

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты Великого Новгорода

  
Н.Г. Константинова

**Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за I квартал 2024 года**

08 мая 2024 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первый квартал 2024 года (далее – Заключение) подготовлено в рамках осуществления текущего контроля за исполнением бюджета Великого Новгорода, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688, пунктом 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2024 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2024 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода.

**Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода  
за I квартал 2024 года.**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 19.04.2024 № 1677 (далее- Отчет), представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки. Включенные в Отчет данные соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Плановые показатели по доходам, расходам, дефициту бюджета, включенные в представленный Отчет, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2023 № 75 «О бюджете Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2024 года, установлено следующее.

### **Анализ изменений основных параметров бюджета за январь-март 2024 года.**

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2024 год первоначально утверждены по доходам в сумме 8069,3 млн. руб., по расходам в сумме 8542,2 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 472,9 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода от 31.01.2024 № 98, от 22.02.2024 № 109 и от 26.03.2024 № 123 в бюджет вносились изменения, в результате которых доходы увеличены на 513,6 млн. руб., расходы бюджета увеличены на 607,2 млн. руб., дефицит бюджета возрос на 93,6 млн. рублей.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 апреля 2024 года составили: по доходам в сумме 8582,9 млн. руб., по расходам в сумме 9149,4 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 566,5 млн. рублей.

Увеличение **доходной части** бюджета связано с включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в сумме 513,6 млн. рублей.

Дополнительное выделение в отчетном периоде средств осуществлялось в основном по следующим направлениям:

на обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией указа Губернатора Новгородской области от 11.02.2022 № 584 "О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, военнослужащих Росгвардии, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, и членов их семей, а также детей таких граждан, военнослужащих, сотрудников, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции, детей инвалидов боевых действий" в сумме 4,6 млн. руб.;

на реконструкцию системы водоснабжения в сумме 50,0 млн. руб.;

на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 31,0 млн. руб.;

на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 311,8 млн. руб.;

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 100,0 млн. руб.;

на возмещение затрат, связанных с содержанием жилищного фонда в сумме 0,7 млн. руб.;

на обеспечение образовательных организаций учебниками и учебными пособиями в сумме 2,3 млн. руб.;

на реализацию мероприятий по созданию «Агроклассов» в сумме 3,0 млн. руб.;

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

на иные цели в сумме 0,2 млн. рублей.

Одновременно с отражением указанных выше назначений в доходной части бюджета, на сумму прогнозируемых дополнительных доходов скорректирована и **расходная часть** в соответствии с указанными направлениями использования.

Кроме того, прогнозируемые расходы бюджета увеличены в отчетном периоде за счет включения в расходную часть не использованных на начало года остатков средств в общей сумме 93,6 млн. рублей.

Так, по состоянию на отчетную дату, получено разрешение на использование по целевому назначению остатков межбюджетных трансфертов в общей сумме 45,3 млн. руб., в том числе:

по субсидии на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 42,2 млн. руб.;

по субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 3,1 млн. рублей.

В ходе заседаний Думы Великого Новгорода, в первом квартале 2024 года принимались решения по использованию остатков собственных средств городского округа в общей сумме 48,3 млн. руб., данные средства предполагается направить на следующие цели:

софинансирование субсидий на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 11,3 млн. руб.;

исполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД в сумме 21,6 млн. руб.;

ремонт часовни на Петровском кладбище — 4,3 млн. руб.;

завершение работ по наружному освещению пл. Победы-Софийская — 4,8 млн. руб.;

другие расходы.

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

В ходе исполнения бюджета, на основании обращений исполнительно-распорядительных органов Администрации Великого Новгорода, осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

### **Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов, уровня безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.**

По состоянию на 01 апреля 2024 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов не изменился, поступления налоговых и неналоговых доходов ожидаются в сумме 3321,7 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2023 — 2024 годы по итогам исполнения бюджетов за 1 квартал по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

За отчетный период в бюджет города поступило более 20 процентов от общей суммы годовых назначений налоговых и неналоговых доходов, что в целом характерно для данного отчетного периода.

Налоговые поступления бюджета относительно того же периода прошлого года увеличились почти в полтора раза, при этом анализом поступлений в разрезе видов налоговых доходов установлены значительные отклонения по отдельным видам налоговых поступлений от уровня прошлого года.

Данная ситуация обусловлена переходом с 1 января 2023 года на механизм единого налогового платежа (ЕНП), что предполагало изменение порядка и сроков уплаты налогов, зачисление и распределением денежных средств, поступивших в виде ЕНП, по бюджетам, проведение в течение января-февраля 2023 года мероприятий по формированию сальдо по единому налоговому счету на 01.01.2023 года. В этой связи, в первом квартале прошлого года были приостановлены взыскания сумм задолженности, в том числе сумм начисленных пеней, до начала запуска централизованных процессов формирования пользовательских заданий о направлении требований по налоговым недоимкам. Работа по переходу на взимание налогов посредством механизма единого налогового платежа в целом была налажена во втором полугодии 2023 года.

Соответственно, более точный анализ динамики налоговых платежей возможно будет выполнить по данным исполнения бюджета за полугодие и 9 месяцев текущего года.

Уровень исполнения по неналоговым доходам в 1 квартале 2024 года составил порядка 18 процентов от суммы годовых назначений. Учитывая, что в общей структуре доходов городского бюджета доля указанных доходов составляет менее 9 процентов, на динамику поступления неналоговых доходов существенное влияние оказывают отдельные платежи, в связи с чем, мониторинг поступления неналоговых доходов за небольшой промежуток времени не отражает устойчивых тенденций.

В ходе контроля за текущим исполнением бюджета, Контрольно-счетной палатой осуществляется мониторинг поступления как налоговых, так и неналоговых поступлений в целях своевременного информирования

представительного органа о динамике поступлений, имеющихся тенденциях и рисках недостижения плановых показателей.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Субсидии	2824,1	516,8	18,3
Субвенции	2408,0	596,6	24,8
Иные межбюджетные трансферты	10,9	2,3	21,1
Прочие безвозмездные поступления	18,2	4,6	25,3
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	4,8	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-5,1	-
<b>Безвозмездные поступления, всего:</b>	<b>5261,2</b>	<b>1120,0</b>	<b>21,3</b>

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату 21,3 процента, что выше уровня исполнения бюджета по данным доходам, чем в предыдущие годы (16-17 процентов).

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 апреля 2024 года характеризуется следующими показателями

(млн. руб.)

Наименование раздела	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Общегосударственные вопросы	542,2	109,8	20,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63,1	8,6	13,6
Национальная экономика	1138,8	230,0	20,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	761,5	181,5	23,8
Охрана окружающей среды	0,6	0,1	16,7
Образование	5862,0	944,5	16,1
Культура, кинематография	263,9	50,4	19,1
Социальная политика	335,2	47,6	14,2
Физическая культура и спорт	107,9	18,0	16,7
Средства массовой информации	18,4	2,0	10,9
Обслуживание муниципального долга	55,8	-	-
<b>Расходы, всего:</b>	<b>9149,4</b>	<b>1592,5</b>	<b>17,4</b>

Общий уровень исполнения бюджета по расходам (порядка 17 процентов) в целом соответствует средним показателям исполнения, характерным для данного отчетного периода в предыдущие годы.

Бюджет 2024 года предусматривает финансирование значительного объема работ капитального характера. Проведен анализ объемов предусмотренных и использованных в отчетном периоде средств, направляемых на осуществление капитальных вложений. Инвестиционные расходы бюджета города по состоянию на 01 апреля 2024 года предусмотрены

в сумме 1774,8 млн. руб., исполнены на отчетную дату в сумме 132,8 млн. руб., или 7,5 процентов от суммы годовых назначений.

Данные о направлении и объемах инвестиций, содержащиеся в Адресной инвестиционной программе Великого Новгорода на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утверждена постановлением Администрации Великого Новгорода от 05.03.2024 N 896), соответствуют бюджетным проектировкам на 2024 год.

Кроме бюджетных назначений текущего года, подлежат освоению в 2024 году остатки средств на 01.01.2024 года, разрешенных к использованию на инвестиционные цели. Так, муниципальному учреждению «Центр реализации проектов комфортной городской среды» разрешено использовать на проектирование, строительство, реконструкцию объектов муниципальной собственности остатки субсидий в общей сумме 522,9 млн. руб. (такие объекты, как строительство новой школы, продолжение строительства ул. Большая Московская, завершение реконструкции набережной Александра Невского около гостиницы «Россия»).

Кроме того, до конца 2024 года подлежит освоению неиспользованный остаток субсидий в размере 1 072,2 млн. рублей, перечисленных МУП «Новгородский водоканал» на реконструкцию системы водоснабжения Великого Новгорода.

Таким образом, в текущем году предстоит выполнить работ, связанных с капитальными вложениями в объекты муниципальной собственности на сумму более 3,3 млрд. рублей.

В ходе мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю Контрольно-счетной палатой осуществлялся анализ муниципальных нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих процесс организации и реализации мероприятий по строительству (реконструкции) объектов муниципальной собственности.

Установлено, что муниципальные нормативные правовые акты в области бюджетных инвестиций и капитальных вложений имеют недостатки, отдельные их положения не соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Так, Порядок реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности № 1887<sup>1</sup>, не в полной мере отвечает требованиям статьи 79 БК РФ, поскольку не устанавливает форму принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в отношении объектов, строительство которых осуществляется муниципальными казенными учреждениями (предусмотрена форма принятия решений лишь для муниципальных унитарных предприятий и муниципальных автономных и бюджетных учреждений).

---

<sup>1</sup> Постановление Администрации Великого Новгорода от 10.04.2014 № 1887 «Об утверждении Порядка принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности» (далее - Порядок реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности № 1887).

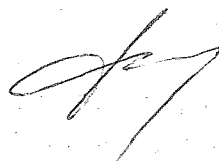
Настоящий Порядок не содержит нормы, устанавливающие перечень информации (содержания) таких решений (наименование объекта; сметная стоимость строительства (при наличии утвержденной проектной документации; сроки строительства; сроки ввода в эксплуатацию; наименование главного распорядителя; наименование заказчика, застройщика; мощность (приrost мощности) объекта капитального строительства, подлежащего вводу; распределение (по годам реализации инвестиционного проекта) общего размера средств учреждения либо предприятия, направляемых на реализацию инвестиционного проекта, и другие характеристики).

Порядок предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений № 1354<sup>2</sup> (пункт 6) противоречит пункту 7 статьи 78.2 БК РФ: согласно Порядку принятия решения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений № 1354 в отношении объектов муниципальной собственности, по которым было принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, осуществляется после признания последнего утратившим силу либо путем внесения в него изменений, связанных с изменением формы предоставления бюджетных средств (с бюджетных инвестиций на субсидии), в то время как в соответствии с бюджетным законодательством при осуществлении капитальных вложений в объекты муниципальной собственности не допускается предоставление субсидий в отношении объектов муниципальной собственности, по которым принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций.

Счетной палатой Новгородской области на основании статьи 18 областного закона от 05.05.2011 № 995-ОЗ «О Счетной палате Новгородской области» предлагалось принять меры по внесению соответствующих изменений в муниципальные правовые акты Администрации Великого Новгорода, а именно, привести положения Порядка реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности № 1887 в соответствие с требованиями статьи 79 БК РФ; Порядка предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений № 1354 в соответствие с требованиями статьи 78<sup>2</sup> БК РФ.

Вместе с тем, анализ нормативно-правовой базы, размещенной в справочно-правовой системе «Консультант плюс» свидетельствует, что по состоянию на 01.05.2024 указанные недостатки не устранены, требуемые изменения в муниципальные правовые акты, регулирующие порядок осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, не внесены.

Заместитель председателя



Д.Р. Иванов

<sup>2</sup> Постановление Администрации Великого Новгорода от 14.03.2014 № 1354 «Об утверждении Порядка принятия решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» (далее - Порядок предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений № 1354).

**Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета  
Великого Новгорода 2023-2024 годов по итогам 1 квартала**

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 1 квартал 2023	За 1 квартал 2024	2024 г. к 2023 г. (%)	1 квартал 2024 г. к плану 2024 г. (%)	2024 год (план)
<b>Налоговые и неналоговые в т.ч.:</b>	<b>468 713</b>	<b>683 894</b>	<b>145,9</b>	<b>20,6</b>	<b>3 321 695</b>
Налог на доходы физических лиц	173 146	280 999	162,3	23,6	1 190 119
Акцизы	2 508	2 770	110,4	25,4	10 891
Налог на совокупный доход, в том числе:	183 748	277 715	151,1	19,9	1 396 053
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	187 538	247 886	132,2	18,6	1 335 401
- единый налог на вмененный доход	-1 716	65	-3,8	-	0
единый сельскохозяйственный налог	239	209	87,4	47,0	444
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	-2 313	29 555	-1277,8	49,1	60 208
Налог на имущество в т.ч.:	54 182	59 239	109,3	15,1	391 732
- налог на имущество физических лиц	490	5 211	1063,4	4,1	127 573
- земельный налог	53 692	54 028	100,6	20,5	264 159
Государственная пошлина	11 229	11 044	98,4	21,3	51 941
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>424 813</b>	<b>631 767</b>	<b>148,7</b>	<b>20,8</b>	<b>3 040 736</b>
Доходы от использования имущества в т.ч.:	26 120	36 141	138,4	15,5	233 440
- аренда земли	15 440	26 897	174,2	21,1	127 400
- аренда имущества	2 816	2 693	95,6	25,6	10 520
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	0	0	-	0,0	5 130
- прочие доходы от использования имущества	7 864	6 551	83,3	7,2	90 390



Платежи при пользовании природными ресурсами	1 364	897	65,8	35,5	2 525
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 340	1 834	136,9	39,6	4 629
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	6 201	6 898	111,2	39,9	17 300
- <i>доходы от реализации имущества</i>	<i>1 789</i>	<i>911</i>	<i>50,9</i>	<i>11,7</i>	<i>7 780</i>
- <i>доходы от продажи земельных участков</i>	<i>4 412</i>	<i>5 987</i>	<i>135,7</i>	<i>62,9</i>	<i>9 520</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 512	2 515	45,6	32,0	7 856
Прочие неналоговые доходы	3 363	3 843	114,3	25,3	15 209
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>43 900</b>	<b>52 128</b>	<b>118,7</b>	<b>18,6</b>	<b>280 959</b>