

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год**

26 апреля 2017 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 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 2016 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 по запросу Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода (далее – Контрольно-счетная палата) органами местного самоуправления.

**1. Анализ экономических условий исполнения бюджета Великого Новгорода в 2016 году**

Администрацией Великого Новгорода вместе с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен Анализ реализации прогноза социально-экономического развития города в 2016 году (далее – Анализ). Приведенные показатели социально-экономического развития города в завершившемся году позволяют сделать выводы о сложном периоде в жизни Великого Новгорода, при этом сам документ недостаточно подробен и неаналитичен.

На экономику Великого Новгорода в 2016 году продолжали влиять ухудшившиеся двумя годами ранее макроэкономические и геополитические условия. Помимо снижения платежеспособного спроса и инвестиционной активности, отмечавшихся по итогам 2015 года, спад распространился на производство большинства товаров и услуг. Ниже приведены некоторые относительные показатели за 2012 - 2016 годы:

№ пп	Наименование показателя	2012/ 2011 %	2013/ 2012 %	2014/ 2013 %	2015/ 2014 %	2016/ 2015 %
1	Рост производства товаров и услуг по крупным и средним предприятиям всех отраслей	108,1	104,1	112,8*	117,7*	96,27
2	Индекс промышленного производства в сопоставимых ценах	-	105,0	102,7	101,8	98,0
3	Рост производства по виду деятельности «строительство»	139,3	145,8	72,0	88,2	80,2
4	Рост общей площади вводимых в эксплуатацию жилых домов	114,0	120,2	100,9	110,9	102,0
5	Рост оборота в сопоставимых ценах:					
	- розничной торговли	109,7	105,1	107,2	96,4	99,7
	- общественного питания	103,0	102,3	100,6	100,7	98,3
	- платных услуг населению	101,2	102,1	103,4	82,1	97,0
6	Рост объема инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства)	в 1,7 раза	104,9	95,6	86,9	80,9
7	Рост номинальной среднемесячной заработной платы в экономике города	117,3	111,0	105,7	103,5	105,8
8	Индекс потребительских цен	106,7	106,8	107,8	115,0	107,0

\* *рост отгруженной продукции*

Как видно из данных таблицы, наблюдавшийся ранее рост производства товаров и услуг в целом и в промышленности в частности, в 2016 году сменился падением. Обрабатывающие отрасли, занимающие в структуре промышленности 88 %, показали снижение к предыдущему году по производству 95 % и по отгрузке - 96,8 %. Диссонансом выглядит при этом рост индекса производства электроэнергии, газа и воды 110,4 %, однако объяснения такого парадокса Анализ не содержит. Продолжается третий год падение объемов строительных работ и инвестиций в основной капитал. Помимо ухудшения общеэкономических условий сказывается высокая база предыдущих лет.

Рост среднемесячной начисленной номинальной заработной платы в экономике составил 105,8 %, что не согласуется с логикой поведения при падении производства в основной части отраслей, однако документ не содержит анализа отраслей и категорий персонала, обеспечивших такую динамику. При этом показатель оказался ниже темпов инфляции.

Сохранившийся в 2016 году рост фонда заработной платы позволил обеспечить поступления основного бюджетобразующего налога – налога на доходы физических лиц, на уровне 105,6 % к поступлениям предыдущего года.

Несмотря на снижение объемов производства, численность зарегистрированных безработных не увеличилась, а снизилась более чем на 400

человек. Видимо, демографическая ситуация, сокращающая численность занятых в экономике, смягчает проблему трудоустройства. Численность безработных в расчете на одну вакансию уменьшилась с 1,58 до 1,49 в течение года. Одновременно это говорит о продолжающемся падении производительности труда в экономике города.

Таким образом, если в 2015 году наиболее существенно продемонстрировал ухудшение экономической конъюнктуры потребительский рынок: обороты розничной торговли и платных услуг населению упали, то за прошедший год рецессия проявилась в большинстве отраслей. Закономерно снижение продаж сказалось на пищевой промышленности города. В производстве пищевых продуктов общий объем отгруженной продукции в отчетном периоде составил 21,3 млрд. рублей с темпом роста 98,5 %, индекс производства – 90,2 % к 2015 году. Отгрузка упала меньше, так как измеряется в действующих ценах.

Снижение отмечено в производстве мяса и мясопродуктов, хлеба и мучных кондитерских изделий, молочной продукции.

Относительно развития малого и среднего предпринимательства Анализ приводит вдруг резко выросшее количество малых и средних предприятий на конец 2016 года - 3115, на 315 больше предыдущего года. При этом среднегодовая численность работников на данных предприятиях снизилась с 28,4 тыс. человек до 26 тысяч. Противоречие показателей в документе не объясняется. Между тем, поступление в городской бюджет налога на вмененный доход в 2014 году оставался на уровне 2013 года (234,4 млн. руб. и 234,6 млн. руб., соответственно), в 2015 году налог поступил в сумме 229,8 млн. руб., а в 2016 году – 223,9 млн. рублей. Вышеприведенные данные свидетельствуют о продолжающейся стагнации малого предпринимательства и по численности занятых в нем и по бюджетной эффективности.

В представленном Анализе утверждается, что «Достигнутые значения показателей социально-экономического развития в 2016 году соответствуют основным параметрам Прогноза». Однако сравнение первоначального прогноза, представленного вместе с проектом бюджета на 2016 год, с «уточненным» прогнозом показывает почти полное обновление показателей, часть которых полностью совпадают с фактическим исполнением. В результате прогноз получается идеальным, работа над ошибками не требуется, предмет для анализа отсутствует. Результат этот достигается в соответствии с постановлением Администрации Великого Новгорода от 30.12.2015 № 5549 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Великого Новгорода на долгосрочный и среднесрочный периоды».

## **2. Анализ общих параметров бюджета, состояния муниципального долга, состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 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 2016 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2016 год» от 29.12.2015 г. № 705 по доходам в сумме 4 725,4 млн. руб. и по расходам в сумме 4 790,7 млн. руб. и плановым дефицитом в сумме 65,3 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате чего, параметры бюджета изменены в сторону увеличения по доходам на 768,1 млн. руб., по расходам на 921 млн. руб., плановый дефицит по собственным полномочиям увеличился на 152,9 млн. рублей.

Таким образом, окончательные утвержденные **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2016 года** составили по доходам в сумме 5 493,5 млн. руб., по расходам - 5 711,7 млн. руб., с плановым дефицитом - 218,2 млн. рублей.

Увеличение планового дефицита бюджета связано как со снижением по отношению к первоначальным показателям бюджета объемов поступления собственных доходов, так и с принятием дополнительных бюджетных обязательств в течение года. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета выполнен в настоящем Заключении.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2016 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненный план*	Исполнение	тыс. руб.
			Процент исполнения
Доходы	5 493 477,5	5 207 439,5	94,8
Расходы	5 711 717,4	5 362 686,7	93,9
Дефицит	218 239,95	155 247,2	71,1

\*уточненный план сформирован в соответствии со сводной бюджетной росписью

Бюджет исполнен с фактическим дефицитом в сумме 155,3 млн. руб., что составляет 8,7 % к объему собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета и не превышает предельный размер ограничения дефицита местного бюджета, установленный п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ). Состав и динамика **муниципального долга** Великого Новгорода представлена в следующей таблице:

Вид заимствования	Сумма и структура муниципального долга					
	на 01.01.2015 г.		на 01.01.2016 г.		на 01.01.2017 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1 006 646,6	73	1 364 242,2	86	1 561 753,1	89
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	375 380,0	27	222 300,0	14	189 560,0	11
<b>Муниципальный долг, итого</b>	<b>1 382 026,6</b>	<b>100</b>	<b>1 586 542,2</b>	<b>100</b>	<b>1 751 313,1</b>	<b>100</b>

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета преимущественно явились средства коммерческих кредитов, а также бюджетных кредитов. Необходимость привлечения заемных средств в целях покрытия дефицита бюджета, несомненно, приводит к нарастанию муниципального долга в абсолютном размере.

Приведенные показатели свидетельствуют о том, что объем муниципального долга Великого Новгорода неуклонно растет. Так, по состоянию на конец анализируемого отчетного периода его размер увеличился относительно показателя на начало 2015 года на 26,7 %.

По состоянию на 01 января 2017 года муниципальный долг в абсолютном размере составил 1 751,3 млн. рублей. По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2016 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, установленный п. 3 ст. 107 БК РФ (1 775,1 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (1 805 млн. руб.), в то же время его размер продолжает приближаться к предельным значениям, установленным нормами бюджетного законодательства.

В структуре муниципального долга доля коммерческих кредитов по прежнему возрастает, при сокращении объема бюджетных кредитов.

В течение 2016 года, были привлечены заемные средства коммерческих банков в общем объеме 2 716,1 млн. руб., средняя коммерческая ставка на конец 2016 года составила 12,8 % годовых, что несколько ниже (на 1,5%) средней ставки 2015 года.

В течение отчетного периода было привлечено бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, на сумму 705 млн. рублей. Это позволило своевременно погасить долговые обязательства прошлых лет перед Новгородской областью на общую сумму 115,7 млн. руб., а также коммерческими банками на общую сумму 2 518,5 млн. рублей.

Увеличение суммы муниципального долга и изменение его структуры негативно повлияло на объем средств, использованных на его обслуживание.

Так, несмотря на принимаемые меры в виде привлечение краткосрочных бюджетных кредитов и проведенной перекредитации с целью снижения процентной ставки коммерческих кредитов, расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде увеличились по отношению к предыдущему году на 28,9 млн. руб. и составили 182 млн. рублей или 5,9 % от объема собственных расходов бюджета. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ (15 %) и решением о бюджете (200 млн. руб.).

Несмотря на то, что приведенные выше показатели не превысили предельные значения, установленные нормами бюджетного законодательства РФ, плановые значения отдельных целевых показателей, установленные муниципальной программой «Управление муниципальными финансами Великого Новгорода на 2014-2017 годы», утвержденной постановлением Администрации Великого Новгорода от 26.08.2014 № 4542, по итогам 2016 года фактически не были достигнуты, что не позволило решить в полном

объеме задачи по повышению эффективности в сфере управления муниципальными финансами, обеспечению долгосрочной сбалансированности, устойчивости бюджета Великого Новгорода, определенные указанной программой.

Состояние и динамика **дебиторской и кредиторской задолженности** городского бюджета за 2016 год согласно данным годовой бюджетной отчетности, представленной в Контрольно-счетную палату, характеризуется следующими показателями:

Сумма задолженности	Вид задолженности			
	На 01.01.2016 г.		На 01.01.2017 г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Получатели бюджетных средств	46 087,2	70 810,5	29 147,5	165 657,1

тыс. руб.

Анализ образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату 01 января 2017 года показал следующее.

В течение анализируемого периода сумма дебиторской задолженности бюджета в целом снизилась на 16,9 млн. руб. и по состоянию на отчетную дату составила 29,1 млн. рублей.

В основном структуру указанной задолженности составляет задолженность арендаторов муниципального имущества (5,1 млн. руб.), задолженность покупателей муниципальной собственности за имущество, приобретенное в рассрочку (10,6 млн. руб.), числящаяся у комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами Великого Новгорода, а также пени, начисленные за несвоевременное исполнение работ по контракту на строительство общеобразовательной школы на 1350 мест по ул. Ворошилова в Великом Новгороде (10,3 млн. руб.). Согласно учетным данным, вся сумма числящейся дебиторской задолженности является текущей.

Кредиторская задолженность бюджета за отчетный период увеличилась на 94,8 млн. руб. и по состоянию на отчетную дату составила 165,7 млн. руб., из которых в сумме 142,1 млн. руб. является просроченной к оплате, при этом сумма кредиторской задолженности на начало 2016 года вся отражена как текущая.

Увеличение кредиторской задолженности в целом в основном произошло из-за недополучения бюджетом собственных доходов и, как следствие, недофинансирования организаций. Возникновение же значительной суммы просроченной кредиторской задолженности на конец 2016 года объясняется устранением объектами контроля соответствующих, выявленных в предшествующем отчетном периоде, нарушений и недостатков, в части полноты отражения обязательств, просроченных к оплате. В то же время, само наличие просроченной кредиторской задолженности может способствовать росту неэффективных расходов бюджета на уплату пеней и штрафов по не исполненным в срок обязательствам.

**Исполнение бюджета по доходам за 2016 год** характеризуется следующими основными показателями, представленными в таблице:

тыс. руб.

Виды доходов	Исполнение 2015 года	2016 год			Структу ра, %	Процент исполнения	
		первон. утв. бюджет	уточ. бюджет	исполнение		к уточ. плану	к 2015 году
Налоговые и неналоговые	1 929 435,7	2 174 000	2 055 000	1 775 061,2	34,1	86,4	92
Безвозмездные поступления	2 544 084	2 551 339	3 438 477,48	3 432 378,3	65,9	99,8	134,9
<b>Всего доходов</b>	<b>4473519,7</b>	<b>4725339,0</b>	<b>5493477,48</b>	<b>5207439,5</b>	<b>100</b>	<b>94,8</b>	<b>116,4</b>

Согласно данным таблицы, в структуре бюджета Великого Новгорода 2016 года доля безвозмездных поступлений традиционно превышает долю собственных доходов. По отношению к 2015 году общая сумма доходов увеличилась на 733,9 млн. руб. или на 16,4 %, за счет безвозмездных поступлений на 888,3 млн. руб. или 34,9 %, при этом налоговые и неналоговые поступления уменьшились на 154,4 млн. руб. или на 8 %.

Сумма собственных доходов городского бюджета в 2016 году не достигла планируемых результатов. Так, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, собственные доходы не исполнены на сумму 398,9 млн. руб., или 18 %, что прогнозировалось в соответствующем заключении Контрольно-счетной палаты от 18 ноября 2016 года на основании итогов исполнения бюджета за 10 месяцев 2016 года.

Решением Думы Великого Новгорода от 28.12.2016 № 1053 были утверждены новые плановые показатели налоговых и неналоговых доходов бюджета города в сумме 2055 млн. руб., что на - 119 млн. руб. меньше первоначально утвержденных. Были скорректированы следующие суммы доходов:

в сторону уменьшения: доходы от реализации имущества - 61,8 млн. руб.; налог на доходы физических лиц - 42,6 млн. руб.; доходы от продажи земельных участков - 23,2 млн. руб.; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества - 3,8 млн. руб.; доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 3,2 млн. руб.; сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба 0,4 млн. руб.; доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах - 0,1 млн. руб.;

в сторону увеличения: прочие доходы от использования имущества — 12,6 млн. руб.; прочие неналоговые доходы — 2,1 млн. руб.; плата за негативное воздействие на окружающую среду — 1,4 млн. рублей.

Указанная корректировка плановых показателей городского бюджета по собственным доходам позволила исполнить на 100 % большинство неналоговых доходов, за исключением доходов от продажи активов (исполнены на 42,4 %) и от арендной платы за земельные участки (88,1 %).

Бюджетные назначения по собственным доходам в сравнении с прогнозируемыми показателями уточненного бюджета не исполнены на сумму 279,9 млн. руб., или 13,6 %. Неисполнение прогнозируемых показателей доходов городского бюджета в свою очередь привело к неисполнению

принятых расходных бюджетных обязательств (более подробно в соответствующем разделе Заключения).

Сумма безвозмездных поступлений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом возросла на 887,1 млн. руб. за счет увеличения сумм межбюджетных трансфертов.

Данные сравнительного анализа доходов городского бюджета за 2014-2016 годы приведены в таблице (Приложение № 1).

В 2016 году произошло снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета на сумму 154,4 млн. руб. или 8 % по отношению к исполнению 2015 года, а по сравнению с показателями утвержденного бюджета анализируемого отчетного периода - на 279,9 млн. руб. или 13,6 %. Основной причиной не исполнения утвержденных параметров бюджет является завышение прогнозных ожиданий поступлений собственных доходов при формировании доходной части бюджета.

Так, при планировании бюджета прогнозировался рост общей суммы собственных доходов на 4 % к уровню ожидаемых показателей исполнения 2015 года, а фактически получилось снижение.

В структуре собственных доходов бюджета наибольшую часть составляют **налоговые доходы** (76 %). Общая сумма полученных в 2016 году налоговых доходов бюджета уменьшилась по отношению к 2015 году на 27 млн. руб. или 2 %, а неисполнение показателей утвержденного бюджета составило 162,7 млн. руб. или 10,8 %. По всем налогам, кроме «Налогам на товары (акцизы) производимые на территории РФ», не исполнены бюджетные назначения.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах приходится на НДС. Утвержденные бюджетные назначения по данному налогу за 2016 год не исполнены на 72,4 млн. руб., или на 9,2 %. В сравнении с поступлением 2015 года сумма налога увеличилась на 37,5 млн. руб., или на 5,6 %. При формировании проекта бюджета на 2016 год предполагался рост поступлений данного налога на 13,2 % к ожидаемым показателям 2015 года.

Следующими по объему поступлений налоговых доходов являются налоги на имущество - земельный налог и налог на имущества физических лиц. Поступление в 2016 году в доход городского бюджета данных видов налогов уменьшилось по сравнению с утвержденным бюджетом на 48,2 млн. руб. или 11,9 %, а в сравнении с исполнением 2015 года на 59,3 млн. руб. или на 14,3 %.

Причины снижения доходов, по данным видам налогов, подробно изложены комитетом финансов Администрации города в представленной Пояснительной записке к проекту решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год».

Однако, следует отметить, что в Пояснительной записке в качестве одной из причин снижения поступлений земельного налога указана досрочная его уплата в 2015 году по ряду налогоплательщиков, в том числе ПАО «Акрон» - 28 млн. рублей. Но, поскольку, ПАО «Акрон» ежегодно производит плату данного вида налога досрочно, ссылаться на этот факт некорректно. При формировании проекта бюджета на 2016 год предполагался рост поступлений земельного налога на 1,4 % к ожидаемым показателям 2015 года.



Спрогнозировать же более реалистичные суммы данных видов налогов при формировании доходной части бюджета города невозможно без полного анализа налоговой базы.

Поступление средств в городской бюджет по налогам на совокупный доход уменьшилось по сравнению с предыдущим годом на 7,2 млн. руб. или 3,1 % и не достигло утвержденных бюджетных назначений на 33,7 млн. руб. или 13 %. Плательщиком данных видов налогов является организации и индивидуальные предприниматели относящиеся к малому и среднему бизнесу. К данному виду налогов относятся: единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД), патентная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог.

На долю ЕНВД приходится 99 % от суммы налогов на совокупный доход. Поступления в городской бюджет сумм ЕНВД сократилось по сравнению с исполнением 2015 года на 5,8 млн. руб. или на 2,5 %, а плановые показатели не исполнены на 32 млн. руб. или на 12,5 %. При формировании проекта бюджета на 2016 год предполагался рост поступлений данного налога на 8,6 % к ожидаемым показателям 2015 года, при том что имеется тенденция снижения поступлений данного вида налога начиная с 2013 года.

Доходы по налогам от патентной системы налогообложения сократились более чем на треть по отношению к 2015 году и утвержденным показателям 2016 года. Такое резкое снижение доходов говорит об уменьшении количества плательщиков данного налога.

Одной из причин уменьшения доходов по налогам на совокупный доход является переход на другой режим налогообложения - упрощенную систему налогообложения, доходы от которой поступают в областной бюджет.

Меньше всего поступило налоговых доходов по единому сельскохозяйственному налогу - из планируемых поступлений в сумме 0,7 млн. руб., поступили 0,3 млн. руб. или 39,5 % от плана. Данный налог не актуален для городского бюджета, так как его уплачивают сельскохозяйственные производители, которые зарегистрированы, как налогоплательщики на территории Великого Новгорода.

Сумма государственной пошлины, зачисленной в городской бюджет, уменьшилась по сравнению с исполнением 2015 года на 0,6 млн. руб. и в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями 2016 года - на 8,8 млн. руб. или на 16,4 %. При формировании бюджета на 2016 год планировался рост данного вида доходов на 18 % по отношению к исполнению 2015 года. При этом не принято во внимание, что доходы по данному виду поступлений в 2015 году по отношению к 2014 году выросли только на 4,7 %.

В структуре собственных доходов **неналоговые доходы** составляют (24 %). Исполнение неналоговых доходов к прогнозируемым показателям 2016 года и к уровню бюджета 2015 года уменьшилось более чем на 20 %. Значительно снизились доходы от продажи активов, а именно:

доходы от продажи имущества - сократились по сравнению с 2015 годом на 22,2 млн. руб. или 34,1 %, утвержденными бюджетными назначениями — на 74,1 млн. руб. или 63,3 %;

доходы от продажи земли - сократились по сравнению с 2015 годом на 60,1 млн. руб. или 71,1 %, утвержденными бюджетными назначениями — 17,4 млн. руб. или 41,6 %.

Арендная плата за земельные участки также сократилась по сравнению с 2015 годом на 74,3 млн. руб. или 27,9 %, утвержденными бюджетными назначениями — на 25,9 млн. руб. или 11,9 %.

Уменьшение неналоговых доходов по сравнению с 2015 годом наблюдается почти по всем видам доходов. Значительное сокращение доходов от продажи имущества и земельных участков объясняется слабым спросом на реализуемые объекты среди потенциальных покупателей, часть объектов имеет невысокую инвестиционную привлекательность. Так, в программу приватизации на 2016 год включено 78 объектов на общую сумму 279,8 млн. руб., из них 20 объектов на сумму 140,4 млн. руб., расположены в мкр. Кречевицы, что составляет половину общей суммы продаж. Земельные участки в основном выкупались собственниками расположенных на них объектов недвижимости, крупного инвестиционного проекта по продаже земельного участка за 2016 год не осуществлено.

В анализируемом отчетном периоде сохраняется тенденция сокращения поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков по причине сокращения объектов муниципальной собственности, сдаваемых в аренду. Соответственно, происходит и сокращение поступлений в городской бюджет компенсации доходов (от арендаторов и пользователей, в порядке возмещения расходов, связанных с эксплуатацией муниципального имущества в части общедомовых расходов в многоквартирных домах) зачисляемых по статье доходов от оказания платных услуг и компенсация услуг государству.

В 2,5 раза возросла сумма прочих поступлений от использования муниципального имущества по сравнению с 2015 годом. Рост произошел в результате зачисления в городской бюджет концессионных поступлений в сумме 40,5 млн. руб. от ООО «Новгородская топливная компания» по Концессионному договору от 29.04.2016 года.

Также в доход городского бюджета в виде прибыли по акциям поступили средства в размере 0,2 млн. руб., перечисленные ООО «Луч» и ООО «Стоматологическая поликлиника № 2».

Согласно годовой бюджетной отчетности за 2016 год, объем **безвозмездных поступлений** составил 3 432,4 млн. руб., с учетом возврата образовавшихся остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 0,5 млн. рублей. Сумма выделенных городу в 2016 году субсидий из федерального и областного бюджетов составила 1 163,3 млн. руб., субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий — 2 252,2 млн. рублей. Следует отметить, что объем безвозмездных поступлений увеличился по отношению к уровню 2015 года на - 888,3 млн. руб. или 34,9 %.

Указанное увеличение произошло за счет поступлений из средств федерального и областного бюджетов в сумме 878,2 млн. руб., в результате выделения городу субсидии на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях в

сумме 739,3 млн. руб. и увеличения размера освоенных средств субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 134,6 млн. руб. (в 2015 году не в полном объеме были использованы бюджетные ассигнования, предусмотренные на строительство автомобильных дорог).

По статье **иные трансферты** произошел рост безвозмездных поступлений в 2016 году - 12,4 млн. руб. против 0,08 млн. руб. 2015 года, вследствие выделения городскому бюджету в отчетном периоде средств на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы.

Сумма **прочих безвозмездных поступлений** в 2016 году значительно увеличилась и составила 4,2 млн. руб. против 0,04 млн. руб. 2015 года, в результате зачисления в доход бюджета пожертвований ОАО «Акрон».

Городской бюджет 2016 года по средствам безвозмездных поступлений исполнен на 99,8 %. Остались не исполнены плановые назначения по субвенциям, выделенным на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам в сумме 9,7 млн. руб. по причине того, что данные выплаты в основном носят заявительный характер.

**Исполнение расходной части бюджета за 2016 год** характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2016 год утверждены в общей сумме 5 711,72 млн. руб., исполнение составило 5 362,7 млн. руб. или 93,8 %.

Расходы на осуществление полномочий, возложенных на органы местного самоуправления составили 1 934,8 млн. руб. или 85,6 % от планируемых значений, расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов — 3 414,8 млн. руб. или 99,3 % от предусмотренного бюджетом показателя. Также осуществлены расходы за счет остатков целевых межбюджетных трансфертов, выделенных в 2015 году и подлежащих использованию в 2016 году в общей сумме 13,1 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2016 год произведен, как и в предыдущие годы, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями.

В 2016 году исполнение расходной части бюджета Великого Новгорода основывалось в основном на реализации мероприятий по 18 утвержденным муниципальным программам, кассовые расходы на их реализацию составили 5 141,8 млн. руб. или 95,8 % к общему объему расходов, при плановых назначениях 5 463,1 млн. рублей. Не исполнены плановые назначения в общем объеме 321,3 млн. руб., в том числе по средствам городского и областного бюджетов в сумме 297,8 млн. руб. и 23,5 млн. руб. соответственно.

На софинансирование мероприятий по 5 муниципальным программам, а именно: «Развитие муниципальной системы образования Великого Новгорода на 2014-2017 годы» (610,95 млн. руб. на строительство школы), «Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода» (0,035 млн. руб. на комплектование книжных фондов), «Развитие малого и среднего

предпринимательства Великого Новгорода» (1,78 млн. руб.), «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» (150 млн. руб. на строительство, ремонт дорог) и «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Великого Новгорода» (13,36 млн. руб. на обеспечение жильем молодых семей и детей сирот), также были предусмотрены бюджетные ассигнования федерального бюджета, которые исполнены в полном объеме.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде были выявлены следующие нарушения Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Великого Новгорода, их формировании, реализации и оценки эффективности, утвержденного постановлением Администрации города от 02.09.2013 № 4561 (далее — Порядок):

финансовое обеспечение муниципальных программ не приводилось в соответствие с принятыми решениями Думы о бюджете (изменениями); так, например, установлено, что объемы финансирования, определенные муниципальной программой «Благоустройство Великого Новгорода в 2014-2017 годах», не соответствуют плановым назначениям в утвержденном бюджете; показатели указанной муниципальной программы в установленные сроки ни разу не приводились в соответствие утвержденному бюджету;

проект постановления о внесении изменений в муниципальную программу не направляется на экспертизу в Контрольно-счетную палату; так, например, комитет по образованию утвердил 4 изменения в муниципальную программу «Развитие муниципальной системы образования Великого Новгорода» на 2014-2017 годы без заключений КСП, комитетом по экономике и инвестиционной политике все 4 изменения, внесенные в муниципальную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства Великого Новгорода» на 2014-2017 годы, были приняты без заключений КСП и другие;

внесенные изменения в объемы финансирования отдельных муниципальных программ не соответствуют решениям Думы о бюджете; так, управлением по физической культуре и спорту были внесены изменения в программу от 27.06.2016 № 2988, не соответствующие принятому решению о бюджете, комитетом по управлению жилищно-коммунальным хозяйством и охране окружающей среды по программе «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2014-2017 годы утвержденные изменения в программу от 16.09.2016 № 4297 также не соответствуют бюджету; другие нарушения.

Информация о нарушениях, выявленных при экспертизе муниципальных программ в 2016 году, представлена в таблице (Приложение № 2).

В 2016 году неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 349 млн. руб., из них по собственным полномочиям в сумме 325,3 млн. руб., по осуществляемым за счет безвозмездных поступлений — 23,7 млн. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения бюджетных назначений по **собственным полномочиям** сложился по разделам «Национальная экономика» (69,7 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (80 %) и «Образование» (82 %), что объясняется следующим.

По разделу «Национальная экономика» общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 32 млн. руб., из которых по подразделу «Дорожное хозяйство» - 29,2 млн. руб., (не исполнены в полном объеме бюджетные назначения, предусмотренные на строительство и капитальный ремонт автомобильных дорог, включая разработку проектно-сметной документации, на ремонт и содержание автомобильных дорог, а также на проведение отдельных мероприятий по безопасности дорожного движения, источником финансирования которых являлись средства городского бюджета).

Из общей суммы неисполненных плановых назначений по указанному подразделу, расходы в сумме 15,48 млн. руб. произведены, но не оплачены в установленные договорами (соглашениями) сроки, что привело к образованию просроченной кредиторской задолженности в указанной сумме.

По подразделу «Транспорт», в связи с несоблюдением условий соглашений, не исполнены бюджетные назначения, предусмотренные на возмещение недополученных доходов транспортным организациям в связи с предоставлением права льготного проезда отдельным категориям граждан (из 18 млн. руб. предусмотренных в бюджете исполнено 15,5 млн. руб.), что также привело к образованию просроченной кредиторской задолженности перед транспортными организациями в сумме 2,5 млн. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» не исполнены бюджетные назначения в сумме 116,4 млн. руб., в том числе предусмотренные на капитальный ремонт жилищного фонда, включая исполнение судебных решений (45,68 млн. руб.), на капитальный ремонт дворовых территорий (9 млн. руб.), на осуществление технического перевооружения в целях исполнения природоохранных мероприятий на системах и сооружениях водопроводно-канализационного хозяйства (8,8 млн. руб.), на уборку города (36,5 млн. руб.) на проведение прочих мероприятий по благоустройству (6,2 млн. руб.); не освоены средства, предусмотренные на строительство насосной станции третьего подъема в Деревяницком жилом микрорайоне (2,5 млн. руб.) и строительство газопровода низкого давления по улицам Воздвиженской, Литвинова-Лукина, Петровской и др. (5,7 млн. руб.) и другие.

Фактические расходы на сумму более 80 млн. руб. по указанному разделу произведены, но не профинансированы, что также привело к образованию кредиторской задолженности.

По разделу «Образование» не исполненные бюджетные назначения составили 180,2 млн. руб., в том числе бюджетные назначения на строительство общеобразовательной школы на ул. Ворошилова (137,9 млн. руб.). Кроме того, не были предоставлены в объемах, предусмотренных соглашениями, субсидии бюджетным и автономным учреждениям сферы образования. В результате на конец отчетного периода просроченная кредиторская задолженность перед учреждениями составила 39,5 млн. рублей.

В части остальных направлений расходования средств в анализируемом периоде исполнение бюджета произведено в соответствии с утвержденными плановыми бюджетными назначениями и превысило 98 %.

Аналитическая информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода за 2016 год приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнение 2015 года	2016 год				2016 к 2015 году, %
		плановые назначения	исполнено	% исполнения	структура, %	
Общегосударственные вопросы	251 180,8	247 239,6	240 413,4	97,2	4,5	95,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 555,5	18 014,6	17 675,0	98,1	0,3	98,1
Национальная экономика	227 514,9	503 100,36	471 068,9	93,6	8,8	207
Жилищно-коммунальное хозяйство	585 079,7	586 276,46	469 863,2	80,1	8,8	80,3
Охрана окружающей среды	630,5	387,8	387,8	100	0,0	61,5
Образование	2 101 912,1	2 880 186,2	2 699 999,4	93,7	50,3	128,4
Культура, кинематография	114 735,4	121 553,9	119 194,5	98,0	2,2	103,8
Социальная политика	1 165 892,2	1 142 250,8	1 131 380,7	99,0	21,1	97,0
Физическая культура и спорт	56 195,2	21 202,65	21 200,8	99,9	0,4	37,7
Средства массовой информации	8 607,9	9508,0	9508,0	100	0,2	110,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	153 101,6	181 997,0	181 995,0	99,9	3,4	118,8
<b>Всего расходов:</b>	<b>4 685 405,8</b>	<b>5 711 717,43</b>	<b>5 362 686,7</b>	<b>93,8</b>	<b>100</b>	<b>114,4</b>

Расходы на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом составили 74 % к общему объему произведенных расходов бюджета Великого Новгорода, что находится на уровне аналогичного показателя по результатам исполнения бюджета 2015 года (более 73 %).

Наиболее значительные объемы расходов в структуре расходов консолидированного бюджета Великого Новгорода за 2016 год (50,3 %) произведены по разделу «Образование». В 2016 году расходы по данному разделу увеличились относительно показателей 2015 года на 28,4 %, что связано с произведенными в отчетном периоде инвестициями в строительство общеобразовательной школы на ул. Ворошилова.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы городского бюджета анализируемого периода составили в сумме 240,4 млн. руб., исполнены в соответствии с плановыми назначениями на 97,2 % к уточненному бюджету. Расходы по данному разделу произведены по следующим основным направлениям: на функционирование высшего должностного лица муниципального образования, деятельности Думы Великого Новгорода, Контрольно-счетной палаты, обеспечение деятельности Администрации города и подведомственных ей муниципальных учреждений, комитета финансов, на проведения выборов, другие общегосударственные расходы. В целом произведенные расходы по разделу в 2016 году сократились на 10,77 млн. руб. или 4,3 % по отношению к аналогичному показателю 2015 года.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы произведены в сумме 17,67 млн. руб., что несколько ниже уточненных плановых бюджетных назначений. Расходы в рамках данного раздела производились на организацию реализации муниципальной программы «Защита населения территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» по следующим направлениям: на финансирование мероприятий по гражданской обороне, обеспечение пожарной безопасности, на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения в области защиты населения от чрезвычайных ситуаций.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 471,1 млн. руб., или 93,6 % от плановых назначений. Основной объем расходов в рамках данного раздела (93 %) составляют расходы на дорожную деятельность. Расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода».

Так, на дорожную деятельность планировалось направить 467,95 млн. руб., из них субсидий из областного и федерального бюджетов в общей сумме 395,2 млн. рублей. Плановые значения бюджетных назначений, предусмотренных на дорожную деятельность в 2016 году, на 87 млн. руб. выше аналогичного показателя 2015 года (380,97 млн. руб.), в том числе, по субсидиям - на 54,6 млн. рублей.

Фактические расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» составили 438,76 млн. руб., или 93,8 % от планируемых значений. Не исполнены плановые назначения в общей сумме 29,2 млн. руб., которые планировалось осуществить за счет средств городского бюджета.

По подразделу «Дорожное хозяйство» бюджетные ассигнования были направлены на строительство, реконструкцию автомобильных дорог, тротуаров (в сумме 250,55 млн. руб. из 251,48 млн. руб. планируемых в бюджете); на ремонт автомобильных дорог (113,29 млн. руб., против плановых назначений в размере 129,6 млн. руб.); на изготовление ПСД на ремонтные и строительные работы (9,86 млн. руб. из 12,57 млн. руб. предусмотренных в бюджете); на проектирование, строительство светофорных объектов, техническое перевооружение пешеходных переходов, прочие мероприятия по безопасности дорожного движения (3,77 млн. руб. из запланированных 8,88 млн. руб.); на содержание дорог (60,47 млн. руб. из планируемых на отчетный период в размере 64,3 млн. руб.), а также на экспертизу смет, кадастровые и прочие работы - 0,82 млн. рублей.

Средства субсидии из областного и федерального бюджетов были направлены на строительство, на разработку проектно-сметной документации, ремонт и содержание автомобильных дорог, выделенные бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

По подразделу «Транспорт» на возмещение недополученных доходов транспортным организациям в связи с предоставлением права на приобретение льготного проездного билета было направлено 15,5 млн. руб., из 18 млн. руб., предусмотренных бюджетом.

Также по указанному разделу осуществлялись расходы на поддержание работоспособности оборудования информационной системы Администрации Великого Новгорода, на мероприятия по землеустройству и землепользованию, на мероприятия по развитию туризма и туристской деятельности, малого и среднего предпринимательства. Расходы по указанным направлениям осуществлены в пределах средств, предусмотренных в бюджете.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 469,86 млн. рублей, исполнены на 80,1 % к уточненным бюджетным назначениям.

Неисполненные назначения по данному направлению составили в сумме 116,4 млн. руб., из них по подразделу «Жилищное хозяйство» - 53,77 млн. руб., «Коммунальное хозяйство» - 17,15 млн. руб., «Благоустройство» - 42,78 млн. руб., «Другие вопросы в области ЖКХ» - 2,7 млн. рублей. В целом, по отношению к 2015 году, расходы по данному разделу уменьшились на 115,2 млн. руб. или на 19,7 %, при этом, плановые назначения на 2016 год незначительно (на 1,19 млн. руб.) превышали фактические расходы 2015 года.

По подразделу «Жилищное хозяйство» в 2016 году расходы бюджета произведены в сумме 125,3 млн. руб., что на 53,8 млн. руб. ниже плановых назначений. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода» по следующим направлениям: на капитальный ремонт жилищного фонда (96,2 млн. руб. в том числе на исполнение судебных решений 73,4 млн. руб.); на капитальный ремонт многоквартирных домов с целью предотвращения аварийных чрезвычайных ситуаций в сумме 11,97 млн. руб., что на 7 млн. руб. ниже плановых назначений; на капитальный ремонт дворовых территорий в сумме 13,3 млн. руб. против 22,35 млн. руб. предусмотренных бюджетом; на текущее содержание пустующих муниципальных квартир - 0,96 млн. руб. (плановые назначения - 1,9 млн. руб.); на снос ветхих и аварийных домов — 0,4 млн. руб; на мероприятия по переселению граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, в сумме 2,4 млн. руб. и другие.

Выполненные работы профинансированы на 86,9 % или в объеме 527,6 млн. рублей. Кредиторская задолженность составила 79,26 млн. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы составили 6,16 млн. руб. против 23,3 млн. руб., предусмотренных в бюджете.

В основном расходы по данному подразделу осуществлялись в рамках программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Великом Новгороде», на реализацию которой было направлено 5,2 млн. рублей.

В частности, средства бюджета были направлены: на осуществление технического перевооружения в целях исполнения природоохранных мероприятий на системах и сооружениях водопроводно-канализационного хозяйства (из 11,36 млн. руб. предусмотренных бюджетом, расходы составили 2,5 млн. руб); на мероприятия по энергосбережению (1,2 млн. руб., в объеме плановых назначений); на содержание пожарных гидрантов (0,96 млн. руб. в объеме плановых назначений); на корректировку проектно-сметной



документации на строительство газопровода и проектные работы (0,8 млн. руб.); на техническое обслуживание газораспределительных сетей (0,3 млн. руб.); на строительство насосной станции третьего подъема в мкр. Деревяницы (0,35 млн. руб. из 2,87 млн. руб. предусмотренных в бюджете).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют расходы на благоустройство в рамках одноименного подраздела (57,3 %). Расходы по указанному подразделу составили 269,2 млн. руб. из 312 млн. руб., предусмотренных бюджетом назначений. В основном расходы (более 98,6 % к общему объему по подразделу) осуществлялись по мероприятиям, определенным в муниципальной программе «Благоустройство Великого Новгорода». Расходы осуществлены по следующим основным направлениям:

на уличное освещение, включая содержание сетей наружного освещения (61,5 млн. руб. из 67,7 млн. руб. предусмотренных в бюджете);

на прочие мероприятия по благоустройству, включая уборку городских территорий (192,1 из 228,6 млн. руб. предусмотренных плановых назначений); на содержание объектов озеленения (10,3 млн. руб. в объеме плановых назначений) и другие.

Кредиторская задолженность по работам (услугам), осуществленным в рамках муниципальной программы по благоустройству, но неоплаченным в установленные сроки, составила на конец отчетного периода 40,3 млн. руб., в том числе просроченная к оплате - 15,6 млн. рублей.

При этом, объем сложившегося финансирования (недофинансирования) в данном случае опосредованно влияет на достижение количественных целевых показателей, определенных муниципальной программой «Благоустройство Великого Новгорода» (количество обслуживаемых контейнерных площадок, игровых комплексов, муниципальных кладбищ, торговых рядов, остановочных навесов, площади обслуживаемых газонов, цветников, площади, подлежащей уборке и прочие), т. к. в программе не предусмотрена их качественная оценка.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» расходы на проведение мероприятий по охране окружающей среды осуществлены в сумме плановых значений и составили 0,4 млн. рублей.

По разделу «**Образование**» расходы составили 2 700 млн. руб., что составляет 93,7 % от плановых бюджетных назначений. Не исполнены плановые назначения в объеме 180,2 млн. рублей.

Финансирование расходов по данному разделу осуществлялось в отчетном периоде за счет средств федерального, областного и городского бюджетов. Основные расходы осуществлялись в рамках подпрограмм муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Великого Новгорода». На ее реализацию было направлено 2 608,6 млн. руб. или 97 % общего объема расходов по разделу «Образование». Кроме того, учреждениям были предусмотрены бюджетные назначения на реализацию мероприятий по другим подпрограммам муниципальных программ: «Реализация первичных мер пожарной безопасности на территории Великого Новгорода», «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Великом Новгороде» и прочие.

Осуществлены расходы по следующим основным направлениям: на строительство общеобразовательной школы на ул. Ворошилова в общей сумме 726,3 млн. руб., а также финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений, оказывающих услуги в сфере образования (1 880,7 млн. руб.) и на иные цели (68,3 млн. руб.); на оздоровительную кампанию детей и подростков в каникулярное время (41 млн. руб.); на ремонт зданий и сооружений, а также плоскостных сооружений и содержание спортивных площадок (13,7 млн. руб.); на обеспечение пожарной, антитеррористической безопасности (8,2 млн. руб.) и прочие.

Основной причиной не исполнения плановых назначений в объеме 40,5 млн. руб. (без учета предусмотренных на строительство школы), является недофинансирование учреждений образования, повлекшее возникновение перед ними просроченной кредиторской задолженности.

**По разделу «Культура, кинематография»** расходы составили 119,2 млн. руб. или 98 % от плановых бюджетных назначений.

Основные расходы по разделу осуществлялись на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода» (117,2 млн. руб.).

Расходы бюджета по разделу были направлены: на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями в сфере культуры (99,3 млн. руб.) и на обеспечение функций комитета культуры (6,4 млн. руб.); на мероприятия в сфере культуры и искусства (0,2 млн. руб.); на мероприятия в сфере молодежной политики и патриотического воспитания (0,2 млн. руб.); на реставрационные работы в ДК им. Н.Г. Васильева (5 млн. руб.); на проведение мероприятий по реализации первичных мер пожарной безопасности в учреждениях культуры - 1,9 млн. руб.; на комплектование книжных фондов библиотек - 0,8 млн. руб. и другие.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу в общей сумме 2,4 млн. руб., из них, предусмотренные в бюджете на ремонт фасада и входной группы театра «Малый» (1,76 млн. руб.), на комплектование книжных фондов (0,45 млн. руб.) и другие.

Недофинансирование произведенных расходов, в том числе по театру «Малый» в размере 1 млн. руб., привело к образованию просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 1,91 млн. рублей.

**По разделу «Социальная политика»** расходы бюджета составили 1 131,4 млн. руб., исполнены на 99 % к уточненным плановым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов (86 %) составили расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» - 966,8 млн. рублей. По данному подразделу отражаются расходы на социальную поддержку граждан.

Неисполненные назначения по данному направлению (10,8 млн. руб.) образовались вследствие того, что социальные расходы в основном носят заявительный характер и их финансирование осуществляется в соответствии с фактической потребностью. Также, остались не использованы средства в сумме 1,14 млн. руб. на софинансирование социальных выплат молодым семьям на

приобретение (строительство) жилья, в связи с переходом срока окончания действия выданных свидетельств на следующий финансовый год.

Расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих, отраженные по подразделу «Пенсионное обеспечение», составили 13,2 млн. рублей.

По подразделу «Охрана семьи и детства» расходы составили 121,9 млн. руб., в пределах плановых назначений. Расходы осуществлены по следующим основным направлениям: на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (27,76 млн. руб. (из них средства федерального бюджета — 5,8 млн. руб., средства областного бюджета — 21,97 млн. руб.)), на компенсацию родительской платы родителям детей, посещающим дошкольные образовательные учреждения (36,2 млн. руб.), на выплату вознаграждения приемному родителю, на содержание ребенка в семье опекуна (57,9 млн. руб.) и прочие.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» в 2016 году расходы составили 21,2 млн. руб., или 99,8 % к уточненным бюджетным назначениям. Расходы в отчетном периоде осуществлялись на мероприятия муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде».

За счет бюджетных средств по данному направлению в анализируемом периоде, как и в предыдущие годы, финансировалась деятельность управления по физической культуре и спорту, централизованная бухгалтерия учреждений физической культуры и спорта, а также расходы на подготовку, обеспечение и проведение спортивных, спортивно-массовых, оздоровительных мероприятий, информационно-аналитическое обеспечение отрасли и другие расходы.

Кроме того, осуществлены расходы, связанные со строительством спортивного центра с универсальным игровым залом по ул. Псковская в квартале 152 Великого Новгорода, в общей сумме 13,26 млн. рублей.

По разделу «**Средства массовой информации**» расходы на публикацию официальной и деловой информации органов местного самоуправления осуществляемые МАУ «Редакция газеты «Новгород», составили 9,5 млн. руб., исполнены в полном объеме. Относительно показателя 2015 года расходы увеличились на 0,9 млн. рублей.

Проведен анализ исполнения **Адресной инвестиционной программы** Великого Новгорода на 2016 год.

Исполнение расходов на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, включенные в Адресную инвестиционную программу на 2016 год, утвержденную постановлением Администрации города от 02.03.2016 № 930 (с изменениями), составило 86,5 % от предусмотренных на эти цели бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Из изначально планируемых 1210,23 млн. руб., кассовые расходы составили 1047,4 млн. рублей.

Наиболее значительные из планируемых в отчетном периоде инвестиций (более 70 % или 864,33 млн. руб.) - вложения в строительство здания общеобразовательной школы в Великом Новгороде на 1350 мест по ул. Ворошилова и оснащение новых мест средствами обучения и воспитания. Размер субсидии, предоставленной бюджету города из федерального и областного бюджетов, составил 605 млн. руб. и 134,3 млн. руб. соответственно.

Размер софинансирования за счет средств бюджета Великого Новгорода, по условиям соглашения составил 125 млн. рублей. Исполнено бюджетных назначений в сумме 726,35 млн. руб., из них: за счет средств федерального бюджета в полном объеме - 605 млн. руб., средств областного бюджета - 120,9 млн. руб., средств бюджета города - 0,4 млн. рублей. По определению Арбитражного суда Новгородской области от 20.01.2017 г., срок окончания строительства объекта перенесен с 26 декабря 2016 года на 31 мая 2017 года.

Аналитическая информация о финансировании капитальных вложений в рамках Адресной инвестиционной программы в 2016 году, в разрезе отраслей и объектов инвестирования, приведена в таблице (Приложение № 3).

В 2016 году не исполнены бюджетные назначения в инвестиции в общей сумме 162,8 млн. руб., (в том числе планируемые за счет средств городского бюджета в сумме 149,5 млн. руб., областного бюджета - 13,4 млн. руб.), из них:

не исполнены плановые назначения в объеме 138 млн. руб., предусмотренные на строительство здания общеобразовательной школы на 1350 мест на ул. Ворошилова в Великом Новгороде, из них: средства областного бюджета 13,4 млн. руб., средства бюджета города - 124,6 млн. руб., а также предусмотренные за счет средств городского бюджета на строительство газопровода низкого давления по ул. Воздвиженской, Литвинова-Лукина. по ул. Петровской, Юрьевский переулок в размере 5,7 млн. руб.;

на строительство насосной станции третьего подъема в Деревяницком жилом районе (из 2,87 млн. руб., освоено 0,355 млн. руб.);

на осуществление технического перевооружения природоохранных мероприятий на системах и сооружениях водопроводно-канализационного хозяйства (8,86 млн. руб.);

на корректировку подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС в Деревяницком жилом районе (1,5 млн. руб.);

на строительство автобусной остановки и пешеходной дорожки на ул. Державина (1,57 млн. руб.);

реконструкцию светофорного объекта на пересечении ул. Нехинской и Ломоносова (0,5 млн. руб.), строительство светофорного объекта на пешеходном переходе по ул. Нехинской (1,4 млн. руб.) и прочие.

Вместе с тем, провести более детальный анализ по соблюдению сроков ввода в эксплуатацию объектов в 2016 году и разработке проектно-сметных документов на капитальное строительство, а также оценить достижение ожидаемых конечных результатов, установленных Адресной инвестиционной программой, не представляется возможным, так как данная информация к отчету об исполнении бюджета города за 2016 год не представлена.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год**, представленной в Контрольно-счетную палату главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС). Обобщенные результаты данного контрольного мероприятия изложены в соответствующем отчете. В частности, в ходе внешней проверки, было установлено следующее.

Сводная бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату всеми ГАБС в установленный срок, в объеме и по формам, предусмотренным действующим законодательством. При этом, согласно представленным документам и информации, дополнительных форм годовой бюджетной отчетности за 2016 год комитетом финансов Администрации Великого Новгорода не устанавливалось.

При проверке представленных ГАБС форм годовой финансовой отчетности за 2016 год на предмет их соответствия по составу, а также полноты отражения в них информации, требованиям действующего законодательства установлено, что в отдельных формах в полном объеме требуемая информация не отражена, либо отражена неправильно. Также следует отметить недостаточное раскрытие отдельными ГАБС информации в текстовой части представленных пояснительных записок к годовым отчетам, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в виде анализа отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности и показателей бухгалтерской отчетности, которая характеризует результаты исполнения бюджета за отчетный период, причины отклонений и т.д., что в целом затрудняет проведение внешней проверки и получение соответствующей информации.

В рамках указанного контрольного мероприятия, с целью проверки достоверности показателей представленной ГАБС бюджетной отчетности за 2016 год, также проведены соответствующие проверки непосредственно на отдельных объектах контроля - в Администрации Великого Новгорода и комитете по строительству Администрации Великого Новгорода.

В части проверки в Администрации Великого Новгорода установлено, что представленная данным ГАБС бюджетная отчетность за 2016 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает достоверное представление о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля за 2016 год. По результатам внешней проверки в комитете по строительству Администрации Великого Новгорода (далее - Комитет), были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе анализа показателей актива баланса (ф. 0503130) сводной бюджетной отчетности Комитета, установлено наличие значительных объемов числящихся вложений в нефинансовые активы - недвижимое имущество учреждения (счет 01061000) в сумме 437,5 млн. руб. (объекты незавершенного строительства и вложения в указанные объекты) по состоянию на конец 2016 года, при этом, за год данный показатель увеличился на 118,6 млн. рублей. Аналитическая информация, раскрывающая указанные показатели и их динамику за проверяемый период, в составе отчетности не представлена, в пояснительной записке к годовому отчету ГАБС также не раскрыта.

Таким образом, в отсутствие установления финансовым органом Великого Новгорода, согласно предусмотренным действующим законодательством полномочиям, соответствующих дополнительных форм бюджетной отчетности в проверяемом отчетном периоде, не было обеспечено раскрытие аналитической информации в составе сводной бюджетной отчетности Комитета за 2016 год об объектах незавершенного строительства и вложениях в объекты недвижимого имущества в сумме 437,5 млн. рублей.

В ходе внешней проверки установлено, что указанные активы в сводной бюджетной отчетности Комитета сформированы за счет соответствующих показателей представленной бухгалтерской отчетности единственного подведомственного Комитету получателя бюджетных средств МКУ «УКС».

При этом, в ходе проведенной проверки обоснования показателей заключительного баланса МКУ «УКС» данными проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации имущества и финансовых обязательств, установлены следующие нарушения и недостатки:

не была проведена инвентаризация нефинансовых активов, в части числящегося на счете 010300000 «Непроизведенные активы» имущества на конец 2016 года в сумме 49,7 млн. руб., а также имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование» в сумме 143,97 млн. руб., (инвентаризационные описи отсутствуют, проверки не представлены);

инвентаризация незавершенных строительством объектов, числящихся на конец 2016 года на счете 010610000 «Вложения в недвижимое имущество учреждения» в сумме 437,4 млн. руб., оформлена описью произвольной табличной формы, в которой данные о фактическом наличии соответствующих объектов не сопоставлялись с данными регистров бухгалтерского учета, в описи отсутствуют (не предусмотрены) подписи материально ответственных лиц; состав инвентаризационной комиссии, указанный в описи, не соответствует составу комиссии, определенном приказом директора МКУ «УКС» от 28.12.2016 г. № 53 «О создании комиссии... для проведения инвентаризации»; фактическое обследование объектов незавершенного строительства (реконструкции) с составлением соответствующих, предусмотренных в данном случае, актов обследования по каждому объекту, комиссией не производилось, чем не были обеспечены основные цели проведения такой инвентаризации.

В целом, отмеченные выше нарушения говорят о документальном характере проведения инвентаризации незавершенных строительством объектов в МКУ «УКС», без обследования их фактического состояния и, как следствие, не достижения её результатов для целей бухгалтерского учета.

Следует также отметить, что по 16 числящимся у МКУ «УКС» объектам незавершенного капитального строительства (реконструкции) по состоянию на конец 2016 года на общую сумму 16,8 млн. руб. инвентаризационной комиссией в графе «примечание» отмечено об отсутствии документов, либо информации об указанных объектах учета, что также ставит под сомнение достоверность учетных данных по ним.

Также, учитывая изложенное выше, в ходе контрольного мероприятия проведена проверка полноты и правильности отражения в учете имущества, числящегося у МКУ «УКС» на балансовом счете 010300000 «Непроизведенные активы» и забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование». Установлено, что на обоих счетах отражены земельные участки, предоставленные подведомственному Комитету муниципальному казенному учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (свидетельства о государственной регистрации права в наличии

имеются), при этом были выявлены следующие нарушения действующих требований бухгалтерского учета:

по состоянию на конец 2016 года, отдельные земельные участки, предоставленные МКУ «УКС» в постоянное (бессрочное) пользование, права по которым были зарегистрированы учреждением, отражались на забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование», всего на сумму 144 млн. руб., из которых в сумме 84,3 млн. руб. подлежит отражению на балансовом счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», а в сумме 59,7 млн. руб. - исключению с забалансового счета 01, по причине фактического дублирования в учете аналогичных объектов (земельных участков), уже отраженных на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения»; в итоге было допущено искажение (занижение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год, а именно: Баланса (ф. 0503130) в части балансовой стоимости произведенных активов, а также «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) по состоянию на конец 2016 года, на сумму 84,3 млн. руб. или 169 %; одновременно допущено искажение (завышение) данных учета и отчетности объектов контроля за 2016 год по забалансовому счету 01 «Имущество, переданное в пользование» в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) на сумму 144 млн. руб. или 100 %;

не все земельные участки на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» были отражены по кадастровой стоимости, указанной в имеющихся справках о кадастровой стоимости объектов недвижимости, выданных уполномоченным лицом органа, осуществляющего их государственную регистрацию; расхождение данных бухгалтерского учета с данными справок о кадастровой стоимости объектов недвижимости (земельных участков) составило в сумме 6,5 млн. руб. в сторону уменьшения, в результате чего, было допущено искажение (завышение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год, а именно показателя балансовой стоимости произведенных активов по состоянию на конец 2016 года, на сумму 6,5 млн. руб. или 13 %.

Вследствие вышеуказанных допущенных по разным причинам искажений (занижений и завышений) данных учета и отчетности за 2016 год по счету 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», допущено искажение (занижение) данных учета и годовой бухгалтерской отчетности подведомственного Комитету МКУ «УКС» и, соответственно, сводной бюджетной отчетности Комитета за 2016 год, в части показателя балансовой стоимости произведенных активов по состоянию на конец 2016 года, на сумму 77,8 млн. руб. (84,3 - 6,5) или 156 %, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету и образует состав административного правонарушения.

Следует отметить, что отмеченным выше нарушениям фактически способствовало формальное отношение Комитета, как главного распорядителя бюджетных средств, к реализации своих бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ, в отношении единственного подведомственного ему получателя бюджетных средств - МКУ «УКС».

В итоге, сводная бюджетная отчетность Комитета и бухгалтерская отчетность подведомственного ему МКУ «УКС» за 2016 год не дают достоверного представления об их нефинансовых активах на отчетную дату проверяемого периода, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Соответственно, указанные выше нарушения и искажения привели к искажению (занижению) данных представленного годового отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год, в части показателя балансовой стоимости произведенных активов (счет 010300000) по строке 70 Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320) и строкам 150, 151 Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368) на сумму 77,8 млн. руб. или 95,3 % от фактически отраженного в годовом отчете показателя.

В итоге, представленный годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год содержит в себе недостоверные данные о нефинансовых активах муниципалитета в части балансовой стоимости нематериальных активов по состоянию на конец 2016 года.

В ходе подготовки настоящего заключения также дана **бюджетная характеристика городского округа - Великий Новгород** по итогам исполнения бюджета за 2009 – 2016 годы.

Сравнительная оценка исполненного бюджета города 2016 года с бюджетами предыдущих семи лет приведена в таблице (Приложение № 4).

Показатели 1 – 4 характеризуют доходы-расходы бюджета города и условный долг в расчете на одного новгородца. Номинальная бюджетная обеспеченность за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов за 2016 год опустилась до минимума за восемь последних лет (показатель 2). Объем оказанных услуг и выполненных работ за счет бюджетных средств (показатель 3) составил 23,4 тыс. руб. на человека, что несколько выше показателя 2009 года, однако реальная покупательная способность рубля за этот срок существенно снизилась, 1000 рублей января 2009 года «стоили» в декабре 2016 года 531,93 рубля. При этом, более 32 % средств были привлеченными заемными.

Между тем долговая нагрузка неуклонно растет не только номинально, но и реально, как в расчете на одного жителя города (показатель 4), так и в сопоставлении с собственными доходами (показатель 9). По сравнению с 2009 годом она более чем удвоилась и практически достигла предельного максимального значения и невозможности в дальнейшем планирования и исполнения бюджета с дефицитом. Либо необходимо резко увеличить доходы.



Доля расходов на содержание органов местного самоуправления в отчетном году достигла наименьшего значения за восемь лет. С учетом накопленной инфляции за период в 88 % это означает значительное реальное удешевление в течение всех лет управленческого аппарата для новгородцев. Каждому жителю города содержание органов местного самоуправления обходилось в 2016 году в 1019 рублей.

### 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 2016 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. включительно.

Вместе с тем, в составе годового отчета допущено предоставление недостоверных данных о нефинансовых активах муниципалитета в части балансовой стоимости нематериальных активов по состоянию на конец 2016 года, которые занижены на 77,8 млн. руб. или 95,3 % от фактически отраженного в отчете показателя, соответственно требуют корректировки.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2016 год.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Великого Новгорода



Л.С. Спиридонов

Главный инспектор



М.С. Евдокимова

Главный инспектор



Н.А. Малинина

## Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2014-2016 годы

(тыс. руб.)

Налоговые и неналоговые доходы									
№ пп	Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2014 году	Фактическое исполнение в 2015 году	Показатели утвержденного бюджета на 2016 год	Фактическое исполнение в 2016 году	Отклонение от показателей 2015 года		Отклонение от прогнозируемых показателей 2016 года	
						Сумма (+,-)	%	Сумма (+,-)	%
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>Налоговые и неналоговые доходы (без учета доходов от предпринимательской деятельности)</b>	<b>1 993 495,3</b>	<b>1 929 435,7</b>	<b>2 055 000,0</b>	<b>1 775 061,2</b>	<b>-154 374,5</b>	<b>92,0</b>	<b>-279 938,8</b>	<b>86,4</b>
2	<b>НДФЛ</b>	<b>699 074,7</b>	<b>673 996,1</b>	<b>783 857,0</b>	<b>711 502,7</b>	<b>+37 506,6</b>	<b>105,6</b>	<b>-72 354,3</b>	<b>90,8</b>
3	<b>Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ</b>	<b>9 364,1</b>	<b>7 633,0</b>	<b>9 886,0</b>	<b>10 317,9</b>	<b>+2 684,9</b>	<b>135,2</b>	<b>+431,9</b>	<b>104,4</b>
4	<b>Налоги на совокупный доход, в том числе:</b>	<b>238 004,6</b>	<b>233 560,8</b>	<b>260 042,0</b>	<b>226 313,1</b>	<b>-7 247,7</b>	<b>96,9</b>	<b>-33 728,9</b>	<b>87,0</b>
	- на вмененный доход	234 440,6	229 771,8	255 892,0	223 925,7	-5 846,1	97,5	-31 966,3	87,5
	- единый сельхоз. налог	516,6	634,6	745,0	294,0	-340,6	46,3	-451,0	39,5
	- патентная система налогообложения	3 047,4	3 154,4	3 405,0	2 093,4	-1 061,0	66,4	-1 311,6	61,5
5	<b>Налоги на имущество, в том числе:</b>	<b>383 021,4</b>	<b>414 826,2</b>	<b>403 665,0</b>	<b>355 481,7</b>	<b>-59 344,5</b>	<b>85,7</b>	<b>-48 183,3</b>	<b>88,1</b>
	- налог на имущество физических лиц	52 344,7	56 355,4	60 000,0	41 460,3	-14 895,1	73,6	-18 539,7	69,1
	- земельный налог	330 665,7	358 470,8	343 665,0	314 021,4	-44 449,4	87,6	-29 643,6	91,4
	- налог на недвижимость	11,0							
6	<b>Гос. Пошлина</b>	<b>43 617,4</b>	<b>45 666,8</b>	<b>53 871,0</b>	<b>45 036,9</b>	<b>-629,9</b>	<b>98,6</b>	<b>-8 834,1</b>	<b>83,6</b>

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	<b>Задолженность и пересчет по отмененным налогам</b>	1,0	0,4	-	4,9	+4,5	-	+4,9	-
<b>ИТОГО налоговые доходы:</b>		<b>1 373 083,2</b>	<b>1 375 683,3</b>	<b>1 511 321,0</b>	<b>1 348 657,2</b>	<b>-27 026,1</b>	<b>98,0</b>	<b>-162 663,8</b>	<b>89,2</b>
8	<b>Доходы от использования имущества, в том числе:</b>	<b>385 671,3</b>	<b>313 341,4</b>	<b>298 640,0</b>	<b>272 726,8</b>	<b>-40 614,6</b>	<b>87,0</b>	<b>-25 913,2</b>	<b>91,3</b>
	- арендная плата за земельные участки	331 514,0	266 131,6	217 750,0	191 820,8	-74 310,9	72,1	-25 929,2	88,1
	-от сдачи в аренду имущества	21 119,3	19 464,5	11 770,0	11 772,7	-7691,8	60,5	+2,7	100
	- от перечисления части прибыли МУП	163,5	692,0	606,0	606,9	-85,1	87,7	+0,9	100
	- прочие поступления от использования имущества	32 874,5	27 053,2	68 314,0	68 327,2	+41 274,0	в 2,5 раз	+13,2	100
	-доходы в виде прибыли по акциям			200,0	199,2	+199,2	-	-0,8	99,6
9	<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>9 479,2</b>	<b>8 327,2</b>	<b>9 002,0</b>	<b>9 026,7</b>	<b>+699,5</b>	<b>108,4</b>	<b>+24,7</b>	<b>100,3</b>
10	<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>13 554,5</b>	<b>10 039,2</b>	<b>7 426,0</b>	<b>7 473,5</b>	<b>-2 565,7</b>	<b>74,4</b>	<b>+47,5</b>	<b>100,6</b>
11	<b>Доходы от продажи активов, в том числе:</b>	<b>129 996,4</b>	<b>149 727,9</b>	<b>158 861,0</b>	<b>67 362,5</b>	<b>-82 365,4</b>	<b>45,0</b>	<b>-91 498,5</b>	<b>42,4</b>
	- от реализации имущества	94 247,0	65 181,7	117 061,0	42 940,0	-22 241,7	65,9	-74 121,0	36,7
	- от продажи земельных участков	35 749,4	84 546,2	41 800,0	24 422,5	-60 123,7	28,9	-17 377,5	58,4
12	<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>54 131,7</b>	<b>51 234,7</b>	<b>52 775,0</b>	<b>52 779,0</b>	<b>+1 54,3</b>	<b>103,0</b>	<b>+4,0</b>	<b>100</b>
13	<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>27 579,0</b>	<b>21 082,0</b>	<b>16 975,0</b>	<b>17 035,5</b>	<b>-4 046,5</b>	<b>80,8</b>	<b>+60,5</b>	<b>100,4</b>
<b>ИТОГО неналоговые доходы:</b>		<b>620 412,1</b>	<b>553 752,4</b>	<b>543 679,0</b>	<b>426 404,0</b>	<b>-127 348,4</b>	<b>77,0</b>	<b>-117 275,0</b>	<b>78,4</b>

	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>2 704 149,3</b>	<b>2 544 084,0</b>	<b>3 438 477,5</b>	<b>3 432 378,3</b>	<b>+888 294,3</b>	<b>134,9</b>	<b>-6 099,2</b>	<b>99,8</b>
	- дотации	-	-	-	-	-	-	-	-
	- субсидии	390 739,8	285 075,5	1 163 481,2	1 163 291,0	+878 215,5	в 4,1 раз	-190,2	100
14	- субвенции	2 314 290,3	2 284 482,9	2 261 899,7	2 252 163,8	-32 319,1	98,6	-9 735,9	99,6
	- иные трансферты	863,6	79,5	13 096,6	13 096,6	+13 017,1	в 164,7 раз	-	100
	- прочие безвозмездные поступления	192,0	37,3	-	4 182,0	+4144,7	в 112,1 раз	+4182,0	-
15	Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	385,5	465,7	-	179,5	-286,2	38,5	-179,5	-
16	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-2321,9	-26 056,9	-	-534,6	+25 522,3	в 48,7 раз	+534,6	-
	<b>Всего доходов:</b>	<b>4 697 644,6</b>	<b>4 473 519,7</b>	<b>5 493 477,5</b>	<b>5 207 439,5</b>	<b>733 919,8</b>	<b>116,4</b>	<b>-286 038,0</b>	<b>94,8</b>

**Обобщенная информация о нарушениях, выявленных Контрольно-счетной палатой Великого Новгорода при экспертизе муниципальных программ Великого Новгорода в 2016 году**

(тыс. руб.)

Наименование программы, реквизиты правового акта об утверждении	Плановые назначения (первоначальный бюджет)	Плановые назначения (уточненный бюджет на 28.12.2016).	Реквизиты правового акта о внесении изменений в муниципальную программу	Реквизиты заключений КСП Великого Новгорода, выявленные нарушения
Развитие муниципальной системы образования Великого Новгорода на 2014-2017 годы (05.11.2014 № 5752)	1 864 149,5	2 773 909,2	06.05.2016 № 2016 18.07.2016 № 3377 24.08.2016 № 3928 07.12.2016 № 5616 30.12.2016 № 6261	по 4 правовым актам изменения внесены без заключения КСП
Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде на 2014-2017 годы (14.01.2014 № 207)	75 931,3	80 778,7	11.04.2016 № 1594 27.06.2016 № 2988 05.09.2016 № 4074 28.12.2016 № 6151	17.06.2016 № 95 внесены изменения в программу без учета замечания КСП о несоответствии объемов финансирования плановым назначениям, утвержденным в бюджете
Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода на 2014-2018 годы (30.12.2013 № 6800)	183 583,1	187 193,5	29.07.2016 № 3520 29.12.2016 № 6260	27.07.2016 № 119 28.12.2016 № 214 нарушений не выявлено
Развитие туризма на территории Великого Новгорода на 2014-2016 годы (31.01.2014 № 603)	8 799,8	6 126,9	26.01.2016 № 188 06.09.2016 № 4108	18.01.2016 № 6 23.08.2016 № 125, нарушений не установлено
Развитие малого и среднего предпринимательства Великого Новгорода на 2014-2017 годы (17.02.2014 № 880)	1 425,0	3 319,0	15.02.2016 № 532 03.08.2016 № 3628 19.12.2016 № 5822 30.12.2016 № 6288	все изменения в программу утверждены без заключения КСП
Управление муниципальными финансами Великого Новгорода на 2014-2017 годы (26.08.2014 № 4542)	210 310,8	199 025,9	30.03.2016 № 1360 27.09.2016 № 4434	28.03.2016 № 38 08.09.2016 № 138 Замечания устранены
Совершенствование системы местного самоуправления на 2014-2017 годы	1 099,0	1 173,6	21.04.2016 № 1808	06.04.2016 № 46 нарушений не выявлено

(01.12.2014 № 6240)				
Управление муниципальным имуществом Великого Новгорода в 2014-2016 годах (09.10.2014 № 5309)	28 862,1	27 895,9	-	-
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Великого Новгорода на 2015-2017 годы (11.12.2014 № 6465)	33 809,5	30 964,6	13.04.2016 № 1649	Изменения в программу утверждены без заключения КСП
Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Великом Новгороде на 2014-2016 годы (06.02.2014 № 741)	6 181,0	5 921,9	04.02.2016 № 313 14.04.2016 № 1652 15.08.2016 № 3779	Изменения в программу утверждены без заключения КСП
Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Великом Новгороде на 2014-2017 годы (19.05.2014 № 2609)	25 311,7	22 353,8	-	Нарушений не выявлено
Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно- коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода на 2014-2022 годы (15.10.2014 № 5420) Программа продолжает действовать.	196 479,0	176 631,5	10.06.2016 № 2744 03.11.2016 № 5003	Изменения от 10.06.2016 № 2744 приняты без заключения КСП по изменениям от 11.10.2016 № 151: - изменены целевые показатели без изменений объемов финансирования; - нет объяснений причин прежнего уровня показателей при изменении объем финансирования; -на плановый период 2017-2022 год не установлено многих показателей и объемов финансирования; -расчет финансовых ресурсов, заменен расчетом потребностей; -не представлены договоры по финансированию за счет внебюджетных источников
Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода на 2014-2017 годы	310 787,1	-	04.04.2016 № 1440 07.06.2016 № 2654	Отдельные изменения в программу вносились утверждаются без

(30.09.2014 № 5152)			21.06.2016 № 2896 21.07.2016 № 3416 24.08.2016 № 3933 02.09.2016 № 4063 16.09.2016 № 4297 14.10.2016 № 4704 07.11.2016 № 5033 05.12.2016 № 5601	заклучения КСП. Замечания указанные в заключениях КСП не устраняются: 30.08.2016 № 128 - экспертиза не проводилась, так как изменения уже утверждены. 01.09.2016 № 134; 07.09.2016 № 137 - объемы финансирования программы не соответствуют бюджету; - нет согласования с комитетом экономики; - нет разъяснений прежнего уровня показателей, при изменении объемов финансирования; - изменения утверждены с нарушением порядка, до получения заключения КСП
Благоустройство Великого Новгорода на 2014-2017 годах (07.09.2014 № 4928)	372 179,4	373 958,47	-	Объемы финансирования, определенные программой не соответствуют плановым назначениям, в утвержденном бюджете на 11 115,4 тыс. руб.
Развитие градостроительство и землепользование в Великом Новгороде на 2014-2017 годы (10.10.2014 № 5320)	3 800,0	2 082,6	05.05.2016 № 2015	04.05.2016 № 61 нарушений не выявлено
Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Великого Новгорода на 2014-2017 годы (31.12.2013 № 6806)	34 115,5	59 896,55	11.02.2016 № 457 27.06.2016 № 2987 10.11.2016 № 5098	Изменения утверждены без заключения КСП
Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке на 2014-2017 годы (19.06.2014 № 3178)	5 241,4	0	28.01.2016 № 218	Изменения утверждены без заключения КСП
Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Великом Новгороде на 2014-2017 годы (14.08.2014 № 4349)	1 165 637,3	1 043 952,1	28.01.2016 № 226 28.03.2016 № 1260 29.06.2016 № 3045 12.12.2016 № 5711	24.06.2016 № 97 Два изменения утверждены без заключения КСП 01.12.2016 № 191
<b>Итого</b>	<b>4 527 702,5</b>	<b>5 463 138,6</b>		

## Информация о финансировании капитальных вложений, включенных в Адресную инвестиционную программу Великого Новгорода в 2016 году

тыс. руб.

Отрасли и основные направления инвестирования бюджетных средств	средства федерального бюджета		средства областного бюджета		средства бюджета Великого Новгорода		ВСЕГО	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
<b>Жилищное хозяйство</b>								
Мероприятия по переселению граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний					2 412,30	2 412,30	2 412,3	2 412,3
<b>Итого</b>					<b>2 412,30</b>	<b>2 412,30</b>	<b>2 412,3</b>	<b>2 412,3</b>
<b>Благоустройство</b>								
Строительство городского кладбища - парка, н.п. Ермолино, Новгородский район					3 745,50	3 745,47	3 745,5	3 745,5
<b>Итого</b>					<b>3 745,50</b>	<b>3 745,47</b>	<b>3 745,5</b>	<b>3 745,5</b>
<b>Коммунальное хозяйство</b>								
Строительство газопровода низкого давления по Воздвиженской ул., ул. Литвинова-Лукина (II этап). Строительство газопровода по Петровской ул., Юрьевскому пер., от ул. Зои Кругловой до Петровской ул. (III этап)					5 739,50		5 739,5	0,0
Корректировка проектно-сметной документации с разбивкой на этапы и проведением экспертизы: I этап - газопровод по ул. Зои Кругловой, Юрьевскому пер., II этап - газопровод по Воздвиженской ул., ул. Литвинова - Лукина, III этап - газопровод по Петровской ул., Юрьевскому пер. (от ул. Зои Кругловой до Петровской ул.) в Великом Новгороде					480,00	480,00	480,0	480,0
Развитие инфраструктуры Деревяницкого жилого района Великого Новгорода. Строительство магистральной сети хозяйственно-питьевого водопровода и сооружений к ней. I этап. Строительство насосной станции третьего подъема, в том числе резервуаров чистой воды					2 872,10	354,89	2 872,1	354,9
Осуществление технического перевооружения в целях исполнения природоохранных мероприятий на системах и сооружениях водопроводно-канализационного хозяйства					11 358,60	2 500,00	11 358,6	2 500,0
<b>Итого</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 450,20</b>	<b>3 334,89</b>	<b>20 450,2</b>	<b>3 334,9</b>
<b>Культура</b>								
Реконструкция здания МБУКиИ «Новгородский театр для детей и молодежи «Малый» (I очередь), в том числе: техническое обследование здания, разработка проектно-сметной документации на реконструкцию театра «Малый» (I очередь), государственная экспертиза проектно-сметной документации					736,40	725,00	736,4	725,0
<b>Итого</b>					<b>736,40</b>	<b>725,00</b>	<b>736,4</b>	<b>725,0</b>
<b>Образование и молодежная политика</b>								
Разработка проектно - сметной документации на строительство школы на 1350 мест по адресу: г. Великий Новгород, ул. Ворошилова					8 700,00	8 700,00	8 700,0	8 700,0
Строительство зданий общеобразовательной школы на 1350 мест по адресу: Великий Новгород, ул. Ворошилова, микрорайон I города	605 031,10	605 031,10	134 299,00	120 923,70	125 000,00	399,60	864 330,1	726 354,4
<b>Итого</b>	<b>605 031,10</b>	<b>605 031,10</b>	<b>134 299,00</b>	<b>120 923,70</b>	<b>133 700,00</b>	<b>9 099,60</b>	<b>873 030,1</b>	<b>735 054,4</b>
<b>Дорожное хозяйство</b>								
Строительство Большой Московской ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января, на участке от ул. Советской Армии до Большой Московской ул., в Деревяницком жилом районе (1, 2 этапы)	34 355,35	34 355,35	6 436,53	6 436,53	1 090,61	1 062,31	41 882,5	41 854,2
Строительство Большой Московской ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января, и реконструкция улицы 20 Января, на участке от ул. Советской Армии до Большой Московской улицы, в Деревяницком жилом районе (затраты на компенсацию убытков на вынос газопровода, попадающего под пятно застройки автомобильной дороги)			19 775,16	19 772,77	209,00	209,00	19 984,2	19 981,8
Строительство Большой Московской ул. на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до Большой Московской ул. в Деревяницком жилом районе. Строительство ливневого коллектора			22 731,12	22 731,12	676,50	128,66	23 407,6	22 859,8
Строительство автомобильной дороги от ул. Державина до Московской ул. (на участке от ул. Державина до здания ФСБ), в том числе проектные работы			7 787,25	7 787,25	1 800,00	1 799,93	9 587,2	9 587,2
Строительство Луговой улицы от ул. Псковской до Юрьевского шоссе в 147 квартале города (участок ПК 2+22...ПК 13+69,25)	41 438,07	41 438,1	16 519,45	16 515,35	1 078,39	1 078,39	59 035,9	59 031,8
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию Донецкой ул.			1 408,99	1 408,99	91,01	91,01	1 500,0	1 500,0
Корректировка ПСД на реконструкцию Нехинской ул. с расширением и устройством велодорожек			100,00	100,00			100,0	100,0



Отрасли и основные направления инвестирования бюджетных средств	средства федерального бюджета		средства областного бюджета		средства бюджета Великого Новгорода		ВСЕГО	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
Корректировка ПСД на строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан, в микрорайоне Кречевницы			500,00	500,00	30,00	30,00	530,0	530,0
Корректировка ПСД на строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС для льготных категорий граждан, в Деревяницком жилом районе					1 500,00		1 500,0	0,0
Строительство линии наружного освещения по Московской ул. от 87 м до 232 м (по направлению от ул. Державина до Большой Московской ул.)			699,21	699,21	40,00	40,00	739,2	739,2
Строительство линии наружного освещения по Береговой ул. (от разворотной площадки до дома № 4 по Береговой ул.)			618,50	618,50	50,02	50,02	668,5	668,5
Строительство линии наружного освещения по Завокзальной ул.	2 227,52	2 227,5			25,00	22,50	2 252,5	2 250,0
Разработка проектно-сметной документации на строительство линии наружного освещения по Лужскому шоссе			200,00	200,00			200,0	200,0
Строительство автобусной остановки с "заездным карманом" и пешеходной дорожкой на улице Державина, д. 7, в том числе проектные работы					1 570,16		1 570,2	0,0
Строительство "заездных карманов" автобусных остановок на Большой Санкт-Петербургской ул., д. 60, д. 80, в том числе проектные работы					200,00		200,0	0,0
Мира – ул. Зелинского, просп. Мира – ул. Свободы, просп. Александра Корсунова – ул. Ломоносова, ул.					1 767,54	1 469,40	1 767,5	1 469,4
Реконструкция светофорных объектов с целью организации дорожного движения на пересечениях Нехинской ул. и ул. Ломоносова, в том числе проектные работы					619,40	100,00	619,4	100,0
Строительство светофора на ул. Державина - Хутынской ул., в том числе проектные работы					2 544,10	1 900,00	2 544,1	1 900,0
Техническое перевооружение нерегулируемых пешеходных переходов дорожными знаками с флюоресцентной пленкой с дублированием дорожных знаков над проезжей частью ул. Державина, д.13, ул. Кочетова, д.23					252,00		252,0	0,0
Строительство тротуара вдоль дома №1 по Завокзальной ул. и оборудование пешеходного перехода					299,20	299,14	299,2	299,1
Строительство светофорного объекта на пешеходном переходе ул. Нехинской (в районе дома № 14), в том числе проектные работы					1 410,00		1 410,0	0,0
Реконструкция трех светофорных объектов на пересечениях улиц: Большой Санкт-Петербургской ул. - ул. Германа, Большой Санкт-Петербургской ул. - Чудовской ул., и Большой Санкт-Петербургской ул., д. 39 с организацией согласованной работы светофоров ("зеленой волны") и выделением отдельной фазы для пешеходного движения на пересечении улиц Большой Санкт-Петербургской - Чудовского, реконструкция светофорного объекта на пересечении улиц Великой - Розважа с выделением отдельной фазы для пешеходного движения					217,00		217,0	0,0
Разработка проектно-сметной документации на строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС, для льготных категорий граждан в микрорайоне Кречевницы. I этап.					802,60	802,57	802,6	802,6
Разработка проектно-сметной документации на строительство Аркажской ул. (участок от Юрьевского шоссе до ул. Арциховского) и ул. Арциховского (участок от Аркажской ул. до Луговой ул.)					1 450,00	1 450,00	1 450,0	1 450,0
Выполнение инженерно-геодезических изысканий (вынос в натуру оси трассы и границ дороги от пикета ПК0 до ПК7) строительство Б.Московской ул			100,00	100,00			100,0	100,0
ПСД на реконструкцию Юрьевского шоссе			100,00	100,00			100,0	100,0
ПСД на стонт-во линии наружного освещения ул. Павла Левитта					99,00		99,0	0,0
Устройство пешеходного перехода по ул. Советской Армии					242,16		242,2	0,0
Строительство тротуара по четной стороне ул. Береговой (на участке от д.40 до психиатрической больницы)			90,00	90,00	1 738,60	1 738,57	1 828,6	1 828,6
Реконструкция ул. Нехинской с расширением и устройством велодорожек	3 519,10	3 519,1	5 805,29	5 805,29	136,37	136,37	9 460,8	9 460,8
Строительство участка Аркажской ул. (от Юрьевского шоссе до ул. Арциховского), участка ул. Арциховского (от Аркажской ул. до Луговой ул.)	2 694,6	2 694,56	76 867,71	76 867,71	3 517,26	3 517,26	83 079,5	83 079,5
Строительство наружного освещения автобусной остановки в микрорайоне Кречевницы по Михайловской ул., д. 18, в том числе ПСД					198,61		198,6	0,0

Отрасли и основные направления инвестирования бюджетных средств	средства федерального бюджета		средства областного бюджета		средства бюджета Великого Новгорода		ВСЕГО	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	отчет
Корректировка ПСД на строительство Большой Московской ул.			1 400,00	1 400,00			1 400,0	1 400,0
Корректировка ПСД на строительство Луговой ул., от Псковской ул. до Юрьевского шоссе, в квартале 147 города (участок ПК 2+22...ПК 13+69,25)			800,00	800,00			800,0	800,0
<b>Итого</b>	<b>84 234,60</b>	<b>84 234,60</b>	<b>161 939,20</b>	<b>161 932,71</b>	<b>23 654,53</b>	<b>15 925,13</b>	<b>269 828,3</b>	<b>262 092,4</b>
<b>Охрана семьи и детства</b>								
Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	5 790,24	5 790,24	21 975,16	21 975,15			27 765,4	27 765,4
<b>Итого</b>	<b>5 790,24</b>	<b>5 790,24</b>	<b>21 975,16</b>	<b>21 975,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 765,4</b>	<b>27 765,4</b>
<b>Физкультура и спорт</b>								
Внесение изменений в проектную документацию, строительство спортивного сооружения «Спортивный центр с универсальным игровым залом» (Псковская ул., квартал 152 города)					12 262,50	12 262,47	12 262,5	12 262,5
<b>Итого</b>					<b>12 262,50</b>	<b>12 262,47</b>	<b>12 262,5</b>	<b>12 262,5</b>
<b>Всего</b>	<b>695 055,94</b>	<b>695 055,94</b>	<b>318 213,36</b>	<b>304 831,56</b>	<b>196 961,43</b>	<b>47 504,86</b>	<b>1 210 230,7</b>	<b>1 047 392,4</b>

### Бюджетная характеристика городского округа по итогам исполнения бюджета за 2009 – 2016 годы

Показатели	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009
1. Общая бюджетная обеспеченность на душу населения, (тыс. руб.)	23,4	20,1	21,3	20,7	19,7	21,2	19,5	19,7
2. Бюджетная обеспеченность на душу населения за счет собственных доходов, (тыс. руб.)	7,98	8,69	9,02	9,08	9,16	9,90	9,36	9,07
3. Оказано бюджетных услуг, выполнено работ на душу населения, (тыс. руб.)	24,13	23,13	22,1	21,9	21,4	19,8	20,2	21,9
4. Бюджетная долговая нагрузка на душу населения, (тыс. руб.)	7,88	7,15	6,25	5,51	4,80	4,27	3,77	3,76
5. Коэффициент бюджетной независимости (характеризует степень независимости бюджета от помощи бюджетов других уровней, max = 1)	0,60	0,88	0,83	0,72	0,74	0,76	0,73	0,63
6. Коэффициент выполнения бюджетных обязательств (характеризует степень фактического исполнения уточненных плановых расходов бюджета, max = 1)	0,93	0,91	0,98	0,94	0,94	0,90	0,99	0,96
7. Удельный вес управленческих расходов в общей сумме расходов бюджета, (%)	4,22	4,96	4,77	5,02	4,90	5,37	5,00	5,49
8. Коэффициент стабильности бюджета (характеризует степень неизменности первоначально утвержденного бюджета)	0,83	0,96	0,89	0,87	0,84	0,84	0,94	0,88
9. Коэффициент долговой нагрузки (уровень долговых обязательств на 1 рубль собственных доходов)	0,98	0,82	0,69	0,61	0,52	0,43	0,40	0,41