

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год

27 апреля 2021 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 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 2020 год.

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

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

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2020 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 25.12.2019 г. № 340 по доходам в сумме 5705,7 млн. руб., по расходам в сумме 5796,4 млн. руб. и плановым дефицитом в сумме 90,7 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате чего параметры бюджета изменены в сторону увеличения по доходам на 122,0 млн. руб., по расходам на 164,0 млн. руб., соответственно, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился на 42,0 млн. рублей.

Таким образом, окончательные утвержденные **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2020 года** составили по доходам в сумме 5827,8 млн. руб., по расходам — 5960,4 млн. руб., с плановым дефицитом в размере 132,6 млн. рублей.

Увеличение прогнозной суммы дефицита произошло как в результате включения в расходную часть бюджета остатков средств, образовавшихся на

начало 2020 года, так и увеличения расходов на исполнение собственных полномочий, не обеспеченных доходными статьями.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2020 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	млн. руб.
			Процент исполнения
Доходы	5827,8	5838,0	100,2
Расходы	5960,4	5871,3	98,5
Дефицит	132,6	33,3	25,1

Размер **дефицита** бюджета составляет 1,5 % к объему налоговых и неналоговых доходов и не превышает установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничения (не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Согласно представленным данным об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода за 2020 год, вся сумма дефицита бюджета погашена за счет изменения остатков средств на счетах бюджета, что не привело к увеличению долговой нагрузки.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода в течение отчетного периода не изменился и составляет 2180 млн. рублей.

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

Вид заимствования	Сумма и структура муниципального долга					
	на 01.01.2019 г.		на 01.01.2020 г.		на 01.01.2021 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1806,4	91,2	1993,9	91,5	1993,9	91,5
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	173,6	8,8	186,1	8,5	186,1	8,5
Муниципальный долг, итого	1980,0	100	2180,0	100	2180,0	100

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2020 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (2261,9 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (2202 млн. рублей). Уровень долговой нагрузки составил 96,4 % от суммы налоговых и неналоговых доходов. Уровень долговой нагрузки увеличился по сравнению с прошлым отчетным периодом (на 01.01.2020 г. составлял 91 %) в связи с уменьшением объемов поступивших в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

В течение 2020 года структура муниципального долга не изменилась, доля бюджетных кредитов в общем объеме заимствований составляет 8,5 %. Для сравнения, в структуре государственного долга Новгородской области доля бюджетных кредитов (по состоянию на 01.07 2020 г.) составляла 64 %.

Размеры бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга характеризуются следующими показателями:

Период	млн. руб.			
	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	171,1	132,9	144,7	131,7

Сдерживанию роста расходов на обслуживание долга способствовала проводимая Администрацией Великого Новгорода 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) и решением о бюджете (200 млн. рублей).

Состояние и динамика дебиторской задолженности городского бюджета за 2020 год, согласно данным представленной в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Отчетная дата	млн. руб.		
	01.01.2020	01.01.2021	%
Всего, в т.ч.:	3599,8	2875,7	79,9
- просроченная к оплате	336,4	259,5	77,1
- долгосрочная	2604,4	2398,0	92,0

Снижение общего объема дебиторской задолженности произошло в основном по следующим причинам:

прекращением действия в 2020 году ранее заключенных договоров аренды и произведенными перерасчетами по данному виду доходов;

завершение строительства детских садов за счет средств субсидии, направленной в 2019 году автономным учреждениям, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, и зачет аванса, перечисленного за выполнение работ по строительству Софийской набережной.

На уменьшение объемов просроченной дебиторской задолженности повлияло:

изменение суммы просроченной задолженности по налогам, зачисляемым в городской бюджет (51,2 млн. руб. на конец 2020 года против 89,4 млн. руб. на начало отчетного периода);

списанием просроченной задолженности населения по оплате за коммунальные услуги, предоставленные с 1996 года ресурсными организациями в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления в размере 45,9 млн. рублей.

Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2020 год в комитете по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода установлено, что указанным ГАБС не исполнялись требования федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н, в результате чего в бюджетной отчетности комитета за 2020 год не отражены данные о доходах будущих периодов от концессионной платы, что отражается на достоверности годовой отчетности городского округа в целом. В целях устранения выявленных нарушений в адрес комитета направлено представление.

Состояние сводной кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам за 2020 год характеризуется следующими значениями:

Отчетная дата	01.01.2020	01.01.2021	%
Всего, в т.ч.	317,7	247,8	78,0
- просроченная к оплате	-	-	-

В представленной финансовым органом пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) отражены факторы, способствующие как уменьшению, так и увеличению сумм кредиторской задолженности.

В основном кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной задолженности по учету не числится, фактов не отражения по учету сумм кредиторской задолженности не установлено.

Состав и динамика дебиторской задолженности бюджетных и автономных муниципальных организаций, отраженной по отдельному балансу, выглядит следующим образом:

Отчетная дата	01.01.2020	01.01.2021	Изменения, +,-
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	129,5	5380,9	+5251,4
- муниципальное задание	1,3	5233,4	+5232,1
- субсидии на иные цели	0,2	1,1	+0,9
- приносящая доход деятельность	23,7	29,0	+5,3
- капитальные вложения	104,3	117,4	+13,1

Увеличение объемов дебиторской задолженности по субсидиям на выполнение учреждениями муниципальных заданий (+ 5,2 млрд. руб.) связано с отражением в бухгалтерском учете сумм прогнозируемых субсидий, предусмотренных муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в плановом периоде 2022 и 2023 годов.

Наличие дебиторской задолженности по субсидиям на капитальные вложения связано с авансированием работ по строительству детских садов по ул. Вересова и ул. Речная, а также наличием перечисленного в предыдущие периоды ООО «Спецстрой» и неотработанного аванса по объектам капитального строительства в мкр. Ивушки и Северный.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности выявлены факты неполного раскрытия в бухгалтерской отчетности подведомственного комитета по образованию муниципальных учреждений информации об имеющейся перед ними задолженности, в том числе просроченной.

Так, в нарушение требований действующего законодательства, в сведениях о дебиторской задолженности не отражена задолженность по пени, штрафам, неустойке, подлежащая взысканию по решениям Арбитражного суда в сумме 2,2 млн. руб., не указана в составе просроченной задолженности подрядчика (ООО «Спецстрой») по авансовым платежам и не возвращенная в связи с расторжением с ним контрактов, в общей сумме 49,4 млн. рублей.

Указанные нарушения повлекли искажения показателей дебиторской задолженности по доходам и выплатам раздела «Финансовые активы» сводного баланса учреждений.

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

Отчетная дата	млн. руб.		
	01.01.2020	01.01.2021	Изменения, +,-
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	130,8	74,5	-56,3
- муниципальное задание	74,8	46,9	-27,9
- субсидии на иные цели	3,3	-	-3,3
- приносящая доход деятельность	40,1	27,6	-12,5
- капитальные вложения	12,6	-	-12,6

Кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной задолженности по учету не числится, фактов не отражения по учету сумм кредиторской задолженности не установлено.

Анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета, результаты внешней проверки бюджетной отчетности

Показатели исполнения бюджета по доходам за 2020 год и сравнительный анализ доходов городского бюджета за отчетный и

предшествующий ему периоды оформлены в табличной форме, являющейся приложением к настоящему заключению (Приложение № 1).

В 2020 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)					
Вид поступления	Фактически поступило в 2019 году	Первоначальный прогноз	Уточненный бюджет	Отклонение от прогнозных показателей	Фактически исполнено
Налоговые и неналоговые доходы	2393,2	2316,7	2202,3	114,4	2261,9

Поступления собственных доходов снизились как по отношению к уровню прошлого года, так и к прогнозным значениям отчетного периода.

Снижение уровня поступлений обусловлено факторами, связанными с распространением коронавирусной инфекции.

Выпадение налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода относительно прогнозных показателей 2020 года в сумме 114,4 млн. руб. компенсировано Новгородской областью путем предоставления дотации бюджету городского округа на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, что позволило в запланированном объеме профинансировать муниципальные учреждения, осуществить своевременные расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг и не допустить образования просроченной кредиторской задолженности.

Представленная вместе с проектом решения пояснительная записка содержит характеристику основных причин отклонений от плановых показателей и результатов предыдущего отчетного периода, в разрезе видов налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления и использования сумм **межбюджетных трансфертов**, причины неисполнения назначений по отдельным направлениям расходов, рассмотрены в ходе анализа расходной части бюджета и изложены по тексту настоящего заключения.

Исполнение **расходной части бюджета** за 2020 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2020 год утверждены в общей сумме 5960,4 млн. руб., исполнены в сумме 5871,3 млн. руб. или на 98,5 %, из них: по собственным полномочиям в сумме 2353,5 млн. руб. или на 99,3 %, за счет межбюджетных трансфертов — 3517,8 млн. руб. или 98 % от предусмотренного бюджетом показателя. Не исполненные бюджетные назначения по расходам в целом составили 89,1 млн. руб., в т.ч. по собственным полномочиям 16,1 млн. руб., что в целом выше аналогичных параметров года, предшествующего отчетному.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2020 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с показателями исполнения городского бюджета за 2019 год.

Информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода за 2020 год приведена в следующей таблице:

Наименование показателя (раздела)	Исполнение 2019 года	2020 год				2020/ 2019, %
		плановые назначения	исполнено	% испол нения	структу ра, %	
Общегосударственные вопросы	272,7	309,5	302,8	97,8	5,2	111
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,0	20,3	20,2	99,4	0,3	106
Национальная экономика	797,8	1129,6	1090,5	96,5	18,6	136
Жилищно-коммунальное хозяйство	885,4	1072,1	1043,3	97,3	17,8	117
Охрана окружающей среды	0,4	0,3	0,3	98,1	0,0	75
Образование	2866,1	2777,0	2764,9	99,6	47,1	96
Культура, кинематография	180,2	175,1	175,1	100,0	3,0	97
Социальная политика	1115,5	207,0	204,8	98,9	3,5	18
Физическая культура и спорт	64,8	127,6	127,6	100,0	2,2	196
Средства массовой информации	11,0	10,2	10,2	100,0	0,2	92
Обслуживание муниципального долга	144,7	131,7	131,7	100,0	2,2	91
Всего расходов:	6357,6	5960,4	5871,3	98,5	100,0	92

Анализ исполнения городского бюджета в отчетном периоде проведен по основным направлениям расходования средств. В ходе анализа также оценивалось исполнение в 2020 году мероприятий профильных муниципальных программ.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования составили 302,8 млн. руб. (в 2019 году - 272,7 млн. руб.), при плановых назначениях в объеме 309,5 млн. рублей. В связи с отсутствием потребности, не использованы плановые назначения по резервному фонду (4 млн. рублей). Кроме того, в полном объеме не были использованы бюджетные назначения, предусмотренные в бюджете на расходы по содержанию учреждений по хозяйственному обеспечению органов местного самоуправления (1,6 млн. рублей).

В отчетном периоде значительно увеличились расходы на исполнение судебных актов МКУ Великого Новгорода «УКС». В частности, по судебному решению за дополнительно выполненный объем работ при строительстве новой общеобразовательной школы № 37, подрядной организации (ОАО «Трест 2») перечислены средства в объеме 14,4 млн. рублей. В отчетном периоде возросли расходы в связи с индексацией оплаты труда персоналу муниципальных органов и учреждений, на содержание и обслуживание объектов, находящихся в муниципальной казне и другие.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение бюджетных ассигнований составило 20,2 млн. руб., что фактически соответствует плановым назначениям (20,3 млн. руб.).

В рамках данного раздела осуществляется финансирование деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Великого Новгорода». По сравнению с исполнением бюджета 2019 года, сумма расходов на обеспечение деятельности данного учреждения увеличилась на 1,18 млн. руб., средства были направлены на индексацию выплат персоналу.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы в 2020 году произведены в сумме 1090,5 млн. руб. или 96,5 % от плановых бюджетных назначений и в целом возросли на 36 % по отношению к показателю 2019 года. Основной объем расходов в рамках данного раздела (1018,9 млн. руб. или 93,4 %), как и ранее, составляют расходы, направленные на мероприятия по осуществлению дорожной деятельности на территории городского округа.

Основной причиной номинального увеличения финансирования данного раздела в 2020 году стало включение в бюджет расходов по реализации Федерального проекта «Жилье» в рамках реализации мероприятий Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства на территории Великого Новгорода» муниципальной программы Великого Новгорода «Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода» на 2017-2023 годы: средства в сумме 249,8 млн. руб. были потрачены на выполнение работ по реконструкции автомобильной дороги Псковской ул., на участке от Речной ул. до мостового перехода р. Веряжа (с устройством бордюров, тротуаров, велодорожек с обеих сторон, ливневой канализации и наружного освещения).

Объем расходов в сфере дорожного хозяйства, направленный на проектирование, ремонт, реконструкцию, строительство, содержание дорог, включая уборку территорий города, а также проектирование, строительство светофорных объектов, устройство и техническое перевооружение пешеходных переходов, устройство источников освещения, произведенный по разделу в отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017-2023 годы, составил в целом 769,1 млн. руб. и сохранился на уровне, не ниже показателя 2019 года. Конкретные направления (объекты) финансирования представлены в прилагаемой к проекту отчёта об исполнении бюджета информации об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за 2020 год.

Остаток не исполненных бюджетных назначений по разделу в общей сумме 39,1 млн. руб. образовался как по причине сложившейся экономии, либо отсутствия фактической потребности в плановом объеме средств, так и вследствие не выполнения, либо не полного выполнения отдельных мероприятий указанной выше муниципальной программы.

Так, например, в отчетном периоде не удалось завершить все плановые мероприятия по строительству подъездных путей к земельным участкам,

выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготной категории граждан (необходимо внесение корректировки в проект), сроки окончания строительства перенесены на 2021 год. Не была профинансирована корректировка проектно-сметной документации (далее - ПСД) по строительству Большой Московской ул. на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Поясняется, что средства предусматривались в случае выполнения работ в связи с изменившимися техническими условиями сетевых организаций.

В соответствии с применяемыми критериями оценки эффективности, отмеченная профильная муниципальная программа по итогам 2020 года признана умеренно эффективной.

Наиболее низкий процент исполнения бюджета (42,6 %) в рамках раздела сложился по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство», исходя из фактического объема выполненных работ исполнителем муниципального контракта по отлову и содержанию безнадзорных животных в отчетном периоде в рамках реализации соответствующего мероприятия муниципальной программы «Благоустройство Великого Новгорода в 2017 - 2023 годах».

На треть по сравнению с показателем 2019 года снизились расходы бюджета на возмещение недополученных доходов транспортным организациям в связи с предоставлением права на приобретение льготного проездного билета (18 млн. руб).

При этом в пять раз по сравнению с годом, предшествующим отчетному, возросли расходы по направлению формирования конкурентоспособного туристского продукта Великого Новгорода (34,7 млн. руб.). Основной объем данных средств составили бюджетные инвестиции в реконструкцию набережной Александра Невского (участок от моста Александра Невского до церкви Бориса и Глеба на Торговой стороне), включая ПСД.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году расходы были произведены в сумме 1 043,3 млн. руб. или на 97,3 % от уточненных бюджетных назначений, при этом возросли на 17 % по отношению к 2019 году. Последнее обстоятельство в основном объясняется увеличением запланированных и произведенных расходов по отдельным профильным направлениям, которые подробно перечислены в представленной к проекту решения об исполнении бюджета Пояснительной записке.

При этом в отчетном периоде отмечается появление новых профильных направлений расходования средств.

Так, в рамках подраздела «Жилищное хозяйство» в отчетном периоде 12,5 млн. руб. было потрачено на организацию работ по проведению дезинфекции придомовых территорий и мест общего пользования в многоквартирных домах (далее - МКД) в целях профилактики и устранения последствий распространения коронавирусной инфекции. При этом сократились фактически произведенные расходы отчетного периода на капитальный ремонт, ремонт жилищного фонда, включая средства государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (31,2 млн. руб.); работы были профинансированы по

сумме фактически понесенных затрат и возмещению затрат на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части муниципальной собственности - по сумме выставленных счетов.

Расходы на капитальный ремонт дворовых территорий (56,9 млн. руб.) в отчетном периоде сохранились на уровне, не ниже 2019 года.

Увеличение произведенных расходов по подразделу «Коммунальное хозяйство» обеспечили мероприятия на сумму 83,7 млн. руб. по реконструкции части Левобережных водоочистных сооружений в зданиях блока отстойников, реагентного хозяйства и резервуара-усреднителя шламосодержащих вод с установкой технологической линии обезвоживания осадка (Великий Новгород, Юрьевское шоссе, д.1а). Кроме того, за счет средств субсидии в сумме 63,5 млн. руб. были реализованы мероприятия по проведению капитального ремонта сетей ливневой канализации на отдельных участках города, поврежденных в результате чрезвычайной ситуации, вызванной прохождением комплекса неблагоприятных метеорологических явлений, в ноябре 2019 года.

По подразделу «Благоустройство» в отчетном периоде расходы были произведены в сумме 493,5 млн. руб. (+ 59,6 млн. руб. по сравнению с 2019 г.).

Здесь увеличение отчасти обусловлено произведенными расходами в сумме 191,9 млн. руб. (против 163,9 млн. руб. годом ранее) в рамках заключенного муниципального контракта по II этапу строительства Софийской набережной р. Волхов (участок от моста А. Невского до гостиницы «Интурист»).

В отчетном периоде дополнительно были произведены вливания в мероприятия по содержанию ливневой канализации города (46,3 млн. руб.). Также был реализован муниципальный контракт по замене уличного освещения города на светодиодное (94,1 млн. рублей). Указанные мероприятия по энергосбережению позволили за истекший с момента реализации период 2020 года сократить расходы города на содержание сетей уличного освещения на сумму более 1 млн. рублей.

При этом, в отчетном периоде из подраздела исключены расходы на уборку городских территорий, произведенные годом ранее (93,5 млн. руб.), которые отражаются в 2020 году по разделу «Национальная экономика».

Рост расходов в рамках подраздела «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» связан с произведенным в 2020 году погашением просроченной кредиторской задолженности перед МУП «Теплоэнерго» за поставленную тепловую энергию на территории муниципального образования - городского округа Великий Новгород до 01.01.2017 г., в том числе в рамках исполнения судебных решений (всего 43,8 млн. рублей).

По разделу «Охрана окружающей среды» в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, расходы на реализацию профильных мероприятий сократились на четверть и составили 0,3 млн. руб., при этом характеризуются высоким показателем исполнения (98,1 %).

Основной удельный вес (47%) в общей структуре расходов бюджета Великого Новгорода занимают расходы по разделу «Образование». Основным

источником финансирования расходов по подразделам «Дошкольное образование», «Общее образование» данного раздела являлись субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные из вышестоящих бюджетов бюджету Великого Новгорода.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2020 год по отрасли «Образование» утверждены в общей сумме 2777 млн. руб., исполнение составило 2764,9 млн. руб. или 99,9 процентов.

Результаты анализа фактических расходов за 2020 год по отношению к плановым показателям и уровню исполнения бюджета 2019 года, выполненные в разрезе подразделов раздела «Образование», приведены в таблице:

Подразделы	2019 год		2020 год			Откло нение факт/ план	2020 к 2019
	всего	из них: местный бюджет	план	факт	из них: местный бюджет		
Дошкольное образование	1387,7	474,3	1194,4	1194,1	485,1	0,3	-193,6
Общее образование	1209,1	356,7	1329,5	1319,1	319,4	10,4	+110,0
Дополнительное образование	141,9	127,0	133,9	133,8	132,6	0,1	-8,1
Молодежная политика	76,8	76,3	61,4	59,9	45,2	1,5	-16,9
Другие вопросы в области образования	50,7	47,7	57,9	57,9	55,4	-	+7,2
Всего, из них:	2866,2	1082,0	2777,1	2764,8	1037,7	12,3	-101,4
безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов	1784,1	-	1738,7	1727,2	-	-11,5	+56,9

В 2020 году относительно предыдущего отчетного периода по подразделу «Дошкольное образование» наблюдается снижение расходов. В основном это вызвано сокращением в отчетном периоде расходов, связанных со строительством зданий трех детских садов: в бюджете 2019 года на указанные цели было предусмотрено 378,2 млн. руб., против 140,6 млн. руб., предусмотренных в отчетном периоде.

Причины неполного исполнения в отчетном периоде плановых бюджетных назначений были вызваны отсутствием по различным причинам потребности в них, а также образовавшейся экономии по результатам проведенных торгов. В частности, в связи с полученной экономией по результатам закупочных процедур, в полном объеме не исполнены бюджетные назначения, предусмотренные на реализацию мероприятий по внедрению целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и мероприятий по развитию информационно-телекоммуникационной инфраструктуры федерального (регионального) проекта «Цифровая образовательная среда» (4 млн. руб. и 3,6 млн. руб. соответственно); межбюджетные трансферты из средств резервного фонда Правительства РФ, предоставленные на капитальный ремонт домиков и моста

ДООЦ «Былина» (1,35 млн. руб.) и прочие. В связи с переводом детей на дистанционное обучение, болезнью детей и классных руководителей, в полном объеме не использована субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (1,6 млн. руб.) и субвенция за классное руководство (0,8 млн. рублей).

Основной объем бюджетных назначений, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода по отрасли «Образование» (2376,9 млн. руб., или 85 %) в отчетном периоде был направлен на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными образовательными учреждениями. Помимо этого, из бюджета Великого Новгорода автономным учреждениям сферы образования были предоставлены целевые субсидии в объеме 216,3 млн. рублей. Необходимо отметить, что показатели отчетного периода выше аналогичных показателей 2019 года: по субсидиям на выполнение муниципальных заданий на 118 млн. руб., по целевым субсидиям - на 66 млн. рублей. Увеличение субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 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 РФ, ростом расходов за коммунальные услуги.

Целевые субсидии были направлены организациям (включая загородные лагеря): на проведение ремонтов зданий и помещений, прогулочных веранд – (23,2 млн. руб.); на завершение начатых в 2019 году работ по капитальному ремонту здания МАОУ «Гимназия «Исток» - 12,9 млн. руб. (общая стоимость выполненных на данном объекте работ составила 31,8 млн. руб.) и мероприятий по капитальному ремонту зданий ДООЦ «Былина», поврежденных в результате чрезвычайной ситуации, связанной с выпадением обильных осадков, в размере 2,68 млн. руб.; на оснащение 29 общеобразовательных организаций новыми презентационными комплексами, компьютеризированными учебными местами для учеников и преподавателей, в рамках реализации федерального проекта «Цифровая образовательная среда» (54,7 млн. руб.); на обеспечение развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций (8,2 млн. руб.); на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (38,4 млн. руб.); на приобретение и оснащение помещений строящихся детских садов оборудованием, средствами обучения и воспитания (19,3 млн. руб.); на проведение мероприятий в рамках реализации региональных и муниципальных программ и прочие.

В части переданных полномочий за счет средств субвенций осуществлено финансирование следующих основных расходов:

на оплату труда работникам общеобразовательных учреждений, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды, на организацию обучения детей-инвалидов на дому – 1420,3 млн. руб., что на 73,5 млн. руб. больше аналогичных показателей 2019 года;

на социальную поддержку обучающихся – 15,2 млн. руб.;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 41,2 млн. руб.;

на обеспечение образовательных учреждений учебниками и учебными пособиями – 11,3 млн. рублей, произведены и другие расходы.

Расходы инвестиционного характера в отрасли «Образование» составили 152,9 млн. рублей.

Основной объем средств (140,6 млн. руб.) направлен на завершение строительства трех детских дошкольных образовательных организаций по 190 мест. Ввиду не завершения строительства объектов по ул. Вересова и ул. Речная, остались неиспользованными бюджетные назначения в размере 60,03 млн. руб., которые по решению учредителя в конце отчетного периода были перечислены заказчикам строительства (МАДОУ № 81 и МАДОУ № 83) для завершения работ в текущем году. Детский сад по ул. Якова Павлова (мкрн. «Ивушки») введен в эксплуатацию в октябре 2020 года. Объем произведенных в данный объект капитальных вложений за весь период строительства (строительство осуществлялось с 2018 года) составил 172,4 млн. руб., из которых стоимость здания - 150,17 млн. руб., иных объектов нефинансовых активов (веранды, ограждения, оборудование и прочие) - 22,2 млн. рублей.

Также, за счет предоставленного бюджету Великого Новгорода межбюджетного трансферта осуществлены расходы в реконструкцию пешеходного моста через реку Ниша МАДОУ ДОД ДООЦ «Былина», поврежденного в результате чрезвычайной ситуации, вызванной неблагоприятными метеорологическими явлениями связанными с выпадением обильных осадков в ноябре 2019 года, в объеме 11,8 млн. рублей.

Бюджетные расходы по разделу «Образование» осуществлялись главным образом в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования в Великом Новгороде» на 2017-2023 годы, расходы на ее реализацию составили 2672,5 млн. руб. или 96 % всех расходов бюджета по данному разделу. В соответствии с результатами оценки эффективности муниципальных программ Администрации Великого Новгорода, реализация муниципальной программы в отчетном периоде признана эффективной (из 18 указанных в паспорте муниципальной программы целевых показателей, фактические значения достигли плановых значений по 10 показателям, по 6 показателям отмечено превышение фактических значений над плановыми).

По разделу «**Культура, кинематография**» расходы отчетного периода составили 175,1 млн. руб., исполнены полностью, в целом сложились несколько ниже уровня аналогичного показателя 2019 года.

Направления расходов в пределах данного раздела по сравнению с предшествующим отчетному году не изменилось и подробно перечислены в представленной Пояснительной записке к проекту решения о бюджете.

При этом следует отметить сокращение более чем в пять раз фактически произведенных расходов города на проведение общегородских мероприятий и праздников за счет средств областного и городского бюджета (1,4 млн. руб.), а также отдельные другие профильные мероприятия, что объясняется

результатом введения ограничительных мер в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Вместе с тем, в соответствии с применяемыми критериями оценки эффективности, профильная муниципальная программа в отрасли «Культура» по итогам 2020 года признана эффективной.

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета в 2020 году составили 204,8 млн. руб., имеют высокий уровень исполнения (98,9 %) и сократились более чем в пять раз по сравнению с показателем 2019 года.

Указанное сокращение объясняется возвратом на областной уровень с начала 2020 года ряда ранее передаваемых городу профильных полномочий в сфере охраны труда и социальной защиты населения, также был ликвидирован профильный муниципальный комитет.

Финансирование оставшихся у города полномочий в сфере социальной политики осуществлялось под фактическое количество получателей соответствующих льгот.

Основными расходами по разделу стали направления в сфере охраны семьи и детства.

Так, на уровне показателей 2019 года в отчетном периоде средства были направлены на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (67,3 млн. руб.); обеспечение жилыми помещениями детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа и текущий ремонт находящихся в их собственности жилых помещений (55,8 млн. руб.); на социальную поддержку отдельных категорий граждан, включая поддержку многодетных и молодых семей для улучшения жилищных условий (53,3 млн. руб.).

Согласно учетным данным, соответствующие программные целевые показатели были достигнуты.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы отчетного периода составили 127,6 млн. руб., исполнены полностью и увеличились вдвое по сравнению с показателем 2019 года.

Увеличение объясняется произведенными в отчетном периоде в рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни» расходами на строительство физкультурно-спортивного комплекса по ул. Вересова в квартале 239 Великого Новгорода в сумме 63,9 млн. руб., против 3,2 млн. руб., направленных на разработку ПСД на строительство данного объекта в 2019 году.

Остальные направления расходования средств в пределах подраздела не изменились по отношению к году, предшествующему отчетному и в целом находятся на сопоставимом уровне.

Согласно учетным данным, фактические значения целевых показателей профильной муниципальной программы оказались достигнуты.

По разделу **«Средства массовой информации»** в 2020 году на финансирование МАУ «Редакция газеты «Новгород», обеспечивающим публикацию официальной и деловой информации органов местного самоуправления, было направлено и полностью освоено 10,2 млн. руб. или на 8 % меньше аналогичного показателя 2019 года.

В составе документов и материалов к отчету об исполнении бюджета за 2020 год представлена информация об использовании бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности в соответствии **Адресной инвестиционной программой** Великого Новгорода (далее - АИП) за отчетный период. По состоянию на момент составления настоящего заключения показатели о плановых объемах финансирования (в том числе в разрезе их источников) по отдельным объектам АИП ответственным исполнителем не приведены в соответствие с решением Думы Великого Новгорода о бюджете Великого Новгорода на 2020 год, что нарушает Порядок формирования и реализации АИП, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.04.2014 № 1728.

В 2020 году расходы бюджета в рамках АИП составили 854,6 млн. руб. или 94 % от плановых значений (906,25 млн. рублей). Источником финансирования АИП являлись субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов (669 млн. руб.) и средства местного бюджета (185,6 млн. рублей).

В отчетном периоде инвестиционные вложения осуществлялись как в продолжение строительства (реконструкции) ранее начатых, так и в строительство новых объектов.

В частности, продолжалось строительство трех детских садов на 190 мест каждый в мкрн. «Ивушки», «Псковский» и «Северный», начатое в 2018 году. Расходы за отчетный период на их строительство сформированы в объеме 395,7 млн. руб. (включая неиспользованные остатки субсидий 2019 года в объеме 217,5 млн. руб.), бюджетные средства направлены на оплату строительно-монтажных работ, выполненных подрядными организациями, а также на оплату иных, неразрывно связанных со строительством работ (расходы на технологическое подключение строящихся зданий к сетям, технологическое оборудование и пр.). Строительство одного из объектов в 2020 году завершено, в октябре введен в эксплуатацию и функционирует детский сад в мкрн. «Ивушки». Информация о результатах вложений в его строительство приведена выше по тексту настоящего заключения.

Продолжалось начатое в 2019 году строительство Софийской набережной (участок от моста А. Невского до гостиницы «Интурист»). Общий объем инвестиций в строительство объекта (с 2019 по 2021 год) составляет 625,9 млн. руб., из них средства из вышестоящих бюджетов – 563,3 млн. рублей. Объем произведенных в 2020 году вложений в его строительство составил 191,9 млн. рублей.

В отчетном периоде на строительство городского кладбища-парка в н.п. Ермолино направлено 12,8 млн. руб., из которых средства областного бюджета составляют 8 млн. рублей.

В 2020 году были начаты работы по реконструкции набережной А. Невского (участок от моста А. Невского до церкви Бориса и Глеба на Торговой стороне), на их проведение на 2020-2021 годы предусмотрены денежные средства в сумме 622,5 млн. руб., из них 621,9 млн. руб. – средства из

вышестоящих бюджетов. В отчетном периоде расходы по строительству данного объекта составили 27,3 млн. рублей.

Также, в 2020 году начаты работы:

- по реконструкции части Левобережных водоочистных сооружений в зданиях блока отстойников, реагентного хозяйства и резервуара – усреднителя шламодержащих вод с установкой технологической линии обезвоживания осадка. На их проведение, на 2020-2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 289,35 млн. руб., из которых средства из федерального и областного бюджетов составляют 260,4 млн. рублей. В 2020 году произведены расходы на общую сумму 83,65 млн. руб., неиспользованный остаток плановых назначений (19,96 млн. руб.) заявлен в потребность на 2021 год;

- по строительству объекта «Физкультурно-спортивный комплекс на улице Вересова в квартале 239 в Великом Новгороде», общий объем инвестиций в его строительство на 2020-2021 годы составляет 140,05 млн. руб., из которых средства вышестоящих бюджетов – 139,3 млн. рублей. В 2020 году произведены расходы в строительство данного объекта в объеме 63,9 млн. рублей.

Расходы в области дорожного хозяйства в отчетном периоде составили в сумме 263,6 млн. руб., при плановых значениях 292,44 млн. рублей. Основной объем бюджетных назначений направлен на реконструкцию автомобильной дороги Псковской ул. с устройством бордюров, тротуаров, велодорожек, ливневой канализации и наружного освещения (249,8 млн. рублей). Финансирование работ осуществлялось в основном за счет средств федерального бюджета (241,5 млн. руб.) и средств местного бюджета (8,4 млн. рублей). Экономия при проведении закупочных процедур на проведение работ на данном объекте составила 12,25 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования в размере 9,98 млн. руб., при плановых назначениях в объеме 14,3 млн. руб., были направлены на корректировку ПСД и строительство автомобильной дороги Морозовского проезда, планируемые на 2020 год работы на объекте выполнены. Помимо этого, профинансированы расходы на разработку ПСД на реконструкцию участка автомобильной дороги Юрьевского шоссе (3,3 млн. руб.) и другие.

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 44 жилых помещения. На их приобретение были направлены средства субвенции областного и федерального бюджетов в общей сумме 55,5 млн. рублей.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2020 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

В целом, проведенная внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2020 год сформирована в

соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности городских служб за 2020 год. Отдельные нарушения и недостатки, допущенные объектами контроля при формировании отчетности за 2020 год, приведены по тексту настоящего заключения в соответствующих разделах.

В ходе внешней проверки были выявлены нарушения требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», порядка учета муниципального имущества, создаваемого в рамках заключенного концессионного соглашения, порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества и закреплении его за учреждениями на праве оперативного управления. В целях их устранения объектам контроля направлены представления Контрольно-счетной палаты.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность представленных на утверждение Думой Великого Новгорода показателей исполнения бюджета Великого Новгорода, представленных вместе с проектом решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год».

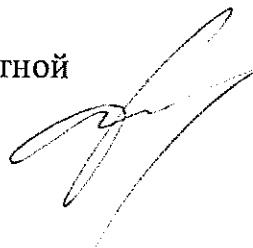
В полном объеме результаты внешней проверки изложены в соответствующем отчете, представленном в Думу Великого Новгорода и Мэру Великого Новгорода установленным порядком.

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 2020 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г. включительно.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2020 год.

Заместитель председателя Контрольно-счетной
палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2019-2020 годы

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2019 году	Показатели утвержденного бюджета на 2020 год	Фактическое исполнение в 2020 году	Отклонение от показателей 2019 года		Отклонение от утвержденных показателей 2020 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	2 393 216,8	2 202 323,7	2 261 922,4	-131 294,4	94,5%	59 598,7	102,7%
НДФЛ	800 055,7	824 387,0	845 338,1	45 282,4	105,7%	20 951,1	102,5%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	8 109,0	8 495,5	7 563,5	-545,5	93,3%	-932,0	89,0%
Налог на совокупный доход, в том числе:	652 744,5	666 096,0	675 460,1	22 715,6	103,5%	9 364,1	101,4%
- на вмененный доход	190 928,5	150 448,0	155 217,6	-35 710,9	81,3%	4 769,6	103,2%
- единый сельхоз налог	457,8	490,0	492,0	34,2	107,5%	2,0	100,4%
- патентная система налогообложения	5 107,1	4 574,0	4 687,5	-419,6	91,8%	113,5	102,5%
-упрощенная система налогообложения	456 251,1	510 584,0	515 063,0	58 811,9	112,9%	4 479,0	100,9%
Налоги на имущество, в том числе:	375 179,0	331 261,0	343 974,8	-31 204,2	91,7%	12 713,8	103,8%
- на имущество физических лиц	78 466,1	85 367,0	87 305,5	8 839,4	111,3%	1 938,5	102,3%
- земельный налог	296 712,9	245 894,0	256 669,3	-40 043,6	86,5%	10 775,3	104,4%
Государственная пошлина	46 767,4	42 064,0	45 814,4	-953,0	98,0%	3 750,4	108,9%
Задолженность и прересчет по отмененным налогам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Итого налоговые доходы:	1 882 855,6	1 872 303,5	1 918 150,9	35 295,3	101,9%	45 847,4	102,4%
Доходы от использования имущества, в том числе:	278 320,0	238 611,7	246 627,1	-31 692,9	88,6%	8 015,4	103,4%
- арендная плата за земельные участки	171 233,0	133 482,8	140 128,3	-31 104,7	81,8%	6 645,5	105,0%
- от сдачи в аренду имущества	15 913,5	13 661,2	14 538,2	-1 375,3	91,4%	877,0	106,4%
- от перечисления части прибыли МУП и ООО	635,7	692,0	693,2	57,5	109,0%	1,2	100,2%
- прочие поступления от использования имущества	90 537,8	90 775,7	91 267,4	729,6	100,8%	491,7	100,5%
- 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	4 296,2	2 316,0	2 326,7	-1 969,5	54,2%	10,7	100,5%
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	51 744,3	24 777,8	25 122,2	-26 622,1	48,6%	344,4	101,4%
Доходы от продажи активов, в том числе:	64 816,2	25 413,0	27 810,1	-37 006,1	42,9%	2 397,1	109,4%
-от реализации имущества	31 984,9	9 590,0	9 591,5	-22 393,4	30,0%	1,5	100,0%
- от продажи земельных участков	32 831,3	15 823,0	18 218,6	-14 612,7	55,5%	2 395,6	115,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	92 313,8	27 376,0	30 226,3	-62 087,5	32,7%	2 850,3	110,4%
Прочие неналоговые доходы	18 870,7	11 525,7	11 659,1	-7 211,6	61,8%	133,4	101,2%
Итого неналоговые доходы	510 361,2	330 020,2	343 771,5	-166 589,7	67,4%	13 751,3	104,2%
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 606 008,7	3 625 447,4	3 576 031,5	-29 977,2	99,2%	-49 415,9	98,6%
- дотации	0,0	114 425,3	114 425,3	114 425,3	0,0%	0,0	100,0%
- субсидии	1 049 882,9	1 610 663,8	1 575 230,5	525 347,6	150,0%	-35 433,3	97,8%
- субвенции	2 456 745,9	1 648 439,7	1 645 585,5	-811 160,4	67,0%	-2 854,2	99,8%
- иные трансферты	320 400,1	214 678,6	203 549,2	-116 850,9	63,5%	-11 129,4	94,8%
- прочие безвозмездные поступления	30 032,9	74 993,8	74 993,8	44 960,9	249,7%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	190,1	0,0	998,1	808,0	525,0%	998,1	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-251 243,2	-37 753,8	-38 750,9	212 492,3	15,4%	-997,1	102,6%
Всего доходов:	5 999 225,5	5 827 771,1	5 837 953,9	-161 271,6	97,3%	10 182,8	100,2%