнены практически на 100 %, при этом сложились на 32,8 % выше аналогичного показателя 2022 года.

Увеличение объема произведенных бюджетных расходов отчетного года в данной сфере обусловлено как увеличением оплаты труда работников профильных муниципальных учреждений, расходов на коммунальные услуги, так и появлением направлений расходов, отсутствовавших в 2022 году, либо произведенных в увеличенном объеме.

Так, в 2023 году продолжали осуществляться расходы на капитальный ремонт зданий муниципальных учреждений и приобретение оборудования в рамках модернизации школьных систем образования, изготовление проектно-сметной документации, благоустройство прилегающих территорий (435,4 млн. рублей против 113,8 млн. рублей 2022 года). В увеличенном объеме были направлены средства на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (151,0 млн. рублей против 140,4 млн. рублей 2022 года). В реализацию проекта по строительству объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1501 учащихся в Деревяницком жилом микрорайоне Великого Новгорода по ул. Королева», в отчетном периоде направлено -702,2 млн. рублей (в 2022 году - 87,85 млн. рублей).

Также в отчетном периоде осуществлялось финансирование новых направлений расходования бюджетных средств, а именно: ремонт помещений учреждения культуры Дом музыки им. С.В. Рахманинова по адресу ул. Б. Московская, д.7 («Дом губернатора») (42,0 млн. рублей), создание и обеспечение работы Вахты Памяти «Пост №1» (4,9 млн. рублей), выплата

стипендий обучающимся, заключившим договор о целевом обучении по направлению «Педагогическое образование» (2,3 млн. рублей).

По разделу **«Культура, кинематография»** в 2023 году расходы бюджета были произведены в сумме 317,9 млн. рублей или на 96,3 % от уточненных плановых ассигнований, при этом на 14,4 % уменьшились по сравнению с аналогичным показателем 2022 года.

В отчетном периоде объем субсидии, перечисленной муниципальным учреждениям сферы культуры на выполнение муниципального задания составил 217,6 млн. рублей (против 185,6 млн. рублей 2022 года). Увеличение субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году связано с изменением размера оплаты труда низкооплачиваемым категориям работников в связи с увеличением МРОТ, выполнением целевых показателей по оплате труда отдельным категориям работников в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, увеличением оплаты труда иных работников муниципальных учреждений.

Более чем в 2 раза сократился объем субсидий автономным и бюджетным учреждениям на иные цели (в 2022 году — 147,4 млн. рублей, в 2023 году — 61,9 млн. руб.).

Неисполненные бюджетные назначения по данному разделу в сумме 12,2 млн. рублей образовались по средствам, предусмотренным в отчетном году на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс зданий Путёвого дворца: главный дом» (Великий Новгород, ул. Дворцовая, 3) с целью его реставрации и приспособления для современного использования. В марте текущего года муниципальным казенным учреждением Великого Новгорода «Управление капитального строительства» принято решение о расторжении муниципального контракта на выполнение указанных работ в одностороннем порядке.

Исполнение в 2023 году по разделу **«Социальная политика»** составляет 328,5 млн. рублей или 99,8 % от утвержденных плановых назначений, при этом сложилось на 21 % выше аналогичного показателя 2022 года.

77,9 % от общей суммы расходов по данному разделу или 256,0 млн. рублей были направлены на реализацию мероприятий по направлению «Охрана семьи и детства», а именно на компенсацию родительской платы, содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (72,2 млн. рублей против 70,6 млн. рублей 2022 года), предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан согласно нормативным правовым актам органов местного самоуправления Великого Новгорода (59,0 млн. рублей против 52,5 млн. рублей 2022 года), обеспечение жильем отдельных категорий граждан. Так, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в отчетном периоде были израсходованы средства в сумме 149,5 млн. рублей (в 2022 году - 111,4 млн. рублей).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы в отчетном периоде произведены в запланированном объеме и составили 91,6 млн. рублей, при этом уменьшились на 45,3 % по отношению к аналогичному показателю

2022 года. Снижение объемов финансирования в 2023 году объясняется отсутствием отдельных статей расходов, финансирование которых осуществлялось в периоде, предшествующем отчетному. Так, в целях укрепления материально-технической базы спортивных учреждений в 2022 году был завершен капитальный ремонт стадиона «Волна» на сумму 27,8 млн. рублей, реализованы мероприятия по закупке и монтажу оборудования для создания «умных» спортивных площадок (26,8 млн. рублей), обустроены спортивные площадки для занятия экстремальными видами спорта (31,0 млн. рублей).

Исполнение бюджета за 2023 год осуществлялось посредством выполнения **мероприятий муниципальных программ**. Согласно данным учета и отчетности, доля исполненных расходов бюджета Великого Новгорода отчетного периода в рамках реализации программных мероприятий составила 99,2 %.

Представленный сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода в 2023 году (далее — сводный доклад) составлен на основании отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ, представленных в комитет экономического развития и инвестиций Администрации Великого Новгорода и согласованных финансовым органом.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Великого Новгорода², в 2023 году на территории города действовали 22 муниципальные программы.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде осуществлялось на общую сумму 10 160,20 млн. руб. (на 46,9 % выше уровня 2022 года), в том числе за счет бюджетных средств — 9980,70 млн. руб., за счет внебюджетных источников — 179,5 млн. рублей.

На реализацию муниципальных программ в 2023 году направлено:

из федерального бюджета – 1 279,7 млн руб., 99,9% от запланированного объема финансирования на 2023 год;

из областного бюджета – 5 971,8 млн рублей, 99,2% от запланированного объема финансирования на 2023 год;

из бюджета Великого Новгорода – 2 729,2 млн рублей, 97,8% от запланированного объема финансирования на 2023 год.

из внебюджетных источников - 179,5 млн рублей, что превышает на 19,2% запланированный объем финансирования на 2023 год.

Кассовые расходы на выполнение программных мероприятий составили 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений. В структуре средств, привлеченных на финансирование муниципальных программ, наибольший удельный вес занимают средства областного бюджета (58,8%).

Согласно сводному докладу, в соответствии с результатами оценки эффективности, 17 муниципальных программ признаны эффективными, т. е. достигнуты или практически достигнуты все установленные целевые показатели и выполнены запланированные мероприятия (в 2022 году - 16), 4 - умеренно эффективными, т. е. установленные целевые показатели в основном

² утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530

достигнуты, запланированные мероприятия в основном выполнены (в 2022 году - 3). Неэффективные муниципальные программы по итогам 2023 года отсутствуют.

Выборочный анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ показал следующее.

Не определены результаты эффективности реализации за 2023 год по муниципальной программе «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы ввиду отсутствия предоставленного отчета о ходе реализации и оценке эффективности (ответственный исполнитель – комитет по управлению городским и дорожным хозяйством).

Соответственно, анализ результативности муниципальных программ Великого Новгорода по итогам 2023 года проведен без учета муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017 - 2025 годы. При этом, объем финансирования мероприятий данной программы составляет 1 217 805,46 тыс. руб., что составляет 12% общего финансирования мероприятий муниципальных программ Великого Новгорода.

Оценка эффективности муниципальных программ по итогам 2023 года произведена в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода³, по следующим критериям:

- степень достижения плановых значений целевых показателей;
- степень реализации мероприятий;
- степень соответствия запланированному уровню расходов муниципальной программы (подпрограммы);
- эффективность использования средств муниципальной программы (подпрограммы) за счет всех источников финансирования.

Муниципальными программами на 2023 год установлено 213 целевых показателей, из них достигнуто 179 показателей или 84,0% (без учета мероприятий муниципальной программы, по которой не представлен отчет). В ходе реализации 12 муниципальных программ плановые значения 116 целевых показателей, установленных на 2023 год, достигнуты в полном объеме. В остальных муниципальных программах целевые показатели выполнены на 50,0-93,8%.

Установлен случай не приведения объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствие с решением Думы Великого Новгорода о бюджете Великого Новгорода.

Так, постановлением Администрации Великого Новгорода от 22.12.2017 № 5757 на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Великого Новгорода на 2018 - 2026 годы» на 2023 год предусмотрены бюджетные назначения в сумме 318 485,881 тыс. руб., из них бюджетные средства в сумме 309 625,135 тыс. руб., внебюджетные источники- 8 860,746 тыс. рублей.

³ утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 № 4561

При этом, в бюджете года на реализацию программных мероприятий предусмотрено 307 494,363 тыс. руб. (на 2 130,77 тыс. руб. меньше объемов финансирования, предусмотренных муниципальной программой). В результате, ответственным исполнителем муниципальной программы (комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода) не были соблюдены требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4.5. Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Великого Новгорода, их формирования, реализации и оценки эффективности (далее-Порядок)⁴.

Установлен случай нарушения срока утверждения муниципальной программы.

Так, постановлением Администрации Великого Новгорода от 21.11.2022 № 5635 утверждена муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Великом Новгороде» на 2023 - 2027 годы, что нарушает срок утверждения, установленный пунктом 1.8. Порядка, согласно которому, программа (внесение в нее изменений) утверждается постановлением Администрации Великого Новгорода в срок до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало ее реализации.

В ходе проведения экспертизы исполнения бюджета, проведен анализ использования средств, направленных в отчетном периоде на осуществление капитальных вложений.

В решении о бюджете на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2716,17 млн. рублей, или 25,6 процентов к общему годовому объему расходов бюджета отчетного периода. В 2023 году инвестиционные вложения в объекты муниципального имущества составили - 2714,24 млн. рублей, были исполнены за счет средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов в общей сумме - 2559,74 млн. рублей (при плановых значениях - 2561,67 млн. рублей) и средств местного бюджета — 154,5 млн. рублей. По данным годового отчета, не исполнены бюджетные ассигнования (1,93 млн. рублей), предусмотренные на мероприятия по приобретению жилых помещений для расселения граждан из жилищного фонда, признанного аварийным⁵

Основаниями для предоставления бюджетных инвестиций являлись региональные проекты⁶ реализуемые в рамках национальных проектов, муниципальные программы Великого Новгорода, Адресная инвестиционная программа Великого Новгорода на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов⁷ (далее — АИП Великого Новгорода).

⁴ Постановление Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 № 4561

⁵ Бюджетные ассигнования были предусмотрены на цели расселения жильцов квартиры в аварийном жилом доме № 8а по ул. Козьмодемьянской в Великом Новгороде. Собственникам указанного помещения предоставлено жилое помещение из освобожденного муниципального жилищного фонда; в связи с отсутствием потребности, неиспользованные бюджетные ассигнования (1,93 млн. рублей) возвращены в вышестоящий бюджет, в министерство жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Новгородской области

⁶ «Современная школа»; «Дорожная сеть»; «Жилье и ипотека»; «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»; «Развитие туристической инфраструктуры»

⁷ утверждена постановлением Администрации Великого Новгорода от 10.02.2023 № 616

За счет бюджетных инвестиций в отчетном периоде осуществлялись мероприятия в рамках развития систем центрального водоснабжения и водоотведения Великого Новгорода; строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования; строительство новой средней общеобразовательной организации на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода; приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, из числа лиц оставшихся без попечения родителей и другие мероприятия. Инвестиционные вложения были направлены как в продолжение строительства (реконструкции) ранее начатых объектов капитального строительства муниципальной собственности, так и в создание и приобретение новых объектов муниципального имущества.

Так, на *мероприятия в области коммунального хозяйства* - по дальнейшему развитию инфраструктуры водоснабжения Великого Новгорода, АИП Великого Новгорода предусмотрены бюджетные инвестиции в общей сумме 1136,97 млн. рублей, которые в том же объеме, в форме субсидии на осуществление капитальных вложений предоставлены МУП «Новгородский водоканал» на следующие цели:

- на финансовое обеспечение мероприятий проекта по реконструкции системы водоснабжения Великого Новгорода на земельном участке с кадастровым номером 53:23:8815102:215 по адресу: Великий Новгород, Юрьевское шоссе, д.1, проводимых за счет средств специальных казначейских кредитов, в сумме 1000,0 млн. рублей. Работы по реконструкции системы водоснабжения выполняет ООО «Региональная Строительная Производственная компания», стоимость работ по контракту (от 30.11.2023 № 230/2023) составляет 1248,75 млн. рублей, сроком выполнения - до 31.12.2024. В отчетном периоде расходы в реализацию проекта за счет средств предоставленной субсидии не осуществлялись;

- для подключения к системе водоснабжения и водоотведения инвестиционных площадок «Особой экономической зоны промышленно-производственного типа», из средств областного бюджета предоставлена субсидия в общей сумме 107 млн. рублей. В 2023 году были выполнены работы по строительству сетей водоснабжения (от ул. Б.Санкт-Петербургская по Лужскому шоссе до ул. Рабочая) и водоотведения (по ул. Северная, пр. Энергетиков), стоимость работ составила 105,75 млн. рублей; (неиспользованные средства субсидии, в сумме 1,25 млн. рублей, в январе 2024 года возвращены в областной бюджет);

- на изготовление проектно-сметной документации на реконструкцию системы водоотведения в Великом Новгороде, из средств местного бюджета сроком до 31.12.2023 предоставлена субсидия в сумме 26,49 млн. рублей. Работы в рамках контракта (№ 69/2023 от 10.04.2023) выполняет ООО «Территориальный экспертный базовый центр», на их выполнение исполнителю перечислен аванс в сумме 13,27 млн. рублей. Работы в 2023 году не завершены, в связи с необходимостью включения в проектную документацию дополнительных работ, срок выполнения работ по контракту продлен до 28.03.2024.

- дополнительным соглашением увеличен (на 3,48 млн. рублей) размер субсидии, предоставленной в 2022 году (40,95 млн. рублей) на изготовление проектной документации по реконструкции системы водоотведения в Великом Новгороде. Работы выполняет проектная организация АО «Невский проект» (по контракту № 105/2022 от 30.06.2022), на их выполнение исполнителю работ в 2022 году перечислен авансовый платеж в сумме 30,08 млн. рублей. В 2023 году работы не завершены, срок выполнения работ по контракту продлен до 01.04.2024.

Расходы на реализацию *мероприятий в области дорожного хозяйства* – по строительству новых объектов и завершению ранее начатых объектов дорожного хозяйства, по выполнению работ по подготовке (корректировке) проектно-сметной документации на объекты составили - 679,14 млн. рублей.

В 2023 году, в рамках реализации регионального проекта «Жилье и ипотека» национального проекта «Жилье и городская среда», продолжилось⁸ строительство объекта «Большая Московская ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до ул. Большой Московской» в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода. Реализация проекта осуществляется поэтапно, в 2023 году выполнялось строительство локальных очистных сооружений (ЛОС) в Деревяницком жилом районе в Великом Новгороде (5 этап). На строительство ЛОС в бюджете на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме - 481,86 млн. рублей, в том числе средства субсидий из федерального и областного бюджетов - 477,04 млн. рублей и средства местного бюджета - 4,82 млн. рублей.

Работы по строительству ЛОС выполняет подрядная организация ООО «Строительное управление № 5», стоимость работ по контракту от 08.02.2023 составляет — 410,09 млн. рублей. Строительство ЛОС в отчетном периоде не завершено, изначально установленные контрактом сроки выполнения работ (30.09.2023) были продлены - до 15.12.2023, а затем — до 15.04.2024. Также, в целях строительства ЛОС, заказчиком с ООО «Стройиндустрия» заключен контракт на поставку строительного песка №2 от 27.12.2023 на сумму 21,9 млн. рублей, сроком поставки (с учетом продления) — до 10.02.2024.

По данным годовой бухгалтерской отчетности, инвестиционные вложения в строительство ЛОС составили - 263,95 млн. рублей⁹. По итогам 2023 года объем фактически выполненных на объекте работ, оплаченных заказчиком составляет 104,1 млн. рублей; на конец отчетного периода (на 01.01.2024), у подрядной организации (ООО «Строительное управление №

⁸ По данным годовой бюджетной отчетности «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (форма 0503190) в составе объектов незавершенного строительства значится объект «Большая Московская ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до ул. Большой Московской в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода», срок начала реализации инвестпроекта -2014 год, кассовые расходы с начала его реализации составили - 219,49 млн. рублей.

⁹ В целях выполнения работ подрядной организации перечислены авансовые платежи (203,03 млн. руб.) и произведена оплата выполненных по контракту работ (47,88 млн. руб.), оплачены услуги по строительному контролю и авторскому надзору (8,34 млн. руб.), а также произведена оплата за поставку на объект строительного песка (4,7 млн. рублей).

5») числится задолженность по авансовым платежам в сумме -155,15 млн. рублей.

Заказчиками по строительству ЛОС в отчетном периоде являлись: МКУ «Управление капитального строительства» и МАУ «Центр реализации проектов комфортной городской среды» (далее, соответственно – МКУ «УКС», МАУ «ЦРП КГС»); постановлением Администрации Великого Новгорода от 20.10.2023 № 5086¹⁰, принято решение о перемене заказчика по контрактам заключенным в целях строительства ЛОС, а также об изменении формы осуществления капитальных вложений в строящейся объект капитального строительства. Принятое Администрацией города решение не отвечает требованиям Бюджетного кодекса РФ (пункт 7 статьи 78.2.), согласно которым при исполнении бюджета не допускается предоставление субсидий в отношении объектов капитального строительства, по которым уже принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

На завершение строительства участка автодороги к социально значимым объектам от ул. Щусева до ул. Вересова (Колмовская набережная) и работ по реконструкции существующего и строительству недостающего участков местного проезда в квартале 11 района Деревяницы Великого Новгорода, строительство которых началось в 2021 году, но не было завершено в изначально установленные контрактами сроки (до 1.12.2022) в отчетном периоде направлено 28,09 млн. рублей и 11,46 млн. рублей, соответственно. Общий объем инвестиций (с учетом затрат на проектные и иные работы) в строительство участка автодороги от ул. Щусева до ул. Вересова составил - 46,87 млн. рублей, в реконструкции существующего и строительство недостающего участков местного проезда в квартале 11 района Деревяницы — 89 млн. рублей;

на выполнение работ на участке автодороги от ул. Державина до Московской ул. (по корректировке проекта и подключению уличного освещения к электрической сети) - 1,39 млн. рублей;

на выполнение работ на объектах, реконструкция и строительство которых начались в 2023 году, направлены бюджетные ассигнования в общей сумме 144,67 млн. рублей, в том числе:

- на реконструкцию существующего участка и строительству недостающего участка автодороги по ул. Королева - 89,54 млн. рублей (плановые сроки завершения работ по контракту - до 31.07.2024 г.);

- на строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в микрорайоне Кречевицы (южная часть) - 55,13 млн. рублей (плановые сроки завершения работ по контракту- до 31.01.2025 г.).

Капитальные расходы *в сфере благоустройства* составили 12,04 млн. рублей, в отчетном периоде продолжены работы по строительству городского кладбища-парка в н.п. Ермолино, на их выполнение направлены средства областного (11,87 млн. рублей) и местного (0,16 млн. рублей) бюджетов.

¹⁰ Постановление Администрации Великого Новгорода от 20.10.2023 3 5086 «О прекращении предоставления бюджетных инвестиций и перемене заказчика по муниципальным контрактам»

С 2021 года в рамках федерального проекта по *развитию туристической инфраструктуры* национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» осуществляется реализация инвестиционного проекта по реконструкции набережной А.Невского (участок около гостиницы «Россия» на Торговой стороне (с учетом проектируемого причала)). На его реализацию в бюджете города на 2021-2023 предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 354,83 млн. руб. (без учета расходов по подготовке, корректировке проектной документации в сумме 49,72 млн. руб.), из которых средства субсидий из федерального и областного бюджетов составляют 353,2 млн. рублей. Заказчиком работ на объекте выступает МАУ «ЦРП КГС», которому предоставлена субсидия на капвложения в общей сумме 354,83 млн. рублей, из них в 2023 году - в сумме 31,95 млн. рублей (на корректировку проектной документации и завершение работ по реконструкции объекта). За период с 2021 по 2023 годы, в реконструкцию объекта направлено бюджетных ассигнований в общей сумме 346,38 млн. рублей. По итогам 2023 года, объем фактически выполненных на объекте работ составляет 341,98 млн. рублей. Работы по реконструкции выполняет подрядная организация (ООО «Возрождение»). В 2023 году работы на объекте не завершены, изначально установленные в контракте сроки выполнения работ (до 01.11.2023 года) продлены - до 01.05.2024 года. По состоянию на 01.01.2024, у ООО «Возрождение» перед МАУ «ЦРП КГС» числится задолженность по авансам в сумме 4,4 млн. рублей.

В целях достижения результатов федерального проекта *«Современная школа»* (национальный проект «Образование») в рамках регионального проекта «Современная школа» государственной программы Новгородской области «Содействие созданию в Новгородской области новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения на 2019-2026 годы»¹¹ в 2023 году началась реализация инвестиционного проекта по строительству средней общеобразовательной организации на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (далее - школа)¹². Согласно АИП Великого Новгорода, сроки реализации инвестиционного проекта: 2023-2025 годы, общий объем бюджетных ассигнований предусмотренных на его реализацию - 2583,43 млн. рублей (на 2023 год - 702,18 млн. рублей, на 2024 и 2025¹³ годы - 1519,08 млн. рублей и 362,16 млн. рублей). Источниками финансового обеспечения реализации

¹¹ Утверждена постановлением Правительства Новгородской области от 12.07.2019 № 268; Мероприятия регионального проекта государственной программы направлены на решение задач по переводу обучающихся в односменный режим обучения.

¹² В 2022 году из средств местного бюджета в реализацию проекта было направлено 87,85 млн. рублей: проведены инженерные изыскания и выполнены работы по привязке проекта повторного применения (используется проект из решений Минстроя России № 569-ПРМ-ОД «Средняя общеобразовательная школа на 1501 место с бассейном в Советском районе г. Казани) (общей стоимостью 5,04 млн.руб.); по заключенным договорам (контрактам) на работы по технологическому присоединению (подключению) к сетям произведены авансовые платежи на общую сумму 82,8 млн. рублей.

¹³ Бюджетные ассигнования предусмотрены на приобретение технологического оборудования для оснащения школы средствами обучения и воспитания

проекта являются средства федерального (1019,11 млн. рублей), областного (584,96 млн. рублей) и местного (979,36 млн. рублей) бюджетов.

Заказчиками работ на объекте являлись: МКУ «УКС» (до 24.11.2023) и МАУ «ЦРП КГС».

В соответствии с постановлением от 24.11.2023 № 5660 Администрацией Великого Новгорода принято решение о смене заказчика строительства, о прекращении предоставления бюджетных инвестиций в отношении строительства школы и предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в отношении указанного объекта МАУ «ЦРП КГС» в сумме 1425,3 млн. рублей.

Решение об изменении формы осуществления капитальных вложений в строящийся объект капитального строительства № 5660 имеет недостатки, а именно: не установлены значения результатов использования субсидии и сроки их достижения (создание новых мест в общеобразовательных организациях (1501 место к 31.12.2024), не указаны стоимость и сроки строительства, мощность, объем предоставляемой субсидии с разбивкой по годам, которые являются исходными для соглашений, на основании которых предоставляются субсидии на капитальные вложения (требования пункта 4 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ). Более того, решение об изменении формы капитальных вложений в строящийся объект капитального строительства не отвечало требованиям пункта 7 статьи 78.2 Бюджетного кодекса РФ, поскольку изменение формы предоставления средств (замена бюджетных инвестиций казенному учреждению на субсидию на капитальные вложения автономному учреждению) нормами действующего законодательства не предусмотрена.

Работы по строительству здания школы в отчетном периоде выполняла подрядная организация ООО «ТехСити» (единственный подрядчик), стоимость работ по контракту от 30.01.2023 (с учетом изменений) составляла - 1495,26 млн. рублей, сроком выполнения работ – до 15.12.2024. По решению МКУ «УКС», 28.11.2023 контракт расторгнут. Следует отметить, что перед расторжением контракта инвентаризация объемов выполненных на объекте работ не проводилась, вопрос возврата аванса сторонами не урегулирован.

В целях продолжения работ по строительству школы МАУ «ЦРП КГС» на основании постановления Администрации Великого Новгорода от 06.12.2023 № 5867, заключен с ООО «НОРДСТРОЙГРУПП» (единственный подрядчик) контракт от 07.12.2023 № 1 на выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации и строительству школы на сумму 1731,54 млн. рублей. По условиям контракта, корректировка проектно-сметной документации является самостоятельной частью работ по контракту, срок ее выполнения — до 30.04.2024 года; срок выполнения строительно-монтажных работ - до 30.12.2024 года.

В отчетном периоде в реализацию проекта по строительству школы направлено 405,65 млн. рублей. По итогам 2023 года объем фактически выполненных на объекте и принятых к оплате работ (услуг) составляет

188,47 млн. рублей¹⁴. По состоянию на 01.01.2024, задолженность по авансовым платежам составляет 217,18 млн. рублей, из них: ООО «ТехСити» перед МКУ «УКС» по результатам исполнения контракта от 30.01.2023 в сумме 125,63 млн. рублей; ООО «НОРДСТРОЙГРУПП» перед МАУ «ЦРП КГС», в сумме 34,63 млн. рублей. Остаток средств субсидии 2023 года в сумме 296,5 млн. руб. на основании постановления Администрации Великого Новгорода разрешен МАУ «ЦРП КГС» к использованию в текущем году на те же цели.

На *мероприятия в области жилищного хозяйства* - по приобретению жилого помещения для расселения граждан из жилищного фонда, признанного аварийным направлено 2,44 млн. рублей: за счет средств местного бюджета (1,72 млн. руб.), средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и областного бюджета (0,72 млн. руб.) приобретено жилое помещение для расселения семьи из признанного аварийным дома по адресу: ул. Германа, 26.

В рамках исполнения переданных муниципальному образованию полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для данных категорий администрацией города приобретено 63 жилых помещения. На их приобретение были направлены средства субвенции областного бюджета в общей сумме 149,5 млн. рублей.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2023 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2023 год в целом сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2023 год. При этом объектами контроля допускаются отдельные нарушения и недостатки, ряд из которых приводит к искажению показателей форм отчетов.

Так, в отчетности комитета культуры разница значений показателей по сумме финансовых вложений в балансе ГРБС и сводном балансе подведомственных организаций составила на 01.01.2023 года 118,1 млн. руб., на конец отчетного периода данные показатели соответствуют.

Указанные обстоятельства не привели к искажению информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате на конец отчетного периода.

¹⁴ Произведена оплата выполненных подрядной организации (ООО «ТехСити») по контракту работ 147,63 млн. руб.); оплачены услуги по строительному контролю и авторскому надзору (2,1 млн. руб.); оплачены расходы по технологическому присоединению к сетям по водоснабжению (38,6 млн.рублей), другие, связанные со строительством объекта расходы (0,14 млн. рублей)

Рядом ГАБС допущены нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации о результатах деятельности, исполнения бюджета и другие.

Требования КСП, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2022 год, были реализованы в виде принятых мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков. Представления КСП сняты с контроля исполнения.

Подробнее результаты внешней проверки изложены отдельно в соответствующем отчете, представленном в Думу Великого Новгорода и Главе Администрации Великого Новгорода одновременно с настоящим заключением.

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 2023 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

С учетом изложенного, КСП рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2023 год.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода



Н.Г. Константинова

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2022-2023 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2022 году	Показатели утвержденного бюджета на 2023 год	Фактическое исполнение в 2023 году	Отклонение от показателей 2022 года		Отклонение от утвержденных показателей 2023 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	2 739 475,2	2 868 898,4	3 133 030,0	393 554,8	114,4%	264 131,6	109,2%
НДФЛ	1 038 651,4	1 126 357,0	1 223 289,6	184 638,2	117,8%	96 932,6	108,6%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	10 371,9	9 329,7	10 859,5	487,6	104,7%	1 529,8	116,4%
Налог на совокупный доход, в том числе:	932 123,5	1 040 731,0	1 163 766,9	231 643,4	124,9%	123 035,9	111,8%
- на вмененный доход	87,0	0,0	-1 251,2	-1 338,2	-1438,2%	-1 251,2	-
- единый сельхоз налог	405,3	443,0	463,2	57,9	114,3%	20,2	104,6%
- патентная система налогообложения	56 316,7	30 975,0	31 150,5	-25 166,2	55,3%	175,5	100,6%
-упрощенная система налогообложения	875 314,5	1 009 313,0	1 133 404,4	258 089,9	129,5%	124 091,4	112,3%
Налоги на имущество, в том числе:	376 041,8	364 493,0	372 624,9	-3 416,9	99,1%	8 131,9	102,2%
- на имущество физических лиц	103 630,1	113 910,0	120 985,9	17 355,8	116,7%	7 075,9	106,2%
- земельный налог	272 411,7	250 583,0	251 639,0	-20 772,7	92,4%	1 056,0	100,4%
Государственная пошлина	49 718,9	41 561,8	41 712,1	-8 006,8	83,9%	150,3	100,4%
Задолженность и пересчет по отмененным налогам	0,0	0,0	2,4	2,4	0,0%	2,4	0,0%
Итого налоговые доходы:	2 406 907,5	2 582 472,5	2 812 255,4	405 347,9	116,8%	229 782,9	108,9%
Доходы от использования имущества, в том числе:	223 891,4	209 006,6	227 958,6	4 067,2	101,8%	18 952,0	109,1%
- арендная плата за земельные участки	117 681,8	108 700,0	123 400,8	5 719,0	104,9%	14 700,8	113,5%
- от сдачи в аренду имущества	15 169,8	10 979,6	12 106,2	-3 063,6	79,8%	1 126,6	110,3%
- от перечисления части прибыли МУП и ООО	391,2	48,0	48,2	-343,0	12,3%	0,2	100,4%
- прочие поступления от использования имущества	90 648,6	89 279,0	92 403,4	1 754,8	101,9%	3 124,4	103,5%
- доходы в виде прибыли по акциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 399,1	2 579,9	3 109,1	710,0	129,6%	529,2	120,5%
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	7 078,0	8 610,1	9 845,5	2 767,5	139,1%	1 235,4	114,3%
Доходы от продажи активов, в том числе:	30 143,8	32 416,6	41 890,6	11 746,8	139,0%	9 474,0	129,2%
-от реализации имущества	17 963,8	13 346,6	15 114,3	-2 849,5	84,1%	1 767,7	113,2%
- от продажи земельных участков	12 180,0	19 070,0	26 776,3	14 596,3	219,8%	7 706,3	140,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	47 562,5	16 348,5	16 445,6	-31 116,9	34,6%	97,1	100,6%
Прочие неналоговые доходы	21 492,9	17 464,2	21 525,2	32,3	100,2%	4 061,0	123,3%
Итого неналоговые доходы	332 567,7	286 425,9	320 774,6	-11 793,1	96,5%	34 348,7	112,0%
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 558 738,4	7 322 516,4	7 319 348,7	2 760 610,3	160,6%	-3 167,7	100,0%
- дотации	37 818,6	0,0	0,0	-37 818,6	0,0%	-	-
- субсидии	2 213 211,0	3 510 849,8	3 509 982,9	1 296 771,9	158,6%	-866,9	100,0%
- субвенции	2 101 759,7	2 440 415,7	2 440 077,2	338 317,5	116,1%	-338,5	100,0%
- иные трансферты	166 103,8	1 351 825,7	1 351 795,6	1 185 691,8	813,8%	-30,1	100,0%
- прочие безвозмездные поступления	18 958,8	18 325,4	18 325,4	-633,4	96,7%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	33 930,0	7 807,6	7 807,6	-26 122,4	23,0%	0,0	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-13 043,5	-6 707,8	-8 640,0	4 403,5	66,2%	-1 932,2	128,8%
Всего доходов:	7 298 213,6	10 191 414,8	10 452 378,7	3 154 165,1	143,2%	260 963,9	102,6%