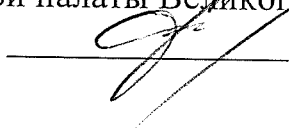


УТВЕРЖДАЮ
Заместитель председателя Контрольно-
счетной палаты Великого Новгорода

Д.Р. Иванов

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2019 год**

30 апреля 2020 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2019 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 2019 год.

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

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

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2019 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2019 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 2019 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 26.12.2018 г. № 77 по доходам в сумме 5012,9 млн. руб., по расходам в сумме 5221,8 млн. руб. и плановым дефицитом в сумме 208,9 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате чего параметры бюджета изменены в сторону увеличения по доходам на 1240,9 млн. руб., по расходам на 1276,1 млн. руб., соответственно, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился на 35,2 млн. рублей.

Таким образом, окончательные утвержденные **общие параметры бюджета Великого Новгорода** 2019 года составили по доходам в сумме 6253,8 млн. руб., по расходам — 6497,9 млн. руб., с плановым дефицитом в размере 244,1 млн. рублей.

Увеличение прогнозной суммы дефицита произошло как в результате включения в расходную часть бюджета остатков средств, образовавшихся на начало 2019 года, так и увеличения расходов на исполнение собственных полномочий, не обеспеченных доходными статьями. Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2019 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	6253,8	5999,2	95,9
Расходы	6497,9	6357,6	97,8
Дефицит	244,1	358,4	146,8

млн. руб.

Размер **дефицита** бюджета превышает установленные бюджетным законодательством нормы для муниципальных образований (не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Вместе с тем, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить указанные ограничения.

Согласно представленных данных об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода за 2019 год, сумма 158,4 млн. руб. из общего объема дефицита бюджета (358,4 млн. руб.) погашена за счет изменения остатков средств на счетах бюджета. Оставшаяся сумма дефицита бюджета в размере 200 млн. руб. не превышает установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничения.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода на конец отчетного периода составил 2180 млн. рублей.

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

млн. руб.

Вид заимствования	Сумма и структура муниципального долга					
	на 01.01.2018 г.		на 01.01.2019 г.		на 01.01.2020 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1604,4	89,4	1806,4	91,2	1993,9	91,5
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ	189,6	10,6	173,6	8,8	186,1	8,5
Муниципальный долг, итого	1794,0	100	1980,0	100	2180,0	100

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2019 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, установленный пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (2393,2 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (2215 млн. рублей). Уровень долговой нагрузки составил 91 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

В течение 2019 года структура муниципального долга существенно не изменилась, доля бюджетных кредитов в общем объеме заимствований по-прежнему невелика.

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

Период	млн. руб.			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	182,0	171,1	132,9	144,7

Сдерживанию роста расходов на обслуживание долга способствовала проводимая Администрацией Великого Новгорода работа по досрочному погашению более дорогих кредитов, средняя процентная ставка по 11 действующим на конец 2019 года муниципальным контрактам составила 8,1 % годовых (на начало года – 8,2 % годовых).

В целях уменьшения расходов на обслуживание долговых обязательств и обеспечения своевременного финансирования при кассовых разрывах в ходе исполнения бюджета, использовался механизм привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, предоставляемых Управлением Федерального казначейства по Новгородской области на срок не более 90 дней под ставку 0,1 процента годовых. Так, за 2019 год четыре раза производилось привлечение данного кредита на общую сумму 720 млн. рублей, расходы на обслуживание по данному виду кредитного инструмента составили 123,8 тыс. рублей.

Экономия, достигнутая по результатам всех мероприятий, направленных на снижение расходов на обслуживание муниципального долга, по итогам года составила 21,8 млн. рублей по отношению к сумме первоначальных бюджетных назначений и была направлена на проведение первоочередных расходов по обеспечению деятельности городского округа и на снижение дефицита.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превысил предельные размеры, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (15 % от общего объема расходов бюджета без учета субвенций) и решением о бюджете (200 млн. руб.).

Состояние и динамика **дебиторской задолженности городского бюджета** за 2019 год, согласно данным представленной в Контрольно-счетную палату годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Отчетная дата	млн. руб.		
	01.01.2019	31.12.2019	%
Всего, в т.ч.:	3806,8	3597,8	94,5
- просроченная к оплате	345,5	336,3	97,3
- долгосрочная	3009,6	2604,6	86,6

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) содержит детализированную характеристику состава дебиторской задолженности в разрезе счетов бюджетного учета. Снижение общего объема дебиторской задолженности произошло в основном в связи с прекращением действия в 2019 году ранее заключенных договоров аренды и произведенными перерасчетами по данному виду доходов.

Проведен анализ состава просроченной дебиторской задолженности за отчетный период.

Просроченная дебиторская задолженность по налогам, зачисляемым в городской бюджет составляет 89,4 млн. руб., что практически на уровне предыдущего года (88,3 млн. руб.).

Просроченная задолженность по платежам за аренду земельных участков имеет тенденцию к снижению. Так, если на 01.01.2019 г. просроченная задолженность по указанным платежам числилась в сумме 232,5 млн. руб., то на отчетную дату сумма просроченной задолженности составила 172,7 млн. рублей. Ранее Контрольно-счетной палатой отмечалось, что значительная часть указанной задолженности не реальна к взысканию (числится за организациями-банкротами, ликвидированными субъектами).

В отчетном периоде наблюдается рост объемов просроченной задолженности по платежам за наем муниципального жилья. Если на начало года просроченная задолженность составляла в сумме 15,7 млн. руб., то на конец 2019 года сумма просроченной задолженности составила 17,6 млн. рублей. Увеличились на конец отчетного периода суммы просрочки платежей за аренду нежилых помещений (на 32 %), задолженность по договорам с покупателями имущества, приобретших имущество в рассрочку (на 66 %). Числящаяся просроченная задолженность населения по оплате за коммунальные услуги, предоставленные с 1996 года ресурсными организациями в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления в размере 45,9 млн. руб., ранее находилась на балансе бюджетного учреждения МБУ «Городское хозяйство» и в отчете по бюджету не отражалась. Основная часть указанных средств не реальна к взысканию.

Фактов не отражения по учету сумм дебиторской задолженности не установлено.

Состояние сводной **кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам** за 2019 год характеризуется следующими значениями:

Отчетная дата	31.12.2018	31.12.2019	млн. руб. 2019/2018, %
Всего, в т.ч.	482,8	317,7	65,8
- просроченная к оплате	4,5	-	-

Анализ показателей, оказавших влияние на изменение общей суммы кредиторской задолженности, свидетельствует, что в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета города объективно отражены факторы, способствующие как уменьшению, так и увеличению сумм кредиторской задолженности.

К представленным финансовым органом сведениям относительно движения кредиторской задолженности можно добавить, что уменьшение сумм остатков неиспользованных в отчетном финансовом году трансфертов с 251,1 млн. руб. на начало года до 3 млн. руб. на конец отчетного периода имеет технический характер. Так, если на начало года остаток неиспользованных на строительство трех детских садов средств субсидий составлял 245 млн. руб., то на конец года оставалось не использовано 194,9 млн. руб. из средств трансфертов, которые были перечислены автономным учреждениям в качестве субсидий, соответственно в бюджетной отчетности за 2019 год не отражались. Подробнее данный вопрос рассмотрен в разделе «Расходы» настоящего заключения.

Образовавшаяся в результате перечисления банковской гарантии задолженность перед областным бюджетом в сумме 37,3 млн. рублей в связи с расторжением муниципального контракта на строительство объекта «Детская дошкольная образовательная организация на 190 мест по адресу: ул. Речная», возвращена в январе 2020 года в доход областного бюджета.

Образовавшаяся в результате изменения типа муниципального учреждения «Городское хозяйство» с бюджетного на казенное долгосрочная задолженность перед МУП «Теплоэнерго» по решениям суда и мировому соглашению за предоставленные в период 1996-2014 годов ресурсы в многоквартирные дома, которые находились на балансе МУ «Служба заказчика по ЖКХ» и дома, не избравшие способ управления в сумме 50,8 млн. руб., в настоящее время погашена в полном объеме.

Фактов не отражения по учету сумм указанной задолженности не установлено.

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

Отчетная дата	31.12.2018	31.12.2019	млн. руб. Изменения, +,-
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.	77,2	129,5	+52,3

- муниципальное задание	4,2	1,3	-2,9
- субсидии на иные цели	7,4	0,2	-7,2
- приносящая доход деятельность	65,6	23,7	- 41,9
- капитальные вложения	-	104,3	+104,3

Значительные изменения объемов дебиторской задолженности имеют свои объяснения и связаны с изменением типа муниципального учреждения и способов осуществления инвестиций в капитальное строительство.

Так, увеличение дебиторской задолженности по субсидиям на капитальные вложения (+ 104,3 млн. руб.) связано с передачей сумм выданных подрядным организациям авансов при осуществлении деятельности по строительству трех детских садов от казенного учреждения (МКУ «УКС») трем автономным учреждениям.

Уменьшение остатков дебиторской задолженности по приносящей доход деятельности и субсидиям на иные цели связано с изменением типа муниципального учреждения «Городское хозяйство» с бюджетного на казенное, имеющаяся перед указанным учреждением задолженность на конец года отражается в сводном отчете по бюджету.

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

Отчетная дата	млн. руб.		
	31.12.2018	31.12.2019	Изменения, +,-
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	321,4	130,8	-190,6
- муниципальное задание	86,8	74,8	-12,0
- субсидии на иные цели	124,6	3,3	-121,3
- приносящая доход деятельность	110,0	40,1	-69,9
- капитальные вложения	0,2	12,6	+12,4

Значительные изменения объемов кредиторской задолженности связаны с изменением типа муниципального учреждения «Городское хозяйство» с бюджетного на казенное. Задолженность указанного учреждения, числящаяся по средствам субсидий, выделенных на иные цели и средствам, полученным от приносящей доход деятельности, частично погашена в течение года, частично учтена в бюджетной отчетности.

Задолженность по капитальным вложениям характеризует объем кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. муниципальных автономных учреждений (заказчиков по строительству детских садов) перед подрядной организацией.

Так, на отчетную дату задолженность перед подрядчиком ООО «Спецстрой» за выполненные работы составляет 12,6 млн. руб., в свою

очередь объем не отработанного данной подрядной организацией аванса на ту же дату составляет 104,3 млн. рублей.

Просроченной задолженности по учету не числится.

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

Показатели исполнения бюджета по доходам за 2019 год и сравнительный анализ доходов городского бюджета за отчетный и предшествующий ему периоды оформлены в табличной форме, являющейся приложением к настоящему заключению (приложение № 1).

В 2019 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличились на 12,7 % к уровню 2018 года.

Рост поступлений фиксируется как по налоговым доходам (на 13,5 %), так и по неналоговым доходам (на 10 %) к уровню 2018 года. Прогнозный план по доходам выполнен в полном объеме.

Выполнение плана по доходам свидетельствует о проводимой Администрацией Великого Новгорода и главными администраторами доходов работе по обеспечению полного и своевременного поступления налоговых и неналоговых платежей.

Выполнение в отчетном периоде плана по доходам позволило в запланированном объеме профинансировать муниципальные учреждения и осуществлять своевременные расчеты с поставщиками товаров, работ, услуг. Как уже отмечалось в настоящем заключении, городскому округу в отчетном периоде удалось полностью погасить просроченную кредиторскую задолженность, образовавшуюся в результате выпадения в 2016-2017 гг. доходов на сумму порядка 500 млн. рублей.

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

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

Исполнение **расходной части бюджета** за 2019 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2019 год утверждены в общей сумме 6497,9 млн. руб., исполнены в сумме 6357,6 млн. руб. или на 97,8 %, из них: по собственным полномочиям в сумме 2533,6 млн. руб. или на 98,1 %, за счет межбюджетных трансфертов - 3824 млн. руб. или 97,7 % от предусмотренного бюджетом показателя.

Неисполненные бюджетные назначения по расходам в целом составили 140,3 млн. руб., в т.ч. по собственным полномочиям 50 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2019 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с исполнением городского бюджета 2018 года.

Информация об исполнении расходной части бюджета Великого Новгорода за 2019 год приведена в следующей таблице:

Наименование показателя (раздела)	Исполнение 2018 года	2019 год				2019/ 2018, %
		плановые назначения	исполнено	% испол- нения	структу- ра, %	
Общегосударственные вопросы	272,1	277,8	272,7	98,2	4,3	100,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18,0	19,1	19,0	99,4	0,3	105
Национальная экономика	641,4	871,6	797,8	91,5	12,6	124,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	802,2	894,7	885,4	99,0	13,9	110,4
Охрана окружающей среды	0,5	0,6	0,4	67,0	0,0	80
Образование	2513,3	2892,3	2866,1	99,1	45,1	114
Культура, кинематография	155,4	180,2	180,2	100,0	2,8	116
Социальная политика	1109,0	1141,1	1115,5	97,7	17,5	100,6
Физическая культура и спорт	55,4	64,8	64,8	100,0	1,0	117
Средства массовой информации	9,2	11,0	11,0	100,0	0,2	119,6
Обслуживание муниципального долга	132,9	144,7	144,7	100,0	2,3	108,9
Всего расходов:	5709,4	6497,9	6357,6	97,8	100	111,3

Проведен анализ исполнения по основным направлениям расходования средств городского бюджета в отчетном периоде, в ходе данного анализа оценивалось исполнение в 2019 году мероприятий профильных муниципальных программ.

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» бюджетные ассигнования составили 272,7 млн. руб., исполнены в соответствии с плановыми назначениями. Расходы бюджета по данному разделу сохранились на уровне 2018 года. Увеличение расходов на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями на общую сумму 16,5 млн. руб. компенсировалось в основном уменьшением в отчетном периоде расходов на обеспечение процедуры выборов.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнение бюджетных ассигнований составило 19 млн. руб., что составляет 99,4 % от плановых назначений. В рамках данного раздела осуществляется финансирование деятельности МКУ «Управление

по делам ГО и ЧС Великого Новгорода». По сравнению с исполнением бюджета 2018 года сумма расходов на обеспечение деятельности учреждения увеличилась на 1 млн. руб., данные средства направлены на увеличение выплат персоналу.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы в 2019 году произведены в сумме 797,8 млн. руб. или 91,5 % от плановых бюджетных назначений и возросли на четверть по отношению к 2018 году.

Основной объем в рамках данного раздела (93,6 %), как и ранее, составляют расходы, направленные на дорожную деятельность, осуществляемые в рамках муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2017-2023 годы. Отмеченный выше сравнительно низкий процент исполнения плановых бюджетных назначений 2019 года по разделу в основном возник по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», по итогам реализации мероприятий указанной муниципальной программы. Причинами неисполнения бюджета, помимо образовавшейся экономии по результатам проведенных процедур конкурентных закупок, являются следующие.

Наибольший объем неиспользованных остатков бюджетных средств в сумме 45,4 млн. руб. образовался в ходе исполнения муниципального контракта на капитальный ремонт Колмовского моста. Так, из предусмотренных на 2019 год в бюджете 106,2 млн. руб. по данному объекту, было использовано только 60,8 млн. рублей. Причиной, по которой не удалось профинансировать бюджетные средства в запланированном объеме, указывается затрудненный доступ строительной техники и рабочих подрядчика в связи с высоким уровнем воды в р. Волхов. Следует отметить, что срок исполнения указанного контракта на ремонт моста заканчивается в 2021 году.

Не были профинансированы в отчетном периоде контракты на разработку проектно-сметной документации (далее - ПСД) на реконструкцию участка автомобильной дороги Юрьевского шоссе от Юрьева монастыря до строения 2, корп. 1 по Юрьевскому шоссе (3,3 млн. руб.) и на капитальный ремонт автомобильной дороги Великой ул. на участке Колмовская набережная - Великая ул. - Даньславля ул. - Софийская набережная, с устройством велопешеходной дорожки по Великой ул. со стороны р. Волхов (обустройство Веломаршрута № 1) и остановок общественного транспорта в районе СК «Манеж» (1,2 млн. руб.). Поясняется, что выдача положительного заключения на разработанную ПСД (что является результатом исполнения и основанием для оплаты такого типа контрактов) была перенесена на февраль 2020 года.

Также, в 2019 году не был исполнен муниципальный контракт на разработку ПСД на строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под ИЖС для льготных категорий граждан в квартале 143 Псковского жилого района на сумму 1 млн. рублей. Причиной называется недобросовестное исполнение подрядчиком работ с нарушением сроков, ведутся работы по расторжению контракта.

Указанные выше обстоятельства привели к неисполнению соответствующих показателей профильной муниципальной программы по количеству разработанной ПСД в 2019 году.

В части мероприятий программы, реализуемых комитетом по управлению ЖКХ, неиспользованные остатки бюджетных средств составили более 18 млн. руб., из них: 7,8 млн. руб. - экономия по результатам выполненных работ по уборке территории города; 3,2 млн. руб. - остаток средств по содержанию дорог Великого Новгорода (при этом отмечается, что запланированные работы выполнены и оплачены полностью, с экономией средств бюджета); 2,3 млн. руб. средств бюджета удалось сэкономить в части софинансирования в отчетном периоде мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», т. к. в конце 2019 года городу был уменьшен процент софинансирования мероприятий данной программы в рамках соглашения о предоставлении соответствующей субсидии из бюджета Новгородской области.

Кроме того, порядка 5 млн. руб. не было использовано по результатам реализации городом в 2019 году приоритетного регионального проекта «Дорога к дому» (ремонт проездов к учреждениям образования). Анализ представленных профильным комитетом учетных данных показал, что практически по каждому из 12 запланированных объектов для ремонта, в ходе его исполнения была откорректирована фактически ремонтируемая площадь (преимущественно в сторону уменьшения), что соответствующим образом сказалось на финансировании работ. Так, например, в ходе ремонта местного проезда в квартале 232 Великого Новгорода (до Технологического колледжа по ул. Лужская, д. 18), из запланированных 13760 кв.м., по факту при исполнении контракта было отремонтировано 9200 кв.м., что вылилось в неиспользованные остатки бюджетных средств 2019 года в сумме 3,8 млн. рублей. Причиной отмеченного называется отсутствие в штате подведомственного комитету по управлению ЖКХ заказчика МКУ «Городское хозяйство» геодезиста и геодезических измерительных приборов.

При этом, согласно учетным данным, запланированные на 2019 год ремонтные работы по направлению «Безопасность дорожного движения» в отношении 70 участков улиц и проездов Великого Новгорода на общую сумму 457,7 млн. руб. были выполнены на 100 % (как по площади работ, так и по использованию средств).

Указанные факты требуют более детального изучения, которое будет проведено в текущем году в ходе запланированного тематического контрольного мероприятия.

Вместе с тем, в соответствии с применяемыми критериями оценки эффективности, отмеченная профильная муниципальная программа по итогам 2019 года признана эффективной.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в 2019 году расходы были произведены в сумме 885,4 млн. руб. или на 99 % от уточненных бюджетных назначений, при этом возросли на 10 % по отношению к 2018 году. Последнее обстоятельство в основном объясняется увеличением

запланированных и произведенных расходов по отдельным профильным направлениям.

Так, по подразделу «Жилищное хозяйство» в анализируемом отчетном периоде, по сравнению с предшествующим, расходы на капитальный ремонт, ремонт жилищного фонда и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, включая исполнение судебных решений, возросли вдвое и составили в сумме 94 млн. рублей. Реализация соответствующих мероприятий профильной муниципальной программы по указанным направлениям по итогам 2019 года признана эффективной.

Здесь же на 10 %, до 56,3 млн. руб., увеличилось расходование бюджетных средств на ремонт дворовых территорий (в 2019 году было отремонтировано 53 двора против 43 в 2018 году). Соответствующие целевые показатели муниципальной программы по формированию современной городской среды в 2019 году достигли плановых значений.

В два раза, до 171 млн. руб. сократился объем расходов 2019 года по подразделу «Коммунальное хозяйство», что в первую очередь обусловлено произведенными в предшествующем отчетному периоду значительными затратами на строительство насосной станции 3-го подъема (212,6 млн. руб.).

Вместе с тем, в 2019 году на треть больше 2018 года, или в сумме 161,4 млн. руб., составили расходы бюджета в виде субсидии МУП «Теплоэнерго» на погашение просроченной кредиторской задолженности за потребленный природный газ, с учетом исполнения графика данных платежей. Также в отчетном периоде была оказана финансовая помощь МУП «Городские бани» в сумме 7,8 млн. рублей.

По подразделу «Благоустройство» в отчетном периоде расходы были произведены в сумме 433,9 млн. руб. или в полтора раза больше чем в 2018 году. Здесь рост в основном обуславливается увеличением бюджетных расходов по направлению формирования комфортной городской среды, в части благоустройства территорий общего пользования. Так, в 2019 году был выплачен аванс подрядчику в сумме 163,9 млн. руб. в рамках заключенного муниципального контракта по II этапу строительства Софийской набережной р. Волхов (участок от моста А. Невского до гостиницы «Интурист»).

Расходы на уборку городских территорий по данному подразделу (93,5 млн руб.) сложились на уровне 2018 года с учетом показателя его исполнения.

Здесь же, более чем в два раза возросли расходы бюджета на продолжение строительства Ермолинского кладбища, в 2019 году было направлено 18,6 млн. рублей.

Увеличение расходов в рамках подраздела «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» связано с произведенными в 2019 году реорганизационными мероприятиями структуры Администрации Великого Новгорода (в состав профильного комитета включено управление по транспорту и связи, увеличен штат подведомственного казенного учреждения «Городское хозяйство» с целью организации уборки части городских территорий своими силами), а также повышением расходов на оплату

исполнительных листов по ремонту общего имущества многоквартирных домов по судебным решениям.

По разделу «**Охрана окружающей среды**» в 2019 году произведены расходы в сумме 0,4 млн. руб. или 67 % от плановых бюджетных назначений. Низкий процент исполнения бюджета объясняется сложившейся экономией за счет привлечения средств из внебюджетных источников.

В 2019 году расходы по разделу «**Образование**» составили 45,1 % в общей структуре расходов бюджета. Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2019 год по данному направлению составили в общей сумме 2 892,3 млн. руб., исполнены на сумму 2 866,1 млн. руб., или 99 %. Расходы на осуществление полномочий, возложенных на органы местного самоуправления, произведены в сумме 1082,1 млн. руб. или 95 % от планируемых значений; за счет межбюджетных трансфертов - 1784 млн. руб. или 99,9 % от предусмотренного бюджетом показателя.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2019 год произведен в разрезе подразделов раздела «Образование» бюджетной классификации расходов, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с исполнением бюджета 2018 года:

Подразделы	2018 год		2019 год			Отклонение факта от плана	Отклонение от объемов 2018 года
	всего	из них, местный бюджет	план	факт	из них, местный бюджет		
Дошкольное образование	1129,1	399,5	1410,45	1387,66	474,29	-22,79	+258,56
Общее образование	1161,9	392,59	1212,4	1209,1	356,73	-3,3	+47,2
Дополнительное образование	132,2	112,22	141,96	141,93	127,04	-0,03	+9,73
Молодежная политика	53,6	52,79	76,78	76,78	76,3	-	+23,18
Другие вопросы в области образования	36,5	32,4	50,7	50,7	47,73	-	+14,2
Всего:	2513,3	989,5	2892,29	2866,15	1082,09	-26,12	+352,87

Причины неполного исполнения плановых бюджетных назначений по подразделу «Дошкольное образование» объясняются тем, что строительство зданий трех детских дошкольных учреждений в установленные муниципальными контрактами сроки не завершено, соответственно, в полном объеме не использованы бюджетные назначения на выполнение работ, неразрывно связанных со строительством и осуществляемых в рамках отдельных контрактов (расходы на технологическое подключение зданий к сетям теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения, технологическое оборудование, строительство котельной). Сумма не

исполненных обязательств составила 16,5 млн. руб., указанные средства предусмотрены в бюджете 2020 года.

По подразделу «Общее образование» не использованы бюджетные назначения в сумме 2,9 млн. руб., предусмотренные на приобретение оборудования для МАУ «СОШ № 37».

Средства бюджета в отрасли «Образование» были направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными образовательными учреждениями, на предоставление учреждениям образования целевых субсидий и расходы инвестиционного характера.

Целевые субсидии (150,2 млн. руб.) направлены организациям (включая загородные лагеря) на ремонт зданий и помещений (49,3 млн. руб.), на перепрофилирование помещений в существующих дошкольных образовательных учреждениях в целях создания дополнительных мест для детей до 3 лет (7,74 млн. руб.), на проведение мероприятий в рамках реализации региональных и муниципальных программ и прочие.

В числе целевых субсидий, на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАОУ «Гимназия «Исток» было выделено 32,8 млн. рублей. Выполнено в 2019 году работ по капитальному ремонту МАОУ «Гимназия «Исток» на сумму 18,9 млн. руб., не использованы 13,9 млн. рублей. Заключенный ранее с подрядчиком контракт на ремонт учреждения в 2019 году был расторгнут. Работы в текущем году продолжаются в рамках нового контракта, потребность в остатке средств сохраняется.

Расходы инвестиционного характера в отрасли «Образование» составили 438,7 млн. рублей. Основной объем средств был направлен на строительство трех детских садов по 190 мест, в целях создания дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях (378,2 млн. руб.). Кроме того, осуществлены расходы на мероприятия по завершению строительства зданий школ, включая приобретение оборудования (38 млн. руб.) и строительство столовой на 100 посадочных мест в ДООЦ «Зарница» (22,5 млн. руб.).

Бюджетные инвестиции в строительство детских садов осуществлялись с 2018 года. Контрольно-счетной палатой 28 февраля текущего года в Думу Великого Новгорода было направлено заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности органов местного самоуправления и муниципальных организаций по осуществлению капитальных вложений в объекты муниципальной собственности», в котором рассмотрены вопросы, касающиеся строительства зданий трех детских садов по состоянию на 31.12.2019 года.

Так, в заключении отмечалось, что городским округом целевые показатели национального проекта, в части создания дополнительных мест для детей в возрасте до 3 лет, не выполнены, работы по исполнению муниципальных контрактов на протяжении всего срока их действия велись со значительным отставанием от графиков производства работ, обязательства со

стороны подрядчиков не исполнены, строительство объектов в установленные сроки не завершено.

В целях завершения строительства объектов Администрация Великого Новгорода пошла на нарушение бюджетного законодательства, изменив в ходе исполнения бюджета в конце 2019 года форму осуществления капитальных вложений в строительство объектов. Не исполненные бюджетные назначения, предусмотренные в бюджете 2019 года на строительство объектов в объеме 217,47 млн. руб. (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 194,9 млн. руб.) в виде субсидий на осуществление капитальных вложений были предоставлены трем муниципальным автономным образовательным учреждениям - новым заказчикам строительства.

Принятые меры не привели к положительному результату, в настоящий момент все три контракта с подрядчиком ООО «Спецстрой» расторгнуты. Остаток не отработанного аванса по всем объектам составил на момент расторжения контрактов в общей сумме 92 млн. руб., при этом исполнение денежных обязательств при строительстве объекта по ул. Якова Павлова в сумме 25 млн. руб. не обеспечено банковской гарантией, не в полном объеме обеспечен банковской гарантией и остаток неиспользованного аванса по контакту на строительство объекта по ул. Вересова.

Неисполнения условий заключенного соглашения по предоставлению межбюджетных трансфертов, как и недостаточное обеспечение обязательств по заключенным контрактам, приведут к негативным последствиям для бюджета Великого Новгорода, которые еще предстоит оценить.

Реализация муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования в Великом Новгороде» на 2017-2023 годы в отчетном периоде признана умеренно эффективной. Из 19 целевых показателей, указанных в паспорте муниципальной программы, в 2019 году фактические значения достигли плановых значений по 8 показателям, по 8 показателям – отмечается превышение фактических значений над плановыми. Не достигнуты значения по 3 показателям, в их числе целевой показатель по количеству созданных дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных учреждениях, плановое значение составляло – 570 мест, фактически дополнительных мест для данной возрастной группы в 2019 году не создано.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы отчетного периода составили 180,2 млн. руб., исполнены полностью. По сравнению с 2018 годом расходы на финансирование сферы культуры увеличились на 24,8 млн. руб. или 15 %. Увеличение бюджетных ассигнований в основном произошло по следующим статьям расходов:

предоставлена субсидия на иные цели МАУК «Новгородская Дирекция по организации праздников» на реализацию мероприятий в сфере культуры, в сумме 11,8 млн. руб.: праздничное оформление города, приобретение ели альпийской, новогоднее оформление ели, празднование 75-й годовщины освобождения Новгорода от немецко-фашистских захватчиков и другие мероприятия;

увеличено финансирование муниципальных заданий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям на сумму 8,4 млн. руб.;

предоставлена субсидия МБУКИ «Новгородский театр для детей и молодежи «Малый»» для проведения фестиваля «Царь - сказка» и участие в XXV фестивали «Золотая маска» в сумме 1,2 млн. руб.;

увеличены размеры субсидии двум некоммерческим организациям: «Школа традиционной культуры «Параскева» на сумму 0,4 млн. руб. и «Центр культуры Поветкина В.И. на сумму 0,6 млн. руб.;

выросли расходы на обеспечение деятельности комитета культуры и молодежной политики на сумму 0,7 млн. руб. по статье выплаты персоналу;

предоставлены субсидии на ремонт системы отопления в здании МБУК «Читай город» в сумме 0,5 млн. руб. и установку пожарных лестниц - 0,6 млн. рублей.

Согласно информации, содержащейся в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода в 2019 году, плановые ассигнования программных мероприятий муниципальной программы «Развитие сферы культуры и молодежной политики» на 2017–2026 годы исполнены в полном объеме. Фактические значения оказанных муниципальных услуг в рамках размещенных муниципальных заданий, достигнуты. По результатам оценки эффективности муниципальных программ по итогам 2019 года, указанная муниципальная программа признается эффективной.

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета в 2019 году составили 1115,5 млн. руб. или 97,7 % от плановых бюджетных назначений и в основном направлены на реализацию переданных органу местного самоуправления отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда и социальной защиты населения.

Неисполненные бюджетные назначения по данному направлению преимущественно образовались по подразделу «Социальное обеспечение населения» при осуществлении расходов на социальную поддержку отдельных категорий граждан, вследствие того, что финансирование осуществлялось под фактическое количество получателей льгот (заявительный характер).

Следует отметить, что с начала 2020 года указанные переданные полномочия возвращены на областной уровень, при этом оценка эффективности профильной муниципальной программы по итогам 2019 года не проводилась. Последнее обстоятельство поясняется ликвидацией структурного подразделения Администрации Великого Новгорода (комитета по социальным вопросам) и не предоставлением соответствующей отчетности в городской комитет экономического развития и инвестиций.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы отчетного периода составили 64,8 млн. руб., исполнены полностью. Средства бюджета были направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания спортивными учреждениями (школами) (49,1 млн. руб.); на ремонт помещений и спортивных объектов (1,34 млн. руб.) и реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на объектах с массовым пребыванием

людей (0,13 млн. руб.); на подготовку и проведение спортивных, спортивно-массовых и оздоровительных мероприятий (1,9 млн. руб.) и прочие.

Также, в бюджете 2019 года были предусмотрены ассигнования на осуществление капитальных вложений в объект муниципальной собственности в объеме 3,2 млн. руб. – на разработку ПСД по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Вересова Великого Новгорода. При исполнении бюджета Великого Новгорода, в нарушение требований Бюджетного кодекса РФ, Порядка осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, утвержденного постановлением Администрации Великого Новгорода от 10.04.2014 № 1887, изменен способ финансового обеспечения указанных капитальных вложений - субсидия на осуществление капитальных вложений заменена на бюджетные инвестиции.

Бюджетные расходы по разделу производились в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде» на 2017 - 2026 годы. Фактические расходы бюджетных средств по программе составили 64,7 млн. рублей, что соответствует плановым ассигнованиям. Также в рамках реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни» из бюджетов вышестоящего уровня предоставлена субсидия на софинансирование расходов на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям (МАОУ «СШОР №2», осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ в размере 2 млн. рублей.

В рамках одного из мероприятий программы осуществлялась и разработка ПСД на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. Вересова Великого Новгорода. Как показали результаты контрольного мероприятия, проводимого Контрольно-счетной палатой в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год, указанное мероприятие было включено в муниципальную программу после фактического его исполнения, что свидетельствует о нарушении главным администратором (управлением по физической культуре и спорту) бюджетной дисциплины, а также порядка разработки и реализации муниципальных программ, установленного Администрацией Великого Новгорода.

В соответствии с результатом оценки эффективности муниципальная программа по итогам 2019 года признается эффективной, мероприятия муниципальной программы выполнены в полном объеме, фактические значения целевых показателей по итогам 2019 года достигнуты.

По разделу «**Средства массовой информации**» на публикацию официальной и деловой информации органов местного самоуправления МАУ «Редакция газеты «Новгород» направлена субсидия в объеме 11 млн. руб., исполнение данной субсидии составило 100 %.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Сводная бюджетная отчетность ГАБС, а также бухгалтерская отчетность подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений за

2019 год была представлена в Контрольно-счетную палату в полном объеме по установленным формам и в срок.

В целом, анализ представленной бюджетной отчетности показал, что она сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2019 год. Вместе с тем, отдельные нарушения и недостатки, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия аналитической информации по результатам исполнения бюджета за отчетный период, имеются.

В ходе проведения в период проверки контрольных мероприятий непосредственно на объектах контроля, помимо прочих, было установлено бюджетное нарушение при осуществлении инвестиций в объект капитального строительства муниципальной собственности (в администрации Великого Новгорода), а также нарушение требований бюджетного учета, что привело к необоснованному завышению расходов текущего года и, соответственно, искажению сводной бухгалтерской отчетности по бюджетным и автономным учреждениям (в управлении по физкультуре и спорту). Указанное искажение не повлияло на достоверность сводной бюджетной отчетности ГАБС и финансового органа.

Кроме того, при использовании средств, выделенных в 2019 году из бюджета Великого Новгорода на осуществление капитальных вложений - разработку ПСД по строительству объекта «Физкультурно-спортивный комплекс по ул. Вересова в квартале 239 в Великом Новгороде», были установлены нарушения законодательства о закупках и признаки нарушения законодательства о защите конкуренции при планировании и расходовании бюджетных средств.

Обобщенные результаты внешней проверки изложены в соответствующем отчете, представленном в Думу Великого Новгорода и Мэру Великого Новгорода.

Реализации адресной инвестиционной программы Великого Новгорода в отчетном периоде

В составе документов и материалов к отчету об исполнении бюджета за 2019 год, представлена информация об использовании бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности в соответствии **Адресной инвестиционной программой** Великого Новгорода (далее - АИП) за отчетный период. Информация не сгруппирована по направлениям инвестирования, не указаны итоговые показатели по каждому из направлений, определенными АИП («Благоустройство», «Коммунальное хозяйство», «Дорожное хозяйство», «Образование» и т.д.). В текстовой части пояснительной записки к отчету какая-либо информация об исполнении АИП также не приведена, что затрудняет конечным пользователям представленным проектом решения материалов дать оценку ее исполнения.

В 2019 году расходы бюджета в рамках АИП составили 700,1 млн. руб. или 95,3 % от плановых значений (731,3 млн. рублей). Согласно решению о бюджете Великого Новгорода, средства на осуществление капитальных вложений в строительство объектов муниципальной собственности осуществлялось как в форме бюджетных инвестиций (479,8 млн. руб. при плановых значениях – 510,9 млн. руб.), так и путем предоставления субсидий муниципальным автономным образовательным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (220,3 млн. руб.). Результаты анализа показали, что при исполнении бюджета Великого Новгорода в отчетном периоде форма осуществления капитальных вложений в отдельные объекты АИП была изменена, что привело к нарушению требований Бюджетного кодекса РФ, а также аналогичных требований, установленных нормативными правовыми актами Администрации Великого Новгорода, запрещающими при исполнении бюджета предоставлять бюджетные инвестиции в отношении объектов капитального строительства, по которым уже принято решение о подготовке и реализации субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности и наоборот.

Так, в связи с переменной заказчика работ по строительству зданий детских дошкольных образовательных учреждений по решению Администрации Великого Новгорода от 26.12.2019 г., изменился способ финансового обеспечения осуществляемых капитальных вложений в объекты капитального строительства - бюджетные инвестиции были заменены на субсидии. По объекту АИП «Разработка ПСД на строительство физкультурно-спортивного комплекса по ул. Вересова в квартале 239 в Великом Новгороде» капитальные вложения в отчетном периоде составили 3,2 млн. руб., часть из которых (2,9 млн. руб.) была осуществлена в форме субсидии МАУ «Спортивная школа № 2», другая часть (0,3 млн. руб.) - путем представления МКУ «УКС» бюджетных инвестиций.

Источником финансирования АИП являлись межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов (510,5 млн. руб.) и средства местного бюджета (189,6 млн. рублей).

Наибольший объем капитальных вложений (464,4 млн. руб.) предполагалось направить в отрасль «Образование». Фактические расходы по данному направлению составили 438,6 млн. рублей.

В отчетном периоде, за счет средств межбюджетных трансфертов и местного бюджета продолжалось строительство трех детских садов на 190 мест каждый в мкрн. «Ивушки», «Псковский» и «Северный», начатое в 2018 году. В установленные муниципальными контрактами сроки (конец 2019 года), строительство объектов не завершено. Расходы за отчетный период на их строительство сформированы в объеме 160,7 млн. руб., бюджетные средства направлены на оплату строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией в рамках исполняемых контрактов, включая авансирование по строительству объекта в мкрн. «Северный» (115,6 млн. руб.), на оплату иных, неразрывно связанных со строительством работ (расходы на технологическое

подключение строящихся зданий к сетям, технологическое оборудование и пр.) (41,74 млн. руб.), а также на оплату ПСД (3,37 млн. руб.). В связи с принятым Администрацией города в конце 2019 года решением о перемене заказчика по строительству данных объектов, трем новым заказчикам - муниципальным автономным образовательным учреждениям № 95, № 81 и № 83, из бюджета Великого Новгорода были предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в строящиеся объекты в объеме 217,47 млн. рублей.

Информация о результатах указанных вложений на настоящий момент приведена выше по тексту настоящего заключения.

Также, по отрасли «Образование» в 2019 году осуществлены вложения в сумме 38 млн. руб. в завершение мероприятий по строительству здания функционирующей с 2017 года школы № 36 по ул. Ворошилова (9,9 млн. руб.) и приобретение оборудования с целью оснащения средствами обучения и воспитания школы № 37 в Великом Новгороде по Белорусской ул. (28 млн. руб.).

Расходы в области дорожного хозяйства составили порядка 19,8 млн. руб. из 24,7 млн. руб., предусмотренных АИП. Бюджетные ассигнования инвестированы в разработку ПСД подъездных путей к земельным участкам, выделенным по индивидуальное жилищное строительство в мкрн. Кречевицы (10,3 млн. руб.); строительство парковки у детской поликлиники № 2 в Великом Новгороде (5,9 млн. руб.); строительство тротуара по ул. Панкратова в Великом Новгороде (1,1 млн. руб.); в оборудование светофорным объектом пересечения Псковской и Батецкой ул. в Великом Новгороде (2,5 млн. руб.).

Бюджетные инвестиции в сфере благоустройства произведены в сумме 182,5 млн. руб., что фактически соответствует плановым назначениям (182,9 млн. руб.), определенным АИП. Бюджетные инвестиции направлены в строительство Софийской набережной р. Волхов (163,9 млн. руб., а также строительство городского кладбища-парка в н.п. Ермолино (18,6 млн. руб.).

В целях реализации мероприятий по переселению граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным, для расселения жильцов дома № 45 по ул. Береговая в Великом Новгороде приобретены одна двухкомнатная и две однокомнатные квартиры. Расходы, связанные с их приобретением, составили 4,78 млн. руб., в том числе за счет субсидий из федерального и областного бюджетов (3,52 млн. руб.) и средств местного бюджета (1,24 млн. руб.).

В рамках исполнения переданных муниципальному образованию полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для данных категорий приобретено 43 жилых помещений. На их приобретение были направлены субвенции областного и федерального бюджетов в общей сумме 50,6 млн. 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


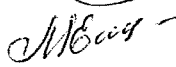

Великого Новгорода за 2019 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г. включительно.

С учетом изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2019 год.

Аудитор Контрольно-счетной-
палаты Великого Новгорода

Главный инспектор

Главный инспектор

 Л.С. Спиридонов
 М.С. Евдокимова
 Н.А. Малинина

Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2018-2019 годы

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2018 году	Показатели утвержденного бюджета на 2019 год	Фактическое исполнение в 2019 году	Отклонение от показателей 2018 года		Отклонение от утвержденных показателей 2019 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы	2 123 135,6	2 309 517,7	2 393 216,8	270 081,2	112,7%	83 699,1	103,6%
НДФЛ	784 550,4	794 265,0	800 055,7	15 505,3	102,0%	5 790,7	100,7%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	7 935,5	7 282,2	8 109,0	173,5	102,2%	826,8	111,4%
Налог на совокупный доход, в том числе:	527 812,5	645 723,0	652 744,5	124 932,0	123,7%	7 021,5	101,1%
- на вмененный доход	188 306,7	188 290,0	190 928,5	2 621,8	101,4%	2 638,5	101,4%
- единый сельхоз налог	127,2	427,0	457,8	330,6	359,9%	30,8	107,2%
- патентная система налогообложения	4 488,9	4 800,0	5 107,1	618,2	113,8%	307,1	106,4%
-упрощенная система налогообложения	334 889,7	452 206,0	456 251,1	121 361,4	136,2%	4 045,1	100,9%
Налоги на имущество, в том числе:	291 868,6	374 077,0	375 179,0	83 310,4	128,5%	1 102,0	100,3%
- на имущество физических лиц	62 115,1	78 015,0	78 466,1	16 351,0	126,3%	451,1	100,6%
- земельный налог	229 753,5	296 062,0	296 712,9	66 959,4	129,1%	650,9	100,2%
Государственная пошлина	46 691,9	38 450,0	46 767,4	75,5	100,2%	8 317,4	121,6%
Задолженность и пересчет по отмененным налогам	0,2	0,0	0,0	-0,2	0,0%	0,0	0,0%
Итого налоговые доходы:	1 658 859,1	1 859 797,2	1 882 855,6	223 996,5	113,5%	23 058,4	101,2%
Доходы от использования имущества, в том числе:	288 092,2	281 321,0	278 320,0	-9 772,2	96,6%	-3 001,0	98,9%
- арендная плата за земельные участки	177 660,6	176 525,0	171 233,0	-6 427,6	96,4%	-5 292,0	97,0%
- от сдачи в аренду имущества	16 866,9	15 059,0	15 913,5	-953,4	94,3%	854,5	105,7%
- от перечисления части прибыли МУП	284,2	622,0	635,7	351,5	223,7%	13,7	102,2%
- прочие поступления от использования имущества	93 251,5	89 105,0	90 537,8	-2 713,7	97,1%	1 432,8	101,6%
- доходы в виде прибыли по акциям	29,0	10,0	0,0	0,0	0,0%	-10,0	0,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 319,8	4 292,0	4 296,2	-1 023,6	80,8%	4,2	100,1%
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	16 286,4	16 333,0	51 744,3	35 457,9	317,7%	35 411,3	316,8%
Доходы от продажи активов, в том числе:	61 681,8	63 755,8	64 816,2	3 134,4	105,1%	1 060,4	101,7%
-от реализации имущества	32 641,5	31 480,8	31 984,9	-656,6	98,0%	504,1	101,6%
- от продажи земельных участков	29 040,3	32 275,0	32 831,3	3 791,0	113,1%	556,3	101,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	61 996,4	68 190,3	92 313,8	30 317,4	148,9%	24 123,5	135,4%
Прочие неналоговые доходы	30 899,9	15 828,4	18 870,7	-12 029,2	61,1%	3 042,3	119,2%
Итого неналоговые доходы	464 276,5	449 720,5	510 361,2	46 084,7	109,9%	60 640,7	113,5%
Безвозмездные поступления, в том числе:	3 594 950,2	3 944 301,6	3 606 008,7	11 058,5	100,3%	-338 292,9	91,4%
- дотации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
- субсидии	864 416,5	1 109 795,9	1 049 882,9	185 466,4	121,5%	-59 913,0	94,6%

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2018 году	Показатели утвержденного бюджета на 2019 год	Фактическое исполнение в 2019 году	Отклонение от показателей 2018 года		Отклонение от утвержденных показателей 2019 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
- субвенции	2 394 064,7	2 482 701,4	2 456 745,9	62 681,2	102,6%	-25 955,5	99,0%
- иные трансферты	428 597,1	321 771,4	320 400,1	-108 197,0	74,8%	-1 371,3	99,6%
- прочие безвозмездные поступления	18 200,0	30 032,9	30 032,9	11 832,9	165,0%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	639,4	0,0	190,1	-449,3	29,7%	190,1	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-110 967,5	0,0	-251 243,2	-140 275,7	226,4%	-251 243,2	0,0%
Всего доходов:	5 718 085,8	6 253 819,3	5 999 225,5	281 139,7	104,9%	-254 593,8	95,9%