

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2018 года

9 августа 2018 г.

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2018 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 6 месяцев 2018 года, иных документов и материалов.

Достоверность бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2018 года (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, с учетом изменений, не вступивших в силу на момент составления настоящего отчета, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2017 № 1350 «О бюджете Великого Новгорода на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - решение о бюджете).

Отчет утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.07.2018 № 3354.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за первое полугодие 2018 года, установлено следующее:

Общая характеристика бюджета и анализ его исполнения

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2018 год утверждены по доходам в сумме 4647,8 млн. руб., по расходам в сумме 4847,9 млн. руб. с плановым дефицитом в сумме 200 млн. рублей.

В течение первого полугодия показатели бюджета существенно изменились.

Изменения основных параметров бюджета, произведенные на основании принятых Думой Великого Новгорода решений от 01.02.2018 № 1361, от 01.03.2018 № 1384 и от 29.03.2018 № 1412 рассмотрены Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода в ходе анализа исполнения бюджета города по

итогах первого квартала, соответствующее заключение направлено в Думу Великого Новгорода установленным порядком.

В ходе настоящего исследования рассмотрены изменения бюджетных показателей, осуществленных на основании решений Думы Великого Новгорода от 27.04.2018 № 1431, от 31.05.2018 № 1463 и от 27.06.2018 № 1489.

В течение второго квартала 2018 года доходы и расходы бюджета увеличились на 477,1 млн. руб., бюджетный дефицит не изменился и составляет в сумме 282,2 млн. рублей.

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 441,8 млн. рублей.

Основные суммы дополнительных межбюджетных трансфертов в рассматриваемом периоде выделялись на осуществление дорожной деятельности (350 млн. руб.), на решение жилищных вопросов молодыми семьями (16 млн. руб.), на увеличение оплаты труда работников бюджетной сферы (31,7 млн. руб.), на мероприятия по водоснабжению и водоотведению (48,6 млн. рублей). В отчетном периоде выделена субсидия в сумме 5,7 млн. руб. на укрепление материальной базы муниципальных театров.

На суммы дополнительных назначений скорректирована и расходная часть бюджета.

Одновременно с дополнительным выделением средств, Новгородской областью по ряду межбюджетных трансфертов планируемые городу суммы уменьшены. Так, уменьшены назначения на осуществление мероприятий по развитию туризма в сумме 4,0 млн. руб., уменьшен размер субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в дошкольных учреждениях в связи с отсутствием потребности на сумму 8,3 млн. рублей.

Прогноз по поступлению собственных доходов увеличен в отчетном квартале на сумму 35,3 млн. рублей. Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов дает основания полагать, что прогноз указанных поступлений в целом реалистичен.

Дополнительные средства направлены на корректировку проектно-сметной документации и софинансирование работ по строительству новых детских садов, а также на исполнение судебных решений по выданным исполнительным листам.

Проведен анализ исполнения прогноза по доходам, поступившим в бюджет в первом полугодии текущего года.

Согласно данным Отчета, по состоянию на 01 июля 2018 года план по **налоговым доходам** исполнен на 47 % от суммы годовых бюджетных назначений, что является хорошим показателем. В том же периоде прошлого года аналогичный показатель составлял 41 %.

В сопоставимых цифрах налоговые поступления в первом полугодии находятся на уровне прошлого года.

Анализ показывает снижение налоговых поступлений единого налога на вмененный доход порядка 10 % к уровню прошлого года, при этом поступления налогов, взимаемых по упрощенной системе налогообложения демонстрируют рост на ту же сумму. В целом, поступления от малого бизнеса в отчетном периоде остаются на уровне прошлого года.

Уменьшение по отношению к уровню прошлого года поступлений земельного налога объясняется разницей в сроках уплаты данного налога отдельными крупными налогоплательщиками.

Анализ динамики поступлений налога на доходы физических лиц дает основания полагать, что прогнозные показатели по поступлению указанного вида дохода будут исполнены.

Уровень поступления **неналоговых доходов** в отчетном периоде составил 46,2 % от годовых прогнозных показателей.

Проведенный анализ показал уменьшение поступлений к уровню прошлого года такого вида доходов, как поступления от аренды земельных участков. Снижение суммы поступлений указанных доходов обусловлено рядом причин.

Среди них снижение спроса на земельные участки, выставляемые на торги. В текущем году из 35 организованных Министерством инвестиционной политики Новгородской области аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков признан состоявшимся один аукцион. В первом полугодии 2018 года не состоялось 4 аукциона на право заключения договоров аренды пяти земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Продолжаются процессы оспаривания арендаторами кадастровой стоимости земельных участков, выкупа земельных участков арендаторами.

Всего в отчетном периоде сумма поступивших неналоговых доходов составила 88 % от уровня прошлого года. В этой связи важно использовать все имеющиеся резервы для выполнения плана по доходам.

Вместе с тем, комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода (КУМИ), исполняющим функции высшего органа управления общества с ограниченной ответственностью «Луч», до настоящего времени не приняты меры к возврату в муниципальную собственность зданий производственных помещений и гаражей, прежде занимавших ООО «Луч» по адресу ул. Федоровский ручей, д. 25а площадью 1127,6 м² и 132,7 м² соответственно. Реализация указанного имущества могла бы значительно увеличить объемы средств, предусмотренных программой приватизации муниципального имущества. Контрольно-счетная палата не располагает данными об оценочной стоимости всего хозяйственного комплекса, однако только кадастровая стоимость земли под указанными зданиями составляет порядка 3,5 млн. рублей.

Данное предложение содержится в представлении Контрольно-счетной палаты, направленном в КУМИ полтора месяца назад.

В настоящее время указанные здания не используются, однако являются собственностью ООО «Луч», и в случае их продажи, доходы от

продажи поступят хозяйственному обществу и будут использованы по его усмотрению. О том, что указанное хозяйственное общество использует полученные доходы с многочисленными нарушениями действующего законодательства, подробно изложено в отчете о результатах проведенной в ООО «Луч» проверке, который установленным порядком направлен в Думу Великого Новгорода.

Из представленных КУМИ на момент составления настоящего заключения сведений и документов следует, что вопрос о возможности передачи указанных объектов недвижимости в муниципальную собственность не решен, алгоритм возврата указанных объектов недвижимости в состав муниципальной собственности не определен.

Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в первом полугодии текущего года составил 43,7 % годовых бюджетных назначений, при этом городскому округу поступило лишь 10 % предусмотренных бюджетом субсидий на софинансирование собственных полномочий. Низкий уровень исполнения объясняется тем, что в составе передаваемых городу субсидий основной объем составляют средства дорожного фонда (519,0 млн. руб) и субсидии, выделенные на формирование комфортной городской среды (78,4 млн.), выполнение мероприятий по их освоению имеет сезонный характер, финансирование указанных мероприятий осуществляется по мере выполнения работ.

По состоянию на конец анализируемого периода исполнено порядка 44% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений по **расходам**.

Следует отметить, что в результате снижения процентных ставок по кредитам и эффективной работы по управлению муниципальным долгом, в отчетном периоде снизились на 27 % расходы на обслуживание муниципального долга по отношению к аналогичному периоду 2017 года, что позволило перераспределить часть предназначенных на эти цели средств на выполнение текущих задач.

По прочим разделам расходы бюджета исполняются на уровне, характерном для соответствующих периодов прошлых лет.

Согласно представленным данным, по итогам первого полугодия сумма **просроченной кредиторской задолженности** составила 23,5 млн. руб., тогда как на начало 2018 года указанный показатель составлял более 89 млн. рублей. Вместе с тем, по сравнению с первым кварталом 2018 года данный показатель увеличился на 15 %.

Сравнительный анализ исполнения бюджетов Великого Новгорода за 2017-2018 годы по итогам исполнения за первое полугодие прилагается (Приложение № 1).

**Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода**



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ исполнения бюджета Великого Новгорода 2017-2018 годов по итогам первого полугодия

Наименование статей бюджета	тыс. руб.				
	За 6 месяцев 2017 г.	За 6 месяцев 2018 г.	6 мес. 2018 г. к 6 мес. 2017г. (%)	6 мес. 2018 г. к плану 2018г. (%)	2018 год (план)
Доходы, всего	2 274 487,5	2 356 389,7	103,6	44,9	5 252 519,8
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	817 299,1	966 463,4	118,3	46,6	2 072 304,3
Налог на доходы физических лиц	324 262,8	352 458,5	108,7	46,2	763 000,0
Акцизы	3 377,6	3 604,1	106,7	50,9	7 084,0
Налог на совокупный доход, в том числе:	110 259,2	280 144,9	254,1	56,2	498 170,0
- <i>взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	-	180 204,4	-	62,6	288 000,0
- <i>единый налог на вмененный доход</i>	108 078,4	97 805,8	90,5	47,2	207 000,0
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	162,6	118,8	73,1	69,9	170,0
- <i>налог, взимаемый по патентной системе налогообложения</i>	2 018,2	2 015,9	99,9	67,2	3 000,0
Налог на имущество в т.ч.:	113 564,4	86 912,0	76,5	30,4	286 000,0
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	4 724,1	4 985,4	105,5	7,7	65 000,0
- <i>земельный налог</i>	108 840,3	81 926,6	75,3	37,1	221 000,0
Государственная пошлина	14 409,6	21 732,8	150,8	56,9	38 199,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам	5,3	0,2	-	-	-
Итого налоговых доходов	565 878,9	744 852,5	131,6	46,8	1 592 453,0
Доходы от использования имущества в т.ч.:	177 205,9	117 120,9	66,1	34,1	343 090,0
- <i>прибыль хозяйственных товариществ и обществ</i>	10,0	29,0	290,0	145,0	20,0
- <i>аренда земли</i>	102 272,6	72 785,5	71,2	31,3	232 600,0
- <i>аренда имущества</i>	7 900,5	8 361,7	105,8	43,9	19 059,0
- <i>платежи от муниципальных предприятий</i>	156,3	202,3	129,4	170,0	119,0
- <i>доходы от эксплуатации автодорог</i>	2 345,8	2 311,0	98,5	75,1	3 079,0
- <i>прочие поступления от использования имущества</i>	64 520,7	33 431,4	51,8	37,9	88 213,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	676,4	3 452,8	510,5	160,7	2 148,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 832,1	10 423,2	61,9	74,1	14 064,7

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	20 866,8	45 492,2	218,0	89,2	51 012,0
- доходы от реализации имущества	14 443,4	25 974,2	179,8	77,7	33 412,0
- доходы от продажи земельных участков	6 423,4	19 518,0	303,9	110,9	17 600,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 693,2	28 837,0	121,7	60,7	47 495,6
Прочие неналоговые доходы	12 145,8	16 284,8	134,1	73,9	22 041,0
Итого неналоговые доходы	251 420,2	221 610,9	88,1	46,2	479 851,3
Безвозмездные поступления в т.ч.:	1 457 188,4	1 389 926,3	95,4	43,7	3 180 215,5
Субсидии	187 809,7	66 745,4	35,5	10,4	642 697,2
Субвенции	1 252 524,5	1 293 255,9	103,3	52,0	2 485 902,7
Иные межбюджетные трансферты	9 583,8	20 859,8	-	62,4	33 415,6
Прочие безвозмездные поступления	7 009,0	9 100,0	-	50,0	18 200,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-544,5	-674,5	123,9	-	-
Возврат организациями остатков субсидий прошлых лет	805,9	639,7	79,4	-	-
Расходы, всего:	2 382 419,4	2 418 424,0	101,5	43,7	5 534 692,1
Общегосударственные вопросы	119 256,9	123 822,6	103,8	44,2	279 855,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 218,1	7 548,9	91,9	41,8	18 063,9
Национальная экономика	112 299,3	55 916,7	49,8	9,7	577 734,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	201 885,4	324 499,2	160,7	42,6	761 625,6
Охрана окружающей среды	0,0	153,0	-	26,8	570,0
Образование	1 250 022,8	1 244 680,3	99,6	54,2	2 295 738,5
Культура, кинематография	62 998,5	80 873,1	128,4	55,6	145 394,2
Социальная политика	527 304,0	480 201,1	91,1	38,8	1 239 144,1
Физическая культура и спорт	2 986,0	28 448,2	952,7	51,6	55 120,1
Средства массовой информации	3 450,0	3 972,5	115,1	45,7	8 700,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	93 998,4	68 308,4	72,7	44,7	152 746,2