

Заключение
на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого
Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

25 ноября 2019 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Заключение подготовлено на основании представленных данных о прогнозных показателях по доходам и расходам городского бюджета на 2020 год и на плановый период, данных бюджетной отчетности по исполнению бюджета Великого Новгорода за предыдущие периоды, материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, прочих финансовых и отчетных документов.

В ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведена проверка соответствия проекта бюджета требованиям действующего законодательства.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Оценка общих параметров бюджета, состояния муниципального долга

Представленный проект бюджета подготовлен на трехлетний период. В текстовой части проекта решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержатся сведения об основных характеристиках бюджета на очередной финансовый год и плановый период, к которым относятся общий объем доходов и расходов, прогнозируемый дефицит бюджета, а также иные показатели, предусмотренные бюджетным законодательством РФ, законами Новгородской области и муниципальными правовыми актами Думы Великого Новгорода.

Перечень утверждаемых Думой Великого Новгорода приложений соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Думы Великого Новгорода о бюджете, соответствует требованиям Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры бюджета на очередной финансовый год и плановый период приведены в таблице:

(млн. руб.)

Основные параметры бюджета	2019 год, оценка ожидаемого исполнения	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы всего, в т.ч.:	6219,7	5182,0	5221,9	4230,3
налоговые и неналоговые доходы	2303,3	2316,7	2370,0	2462,6
безвозмездные поступления	3898,2	2847,1	2833,7	1749,5
безвозмездные пожертвования от ОАО «Акрон»	18,2	18,2	18,2	18,2
Расходы всего, в т.ч. на осуществление собственных полномочий	6467,7	5269,8	5221,9	4230,3
расходы за счет безвозмездных поступлений	2569,5	2422,7	2388,2	2480,8
	3898,2	2847,1	2833,7	1749,5
Дефицит бюджета	248,0	87,8	-	-

Из приведенных данных следует, что в 2020 году объем прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета останется на уровне 2019 года, при этом уменьшится возможность для привлечения заемных средств в связи с необходимостью выполнения существующих бюджетных ограничений. Соответственно, уменьшится возможность осуществления бюджетных расходов на исполнение собственных полномочий.

Как и в предыдущие годы, расходы бюджета сформированы исходя из возможностей его доходной части, которой недостаточно для исполнения полномочий, отнесенных к компетенции муниципального образования.

Так, например, из 1268,7 млн. руб., необходимых городскому округу на выполнение уже имеющихся судебных решений, представленным проектом бюджета до 2022 года предусмотрено направить средства в сумме 236,7 млн. руб. на указанные цели.

Согласно представленным заявкам муниципальных учреждений, на ремонт помещений и зданий образовательных организаций потребность составляет более 621 млн. руб., проектом бюджета на трехлетний период предусмотрено на указанные цели средств в сумме 12,5 млн. рублей.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2.9 Положения о бюджетном процессе, планирование бюджетных ассигнований осуществляется в соответствии с методикой, устанавливаемой комитетом финансов. В соответствии с положениями «Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденной приказом комитета финансов Администрации Великого Новгорода от 18.10.2019 № 27 (далее — Порядок и методика планирования), объем бюджетных ассигнований на исполнение

действующих и принимаемых расходных обязательств Великого Новгорода не может превышать прогнозируемого объема доходов бюджета. В случае невыполнения указанного условия и невозможности обеспечить расходы за счет привлечения источников финансирования дефицита бюджета, бюджетные ассигнования на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств подлежат сокращению.

В представленном проекте бюджета указанные условия выполнены, бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части. При этом, расходные обязательства, уже имеющиеся у городского округа на момент составления проекта бюджета, в полном объеме в трехлетнем бюджете не представлены, информация об объемах имеющихся у городского округа расходных обязательствах, не включенных в бюджет города на очередной финансовый год и плановый период, содержится в настоящем заключении.

Анализ прогнозируемых доходов и расходов бюджета на 2020 год и плановый период приведен далее по тексту настоящего заключения.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2021 года (по итогам исполнения бюджета за 2020 год) в сумме 2 315 млн. руб., или 100 % от прогнозируемой суммы собственных доходов, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2020 год и плановый период в сумме 200 млн. руб. ежегодно.

Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ, вместе с тем, установленные проектом бюджета размеры муниципального долга предельные, что создает риски неисполнения ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Данные об объеме и структуре муниципального долга на текущий момент и прогноз по движению муниципального долга на начало и конец 2020 года приведены в таблице:

(млн. руб.)			
Наименование кредитора	Объем долга по состоянию на 01.11.2018	Ожидаемое значение на 01.01.2020	Планируемые показатели на 31.12.2020
Бюджетные кредиты	370,6	186,1	143,7
Коммерческие кредиты	1701,3	2019,8	2150,0
Итого:	2071,9	2205,9	2293,7

Из приведенных данных следует, что в 2020 году предполагается дальнейшее замещение бюджетных кредитов коммерческими, каких-либо документов, свидетельствующих о намерении субъекта РФ предоставить Великому Новгороду бюджетный кредит (реструктуризацию по бюджетному кредиту) в материалах, представленных одновременно с проектом решения по бюджету, не имеется.

Расходные обязательства по обслуживанию муниципального долга

составят в очередном финансовом году и плановом периоде в сумме 558,9 млн. руб., в том числе в 2020 году — 190,5 млн. рублей.

Сдерживанию роста расходов на обслуживание коммерческих кредитов способствует использование финансовым органом такого инструмента, как получение краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, объемы таких заимствований предусмотрены в сумме 760 млн. руб. ежегодно.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период предполагает реализацию 20 муниципальных программ, паспорта программ представлены одновременно с проектом решения.

Доля бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в 2020 году составила 93,1 % от общей суммы бюджетных расходов.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на реализацию в 2020 году на территории Великого Новгорода пяти федеральных проектов, а именно: «Цифровая образовательная среда», «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», «Спорт - норма жизни», «Формирование комфортной городской среды», «Дорожная сеть». Расходы на эти цели прогнозируются в сумме 602,5 млн. рублей.

Анализ прогноза по доходам

Прогнозирование доходов бюджета Великого Новгорода на очередной финансовый год и плановый период производилось исходя из норм, установленных налоговым и бюджетным законодательством, с учетом показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в текущем периоде.

Сводный прогноз осуществлялся на основании сведений, представленных главными администраторами доходов, соответствующие документы имеются, проверке представлены. По налоговым доходам прогнозные данные предоставлены Межрайонной ИФНС России № 9 по Новгородской области.

Проведен сравнительный анализ объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2018 год, ожидаемых поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2020 год и плановый период, сведения об объемах доходов и их динамике прилагаются (Приложение № 1).

В 2020 году и плановом периоде прогнозируется увеличение суммы налоговых поступлений при имеющейся тенденции к снижению неналоговых доходов.

Улучшение прогноза по поступлению налоговых доходов обуславливается увеличением норматива отчисления в городской бюджет части налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, расширения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.

Тенденция к снижению объемов поступлений неналоговых доходов имеет

свои объяснения: уменьшается количество и качество выставляемых на продажу объектов муниципального имущества и земельных участков, уменьшаются площади арендуемых помещений в связи с их выкупом арендаторами в рамках преимущественного права. Резкое снижение прогноза по поступлению в городской бюджет доходов от налагаемых штрафов связано с изменением с 01 января 2020 года порядка зачисления штрафных санкций в соответствующий бюджет в зависимости от нормативно-правового акта, на основании которого налагается штраф, а также от уровня бюджета, осуществляющего финансовое обеспечение деятельности органа, должностные лица которого налагают штраф. Выпадающие в 2020 году доходы от поступления штрафов составят в сумме более 60 млн. руб. по отношению к ожидаемым значениям текущего года.

В целом доходная часть бюджета достоверно и обоснованно отражает возможности городского округа в части поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году и плановом периоде. При этом, основные направления налоговой политики Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов определяют риски, которые могут возникнуть в ходе реализации налоговой политики Великого Новгорода. Такими рисками являются изменения норм федерального и областного законодательства, влекущие за собой снижение доходов бюджета Великого Новгорода и ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и Великом Новгороде, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода.

Анализ представленных вместе с проектом бюджета ожидаемых итогов социально-экономического развития Великого Новгорода за 2019 год и данных среднесрочного прогноза на 2020 год и плановый период свидетельствует, что означенные риски имеют место.

Так, с 2018 года, из года в год, последовательно снижается индекс физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», индекс физического объема инвестиций в основной капитал, индекс физического объема платных услуг населению. Среднегодовая численность занятых в экономике в 2018-2022 годах прогнозируется практически на одном уровне, объемы оборота розничной торговли в сопоставимых ценах в 2019-2022 годах сохраняются на уровне 2018 года. Не прогнозируется и увеличение количества занятых в малом бизнесе, увеличение оборотов малых и средних предприятий предполагается на 1-1,5 % в год, что находится на уровне статистической погрешности.

Таким образом, в плановом периоде отсутствуют предпосылки для заметного увеличения налоговой базы, рост налоговых доходов возможен лишь посредством изменения размеров налоговых ставок либо нормативов отчислений.

Объемы безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде предусмотрены проектом бюджета в следующих размерах:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Утвержденные назначения 2019 года	2020 год	2021 год	2022 год
Субсидии	1108816,9	1227422,4	1263288,5	177572,0
Субвенции	2523422,0	1613446,6	1570387,1	1571974,1
Иные межбюджетные трансферты	318277,4	6193,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	18,2	18,2	18,2	18,2
Итого:	3950534,5	2847080,2	2833693,8	1749564,3

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период, направленному в Думу Великого Новгорода для рассмотрения в первом чтении, впервые на данном этапе рассмотрения бюджета предусмотрены субсидии на софинансирование собственных расходов в реальных объемах.

Так, на осуществление дорожной деятельности проектом бюджета на 2020 год предусматриваются средства в виде передаваемых городу субсидий в сумме 832,7 млн. рублей. Предусмотрены на 2020 год средства бюджетов вышестоящих уровней на строительство Софийской набережной реки Волхов (129,9 млн. руб.), на реконструкцию Левобережных водоочистных сооружений в части установки технологической линии обезвоживания осадка (136,1 млн. руб.). Информация о суммах уже выделенных средств позволит после принятия бюджета и выделения соответствующим ГРБС лимитов бюджетных обязательств, в более ранние сроки приступить к проведению процедуры торгов и выполнению работ.

Уменьшение объемов передаваемых городу субвенций на исполнение государственных полномочий связано с прекращением с 2020 года полномочий Великого Новгорода в области социальной защиты населения. На указанные цели в 2019 году предусматривались межбюджетные трансферты в сумме 918 млн. рублей.

Разница в объемах предусмотренных городскому округу иных межбюджетных трансфертов объясняется тем, что в 2019 году в рамках указанных трансфертов выделялись средства на строительство трех детских садов (294,3 млн. руб.), на 2020 год выделение средств на окончание строительства за счет федерального и областного бюджета в настоящий момент не предусмотрено.

В рамках передаваемых городу субсидий предусмотрено софинансирование создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в сумме 113,3 млн. руб. и 215,5 млн. руб. на 2020 и 2021 годы соответственно.

Проектом бюджета города на 2020 год и плановый период предусмотрены безвозмездные платежи в бюджет Великого Новгорода в сумме по 18,2 млн. руб. ежегодно по договору пожертвования, заключенному с ОАО «Акрон».

Анализ расходных статей бюджета, проекта адресной инвестиционной программы

На момент составления настоящего заключения, общий объем планируемых на 2020 год расходов бюджета Великого Новгорода составил 5 269,8 млн. руб., в том числе расходы на осуществление собственных полномочий города в сумме 2 422,7 млн. руб., за счет безвозмездных поступлений - 2 847,1 млн. рублей.

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на 2020 год осуществлялось в соответствии с Порядком и методикой планирования.

В целом, планирование ассигнований рассматриваемого проекта бюджета вновь осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов муниципалитета, с целью обеспечения жизнедеятельности муниципальных учреждений, при условии соблюдения установленных бюджетным законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и предельного размера муниципального долга. В существующих условиях, за счет объема планируемых доходов, невозможно в полном объеме исполнить все имеющиеся расходные обязательства.

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период, как и ранее, в достаточной мере не предусматривается потребность на расходы по капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, содержание территории города, существующих и вновь вводимых объектов муниципальной собственности, полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, предписаниям надзорных органов, срок выполнения которых наступил.

Так, по оценке главных распорядителей, сводная дополнительная потребность бюджетных средств в финансировании на 2020 год и плановый период составляет порядка 8 млрд. руб., которая в том числе, включает в себя часть потребности на исполнение уже имеющихся расходных обязательств, возникших в силу принятия судебных решений на сумму 1 268,7 млн. руб. и предписаний надзорных и иных контрольных органов на сумму 294,2 млн. рублей.

Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2020 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведен в таблице (Приложение № 2).

Ниже по тексту рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2020 год расходования средств городского бюджета по направлениям, в сравнении с уровнем расходов уточненного бюджета текущего года, степень учета имеющейся потребности в финансировании, а также изменения структуры бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходования средств.

Бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций муниципальных **органов управления** по всем разделам (администрация Великого Новгорода и структурные подразделения) на 2020 год уменьшились

относительно показателей текущего года на 1,2 %.

Финансирование расходов предусматривалось с учетом следующих факторов:

расходы на формирование фондов оплаты труда муниципальных служащих определены согласно штатным расписаниям, с учетом увеличения должностных окладов с 1 января 2020 года в соответствии с решением Думы Великого Новгорода от 24.10.2019 № 289 «Об оплате труда в органах местного самоуправления Великого Новгорода». В плановом периоде бюджетные средства на индексацию оплаты труда для сотрудников органов местного самоуправления не предусмотрены;

сокращения затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия (комитета по социальным вопросам и отдела ЗАГС на записи в электронном виде) на сумму 21,3 млн. руб. и увеличения размеров субвенции на финансирование комитета по опеке и попечительству на 0,5 млн. рублей;

в связи с ликвидацией с 01.01.2020 г. структур комитета по социальным вопросам, предусмотрено финансирование дополнительно трех штатных единиц в целях обеспечения исполнения публичных нормативных обязательств в отношении отдельных категорий граждан, принятых за счет городского бюджета.

Кроме того, планируется сокращения объемов бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению Администрации Великого Новгорода» на 2020 год на 3,6 % по отношению к показателям текущего года, что составляет порядка 5 млн. рублей. Запланировано уменьшение расходов на приобретение ГСМ, ремонт и техническое обслуживание автотранспорта, сокращение суммы налога на имущество и фонда оплаты труда в связи с сокращением автомобильного парка на 7 единиц.

Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на формирование резервного фонда Администрации Великого Новгорода на 2020 год планируется на уровне текущего года в сумме 4 млн. рублей.

В 2020 году запланированы средства на финансирование нового расходного обязательства на реализацию приоритетных проектов поддержки местных инициатив в размере 3 млн. рублей. Реализация данной инициативы возможно после принятия Администрацией Великого Новгорода нового нормативно - правового акта, касающегося порядка применения инициативного бюджетирования в Великом Новгороде.

Расходы по разделу «**Национальная экономика**» на 2020 год предусмотрены в сумме 941,3 млн. руб., при текущем ожидаемом исполнении 2019 года на уровне 879,6 млн. рублей.

Увеличение планируемых расходов по данному направлению относительно уровня текущего года, обусловлено соответствующим ростом планируемого объема бюджетных ассигнований в области дорожного хозяйства, которые занимают более 90 % от общего объема расходов по разделу в целом.

Так, на исполнение расходных обязательств в сфере дорожного хозяйства планируется направить 896,1 млн. руб., из которых 832,7 млн. руб. - субсидии бюджету городского округа из областного дорожного фонда. Необходимо отметить, что в истекшем периоде 2019 года на дорожную деятельность бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня также предоставляются субсидии, текущий объем которых составляет в общей сумме 770,9 млн. рублей.

Направления использования средств дорожного фонда, определенные в представленном проекте бюджета, соответствуют утвержденному решением Думы Великого Новгорода порядку использования средств муниципального дорожного фонда. Средства муниципального дорожного фонда 2020 года планируется направить: на строительство и реконструкцию автомобильных дорог, включая разработку проектно-сметной документации (далее - ПСД) - 49,2 млн. руб.; на капитальный ремонт и ремонт дорог - 503,8 млн. руб.; на содержание дорог (включая уборку) - 122,4 млн. руб.; на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения - 2 млн. рублей. Кроме того, запланированы средства в сумме 218,7 млн. руб. по уже принятым в текущем году обязательствам в рамках дорожной деятельности (оплата работ 2020 года по заключенному муниципальному контракту на капитальный ремонт Колмовского моста).

Указанные выше бюджетные ассигнования могут быть откорректированы, в зависимости от объемов передаваемых городу межбюджетных трансфертов на дорожную деятельность.

В рамках данного раздела на 2020 год также предусмотрены средства в сумме 17 млн. руб. на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям от предоставления льготного проезда в общественном транспорте школьников, что на 10,6 млн. руб. ниже ассигнований текущего года и, соответственно, не сможет обеспечить данные мероприятия в тех же параметрах в течение всего 2020 года. Согласно данным представленной пояснительной записки к проекту бюджета, закладываемого на 2020 год объема средств на указанные цели хватит только до конца учебного года.

Объемы финансирования остальных направлений по разделу «Национальная экономика», среди которых: мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных, обеспечение деятельности МКУ «Управление по информатизации органов местного самоуправления Великого Новгорода», мероприятия в сфере туризма и другие, в представленном бюджетном проекте на трехлетний период фактически соответствуют уровню текущего финансового года.

В сфере **жилищно-коммунального хозяйства** по соответствующему разделу проектом бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в объеме 752,9 млн. руб., что в целом по разделу меньше на 13 % или 114 млн. руб., по сравнению с уточненными параметрами бюджета текущего года.

Указанное сокращение в основном обусловлено значительным (на четверть) уменьшением планируемых на 2020 год расходов по данному разделу за счет собственных средств бюджета Великого Новгорода (477,8 против

628,4 млн. руб., при этом, объем расходов за счет межбюджетных трансфертов по сравнению с уровнем текущего года, напротив, увеличивается (275 против 233,5 млн. руб.).

Так, в рамках подраздела **«Жилищное хозяйство»**, на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов городского округа (далее - МКД), в части муниципальной собственности, на 2020 год запланировано 20,4 млн. руб., против 35,8 млн. руб. текущего года.

Планируется в 2020 году направить средства в сумме 20,4 млн. руб. региональному фонду капитального ремонта на возмещение затрат по капитальному ремонту общего имущества в МКД Великого Новгорода, в части муниципальной собственности, что на 11,5 млн. руб. меньше аналогичных расходов текущего года и объясняется оплатой образовавшейся задолженности муниципалитета по данному направлению расходов в текущем году.

На поддержание эксплуатационных характеристик муниципальных квартир (ремонт, установка приборов учета, замена оборудования) закладываются ассигнования на уровне текущего года, в сумме 4,3 млн. руб., при имеющейся заявленной потребности в 34,2 млн. рублей.

На мероприятия по капитальному ремонту МКД в целях предотвращения аварийных и чрезвычайных ситуаций, на 2020 год и плановый период предусмотрено по 6 млн. руб. ежегодно, при существующей заявленной потребности профильного комитета на эти цели только на 2020 год в сумме 63,9 млн. руб. (усиление конструкций фундаментов шести МКД города).

Объем средств на исполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД на 2020 год и плановый период предусматривается в сумме 70 млн. руб. ежегодно, против 44 млн. руб. по уточненным параметрам текущего года, т. е. представленным проектом бюджета в целом по данному направлению до 2022 года предусматриваются 210 млн. руб., при текущей заявленной потребности на эти цели в 564,1 млн. руб., с учетом того, что часть данных обязательств превратилась в денежные, по причине самостоятельного проведения ремонтов собственниками помещений МКД и предъявления судебных исков о возмещении понесенных ими затрат.

Также по подразделу, на уровне показателя текущего года, на 2020 год закладывается софинансирование городского бюджета на реализацию приоритетного проекта **«Формирование комфортной городской среды»**, в части благоустройства дворовых территорий МКД в сумме 12,8 млн. руб., с учетом прогнозируемого объема средств, который бюджет города получит на реализацию данного направления из бюджетов вышестоящего уровня.

Основу расходов по подразделу **«Коммунальное хозяйство»** на 2020 год и плановый период, в отличие от бюджета текущего года, составляют средства на продолжение реализации мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения города в общей сумме 289,3 млн. руб. (151,2 млн. руб. на 2020 год и 138,1 млн. руб. на 2021 год), в виде реконструкции Левобережных водоочистных сооружений с установкой технологической линии обезвоживания осадка. Следует отметить, что в бюджете текущего года по аналогичному направлению были предусмотрены

сравнительно незначительные средства (0,5 млн. руб.), направленные на завершение расчетов по муниципальному контракту на строительство станции 3-го подъема в Деревяницком микрорайоне города.

Также по данному подразделу предусматриваются средства бюджета города в виде субсидии МУП «Теплоэнерго» на погашение просроченной кредиторской задолженности за газ, в сумме 22,2 млн. руб. на 2020 год (источник - средства концессионной платы ООО «ТК Новгородская»), что значительно меньше аналогичных расходов текущего года (144 млн. руб.), когда средства планировались с учетом имевшейся задолженности и графика погашения долгов муниципального предприятия за газ, и меньше планового значения данного показателя на 2020 год, предусмотренного бюджетом текущего года (70 млн. руб.). Дополнительные источники возмещения расходов муниципального предприятия по данному направлению предусмотрены по другому подразделу в сумме 53,8 млн. руб. (подробнее ниже), что в итоге даёт 76 млн. руб. и позволяет соблюсти запланированный ранее объем ассигнований на эти цели.

По подразделу «Благоустройство» проектом бюджета на 2020 год не ниже уровня расходов 2019 года предусматриваются такие направления расходования средств, как: уличное освещение (оплата электроэнергии - 61,3 млн. руб. и обслуживание сетей - 13,4 млн. руб.), озеленение (8 млн. руб. ровно), прием сточных вод в ливневую канализацию (7 млн. руб. ровно). При этом финансирование последних двух отмеченных направлений расходов вновь закладывается в условном объеме, исходя из возможностей бюджета.

Так, например, по данным МУП «Новгородский водоканал», который оказывает услуги по приему сточных вод в ливневую канализацию города, общая сумма задолженности по контракту с профильным комитетом администрации города за их предоставление в период с 2017 года по настоящее время составила 45,1 млн. руб., без учета потребности на 2020 год.

По данному подразделу, на уровне показателя текущего года, на 2020 год закладывается софинансирование городского бюджета (11,2 млн. руб.) к реализации остальных мероприятий приоритетного проекта «Формирование современной городской среды», а именно: благоустройство общественных территорий и обустройство городских парков, с учетом прогнозируемого объема средств, который бюджет города получит на реализацию данных направлений из бюджетов вышестоящего уровня, соответственно, бюджетные ассигнования по данному и иным аналогичным направлениям, будут корректироваться в зависимости от размеров передаваемых городу межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий в коммунальной сфере и благоустройстве.

По данному разделу предусмотрено, в рамках заключенного в текущем году муниципального контракта, финансирование 2-го этапа строительства Софийской набережной реки Волхов (участок от моста Александра Невского до гостиницы «Интурист») в общей сумме 625,9 млн. руб., из которых на текущий год заложено 163,9 млн. руб. (аванс) и на 2020-2021 годы, соответственно, 144,3 и 317,7 млн. рублей. 90 % указанных средств обеспечивается за счет бюджетов

вышестоящего уровня.

На мероприятия по продолжению строительства городского кладбища-парка в н. п. Ермолино Новгородского района на 2020 год по подразделу предусматриваются средства в сумме 16 млн. руб., из которых половина - за счет всего объема средств, получаемых городом в виде субсидии по реализации областного закона «О статусе административного центра Новгородской области». Указанный выше объем закладываемых средств по данному направлению крайне недостаточен и обусловлен текущими возможностями городского бюджета. Подробнее данный вопрос рассмотрен ниже по тексту настоящего заключения.

Проектом бюджета на 2020 год, в увеличенном на 52,9 млн. руб. относительно бюджета текущего года объеме, закладываются средства по подразделу **«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**, что в основном обусловлено общим объемом планируемых ассигнований МКУ «Городское хозяйство» на исполнение судебных актов в сумме 72,8 млн. руб., из которых:

19 млн. руб. пойдут на исполнение судебных исков по возмещению сумм затрат собственникам МКД за проведенный ремонт общего имущества по судебным решениям за свой счет (объем закладываемых расходов по данному направлению ниже показателя текущего года (28,9 млн. руб.), что объясняется профильным комитетом планируемыми проверками достоверности определения сметной стоимости объемов ремонтных работ, проведенных жильцами за свой счет и итогового снижения фактических сумм возмещения данных затрат);

53,8 млн. руб. - на погашение имеющейся кредиторской задолженности МКУ «Городское хозяйство» за услуги по выработке тепловой энергии перед МУП «Теплоэнерго», что позволит последнему рассчитаться по графику погашения задолженности за газ в 2020 году.

Также по данному разделу на 2020 год в рамках расходов на содержание МКУ «Городское хозяйство» закладываются средства в сумме 36 млн. руб. на осуществление уборки 8 % территории Великого Новгорода силами данного учреждения в 2020 году. Следует отметить, что проектом бюджета на данное направление также предусматриваются ассигнования в рамках других разделов.

Так, в части расходов на дорожную деятельность в рамках содержания автомобильных дорог на 2020 год предусмотрена субсидия из дорожного фонда Новгородской области в сумме 60 млн. руб. и городские средства в сумме 29 млн. рублей. При этом, общая расчетная потребность на эти цели, определенная исходя из сроков действия и обеспечения средствами текущих заключенных контрактов с исполнителями, составляет 297,7 млн. рублей. По данным профильного комитета, закладываемые средства, с учетом оплаты работ текущего года, обеспечат потребность в расходах на уборку города до второй половины 2020 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов рассматриваемого проекта бюджета на очередной бюджетный цикл занимают расходы по разделу **«Образование»**. Объем планируемых расходов на 2020 год по данному

направлению составляет 2 621 млн. руб., (или 49 % к общему объему планируемых расходов бюджета), в 2021 и 2022 годах – 2 669,1 млн. руб.(51 %) и 2 418,4 млн. руб.(57 %) соответственно. При этом, более половины (55 %) планируемых расходов, равно как и в бюджете текущего финансового года, предполагается осуществить за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету города из бюджетов вышестоящего уровня.

Проведенный анализ показывает, что объем планируемых на 2020 год расходов по разделу «Образование» в целом ниже (на 253,9 млн. руб.) уточненного уровня расходов текущего финансового года, что объясняется сокращением (более чем на 240 млн. руб.) объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов вышестоящего уровня. В частности, в течение 2019 года бюджету Великого Новгорода были предоставлены следующие субсидии и иные межбюджетные трансферты, не предусмотренные проектом бюджета на 2020 год:

на реализацию региональных проектов «Современная школа» и «Цифровая образовательная среда» реализуемых в рамках национального проекта «Образование» 34,9 млн. руб., из них 32,8 млн. руб. на капитальный ремонт МАОУ «Гимназия Исток» и 2,1 млн. руб. на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды МАОУ «Гимназия «Гармония»;

на создание, функционирование и совершенствование информационно-технологической инфраструктуры электронного правительства Новгородской области – 8,4 млн. руб.;

на установку и обслуживание систем очистки воды в муниципальных образовательных учреждениях - 2,15 млн. руб.;

на проведение ремонтных работ зданий муниципальных образовательных учреждений (МДОУ № 58 и МАОУ «Гимназия «Новоскул») 15,6 млн. рублей.

Кроме того, отдельные межбюджетные трансферты, а также средства местного бюджета предусмотрены и на очередной планируемый период, но в других объемах.

Так, в целях создания 570 дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет в текущем году осуществлялось строительство зданий трех детских дошкольных образовательных учреждений. В бюджете 2019 года расходы на завершение их строительства, а также на выполнение других работ неразрывно связанных со строительством (работы по технологическому подключению к сетям, в том числе строительство котельной, приобретение технологического оборудования и пр.), составляют 397 млн. руб., из них межбюджетные трансферты (с учетом неиспользованных в 2018 году остатков и возвращенных в местный бюджет) составляют 294,3 млн. рублей.

В плановом периоде предполагается создание 420 дополнительных мест, субсидии на реализацию указанных мероприятий составляют 328,8 млн. руб., в том числе в 2020 году в объеме 113,3 млн. рублей.

Планируемые объемы субвенций и субсидий, предоставляемых бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящих уровней в целом по разделу увеличились более чем на 62 млн. рублей. Отдельные из них изменились как в сторону увеличения, так и в сторону сокращения.

Так, субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных учреждениях увеличилась относительно уровня текущего года на 60,9 млн. руб.; на оказание мер социальной поддержки обучающимся – на 1,3 млн. руб.; на обеспечение муниципальных организаций учебниками и учебными пособиями - на 0,4 млн. руб. и др. Одновременно, субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в частных образовательных учреждениях сократилась на 0,5 млн. рублей.

Анализ бюджетных проектировок на очередной бюджетный цикл показывает, что как и в предыдущие годы планируемые объемы бюджетных ассигнований во многом не обеспечивают их фактическую потребность, сложившуюся у муниципальных образовательных учреждений. В частности, согласно информации профильного комитета, на ремонт зданий образовательных организаций требуется более 620 млн. рублей. В бюджете текущего года на указанные цели предусмотрено 11,3 млн. руб., а в очередном трехлетнем периоде – 12,5 млн. рублей. Аналогичная ситуация наблюдается и по другим направлениям.

Так, например, на ремонт веранд в муниципальных дошкольных учреждениях во исполнение предписаний Роспотребнадзора требуется порядка 7,7 млн. руб., проектом бюджета предусмотрено лишь 0,6 млн. руб. или 7 % от заявленной потребности.

В представленном проекте бюджета на очередной трехлетний период не предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение требований к антитеррористической защищенности объектов в сфере образования, а именно на установку систем видеонаблюдения и охранной сигнализации (96,4 млн. руб.); установку и ремонт уличного освещения (19,2 млн. руб.); установку и восстановление ограждений (45,9 млн. руб.) и прочие. Также не предусмотрены (либо не предусмотрены в требуемом объеме) бюджетные ассигнования на исполнение предписаний надзорных органов по обеспечению пожарной безопасности объектов с массовым пребыванием людей (в общей сумме 31,7 млн. руб.) и другие.

Бюджетные расходы по разделу **«Социальная политика»**, закладываются на 2020 год в общей сумме 210,3 млн. руб. (из них городские полномочия - 66,2 млн. руб.), что в целом почти на 1 млрд. руб. ниже аналогичного показателя текущего года и объясняется тем, что с 01 января 2020 года вступит в силу закон Новгородской области от 30.09.2019 № 457-ОЗ «О прекращении осуществления органами местного самоуправления городского округа Великий Новгород отдельных государственных полномочий в области социальной защиты населения, внесении изменений в некоторые областные законы в области социальной защиты населения и признании утратившими силу некоторых областных законов». Соответственно, сократится и объем передаваемых городу субвенций из областного бюджета на социальную поддержку отдельных категорий граждан, а также финансирование отдельных штатных единиц, реализующих передаваемые полномочия.

В части же реализации городских полномочий по данному направлению ассигнования закладываются на уровне исполнения бюджета текущего года.

Планируемые бюджетные ассигнования на финансирование направлений бюджетных расходов в рамках отраслей «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2020 год сохраняются на уровне показателей текущего года, с учетом увеличения, связанного с обеспечением деятельности профильных муниципальных учреждений и комитетов.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета представлен проект **Адресной инвестиционной программы** на очередной трехлетний период (далее – АИП) в соответствии с которой в проекте бюджета запланированы расходы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Расходы на реализацию АИП на трехлетний период предусмотрены в объеме 1679,8 млн. руб., в том числе на 2020 год в объеме 614,05 млн. руб., что составляет 11 % к общему объему расходов бюджета; на 2021 и 2022 годы в объеме 854,5 млн. руб. и 211,2 млн. руб. или 16 % и 4 % соответственно. Основным источником планируемых бюджетных инвестиций (более 80 % в 2020-2021 годах) являются субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования на АИП предусматриваются в рамках соответствующих муниципальных программ.

Проектом бюджета на очередной трехлетний период предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в следующих областях:

в области благоустройства - строительство Софийской набережной и строительство второй очереди городского кладбища-парка в п. Ермолино;

в области коммунального хозяйства - на мероприятия по развитию водоснабжению в Великом Новгороде;

по отрасли «Дорожное хозяйство» - на строительство автомобильных дорог и тротуаров (Морозовский проезд, ул. Ворошилова, ул. Советской Армии и др.), подъездных путей к земельным участкам выделенным под ИЖС в мкрн. Кречевицы, Деревяницы и Волховский, установку светофоров);

в области образования, культуры и физической культуры - на строительство детских дошкольных образовательных учреждений; реконструкцию здания МБУКиИ «Театр для детей и молодежи «Малый» и строительство физкультурно-спортивного комплекса на ул. Вересова) и другие.

Анализ данных АИП, бюджета, муниципальных программ показывает, что инвестиции запланированы как в строительство ранее начатых, так и новых объектов капитального строительства.

Наибольший объем бюджетных ассигнований предполагается направить на строительство Софийской набережной реки Волхов (участок от моста А. Невского до гостиницы «Интурист»), 2 этап. По данным АИП, общий объем инвестиций в строительство данного объекта составляет 625,9 млн. руб. (с

учетом бюджетных ассигнований в сумме 163,9 млн. руб., предусмотренных в текущем финансовом году). Основным источником финансирования являются средства федерального и областного бюджетов (563,3 млн. руб. или 90 % от общего объема финансирования). Расходы местного бюджета составят в общей сумме 62,6 млн. руб., в том числе в 2019 году – 26,7 млн. руб., в 2020 и 2021 годах – 14,4 млн. руб. и 21,5 млн. руб. соответственно.

Бюджетные ассигнования в объеме 289,3 млн. руб., из которых средства бюджетов вышестоящего уровня составляют 260,5 млн. руб., планируются инвестировать в реконструкцию части Левобережных водоочистных сооружений с установкой технологической линии обезвоживания осадка, сроки осуществления капитальных вложений, определенные АИП, 2020-2021 годы.

Основные инвестиционные проекты по отрасли «Образование» направлены на обеспечение целей федерального и регионального проектов «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3 лет», реализуемых в рамках национального проекта «Демография», в которых городской округ Великий Новгород принимает участие с 2018 года. В целях реализации мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х мес. до 3 лет, в 2018-2019 годах ведется строительство трех зданий детских дошкольных учреждений на 190 мест каждое в мкрн. «Ивушки», «Псковский» и «Северный». Результаты мониторинга реализации на территории Великого Новгорода национальных проектов, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в текущем финансовом году свидетельствуют о том, что сроки завершения строительства объектов нарушены, отставание в сроках строительства составляет более 4 месяцев, общая строительная готовность объектов на 01.11.2019 г. составила в мкрн. «Ивушки» 33 %, в мкрн. «Северный» - 28 %. В мкрн. «Псковский» работы не ведутся, контракт с подрядчиком расторгнут, строительная готовность на момент расторжения составила лишь 25 %.

Указанные факты позволяют констатировать, что работы в текущем финансовом году по строительству всех трех объектов не будут завершены. Между тем, АИП в 2020 году предполагается из средств местного бюджета направить 46 млн. руб. на завершение строительства только одного из них, в мкрн. «Псковский». Предусмотренных средств явно недостаточно для завершения строительства даже одного объекта, средства на завершения строительства двух других зданий детских садов проектом бюджета вообще не предусмотрены.

В целях реализации мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет, АИП предполагается строительство в 2020-2021 годах двух детских дошкольных образовательных учреждений на 140 мест. Общий объем финансирования инвестиционных объектов составляет 332,2 млн. руб., в том числе в 2020 году – 114,4 млн. руб., в 2021 году - 217,8 млн. рублей. По данным АИП, доля софинансирования из федерального и областного бюджетов по инвестиционному проекту составляет 328,8 млн. руб. или 98 %. Помимо этого, в 2021 году из средств местного бюджета предполагается направить 40 млн. руб. на технологическое присоединение к

сетям созданных путем строительства объектов и поставку оборудования.

В ходе анализа планируемых инвестиций в строительство зданий двух детских дошкольных учреждений установлено, что данные АИП (в части их количества и адресности), не соответствуют данным адресного перечня объектов капитального строительства, определенного соглашением между Министерством просвещения РФ и Правительством Новгородской области от 10.02.2019 № 073-09-2019-033 (в ред. доп. соглашения от 07.05.2019 № 073-09-2019-033/1) «О предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Новгородской области на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по созданию в субъектах дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет». В частности, приложениями № 2, 3 к соглашению за тот же объем финансирования предусмотрено строительство трех детских дошкольных образовательных учреждений на 140 мест каждое, в мкрн. «Северный», «Псковский» и «Ивушки».

Предполагается участие муниципального образования и в федеральном и региональном проектах «Спорт- норма жизни», также реализуемых в рамках национально проекта «Демография». В 2020-2021 годах запланировано строительство физкультурно-спортивного комплекса на ул. Вересова. На момент формирования проекта бюджета бюджетные ассигнования, необходимые для строительства объекта (предполагаемая сметная стоимость составляет 141,5 млн. руб.) из бюджетов вышестоящего уровня не доведены, поэтому АИП предусмотрены бюджетные ассигнования из местного бюджета (4,2 млн. руб.), в требуемом объеме для участия муниципального образования в данных проектах.

Аналогичная ситуация наблюдается и по объекту «Реконструкция здания МБУКиИ «Театр для детей и молодежи «Малый». По данным АИП, сметная стоимость работ составляет 413,5 млн. руб., из средств местного бюджета предполагается в 2022 году направить 65,7 млн. рублей.

Также АИП предполагается инвестировать бюджетные ассигнования в объеме 161,9 млн. руб. (по 53,8 млн. руб. ежегодно), в реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. На проведение мероприятий бюджету города предоставлены субвенции из вышестоящих бюджетов.

Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание на недостатки, выявленные в ходе анализа данных АИП. В частности, в полной мере не обеспечено соблюдение требований к составу данных АИП, планированию бюджетных ассигнований на реализацию АИП, что создает риски несоблюдения требований, установленных Порядком формирования и реализации Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода, утвержденным постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.04.2014 № 1728:

по объекту «Строительство детских дошкольных образовательных учреждений на 140 мест» не указано место их расположения, а также сметная (предполагаемая) стоимость строительства; помимо этого, в отдельный объект

капитальных вложений выделены расходы на технологическое присоединение к сетям планируемых к строительству объектов, что также не соответствует требованиям законодательства как в области градостроительной, так и закупочной деятельности (указанные работы являются неотъемлемой частью работ, связанных со строительством объекта и подлежат выполнению в рамках общего контракта по строительству);

по объекту «Строительство второй очереди городского кладбища-парка в н.п. Ермолино» не указаны (либо указаны недостоверно) данные о мощности объекта, сроках инвестирования, реквизитах положительного заключения государственной экспертизы, в том числе заключения о достоверности сметной стоимости строительства инвестиционного проекта, о сметной стоимости строительства.

Следует пояснить, что в текущем финансовом году ПСД по строительству второй очереди кладбища-парка разработана, прошла экспертизу, в том числе проведена проверка на предмет достоверности определения сметной стоимости строительства. На проведение указанных мероприятий из средств местного бюджета в текущем финансовом году направлено 4.3 млн. рублей. Согласно представленных по запросу Контрольно-счетной палаты заключений на ПСД, строительство второй очереди предполагается осуществлять поэтапно (7 этапов). Первый этап строительства предполагается осуществлять на земельном участке площадью 6,95 га, общая сметная стоимость работ по 1 этапу строительства (в текущем уровне цен на май 2019) составляет 115,9 млн. руб., из них строительно-монтажные работы в сумме 106,2 млн. рублей. Между тем, АИП на три года предусмотрено финансирование в общем объеме 28 млн. руб., то есть данные АИП об объемах бюджетных инвестиций не взаимосвязаны со сметной стоимостью строительства объекта, сроками строительства и не предполагают достижение конечного результата от вложений. Контрольно-счетная палата ранее неоднократно отмечала, что включение в АИП объектов в отсутствие необходимого объема финансирования приводит к невозможности завершения строительства, и соответственно, к увеличению объемов и количества объектов незавершенного строительства. Кроме того, существуют риски нарушения требований градостроительного законодательства РФ, а также законодательства о закупочной деятельности, допущенные при строительстве первой очереди строительства данного объекта, которое осуществлялось с 2001 года по текущий год включительно. В частности, строительство первой очереди велось в отсутствие разрешения на строительство, положительных заключений госэкспертизы ПСД, объект являлся одновременно и строящимся и эксплуатируемым, так как на подготовленных в ходе строительных работ кварталах (квadrатах) для захоронений одновременно производились захоронения. Работы осуществлялись по отдельным ежегодно заключаемым муниципальным контрактам, либо по отдельным договорам, их стоимость устанавливалась исходя из выделенного на текущий год финансирования. При этом, стоимость работ ежегодно пересчитывалась в текущий уровень цен, что приводило к увеличению общей стоимости строительства и, как следствие, к неэффективным расходам бюджета. В результате, объект в настоящее время

используется, однако в эксплуатацию не введён, вложения в строительство первой очереди городского кладбища-парка в н.п. Ермолино значатся как незавершенные вложения.

Заключительные положения

Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие основные выводы:

проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» сформирован в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ и Положения о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденного решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688;

прогнозируемые доходы бюджета на 2020 год и плановый период в целом реалистичны, документально обоснованы;

в 2020 году и плановом периоде прогнозируется увеличение суммы налоговых поступлений при имеющейся тенденции к снижению неналоговых доходов;

анализ прогноза состояния экономики города свидетельствует, что в плановом периоде отсутствуют предпосылки для заметного увеличения налоговой базы, рост налоговых доходов возможен лишь посредством изменения размеров налоговых ставок либо нормативов отчислений;

расходы бюджета спланированы исходя из возможностей доходной части бюджета и необходимости соблюдения установленных законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и предельного размера муниципального долга;

параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа не позволяют в полном объеме предусмотреть в трехлетнем бюджете уже имеющиеся расходные обязательства;

необходимо устранить отмеченные в настоящем заключении факты нарушения порядка формирования и реализации представленной Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода на очередной трехлетний период, которые создают риски несоблюдения требований градостроительного законодательства РФ, а также законодательства о закупках.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода


А.В. Ломоносов

Сведения о фактических доходах бюджета Великого Новгорода за 2018 год, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2019 году и прогнозе на 2020 год и плановый период, тыс. руб.

Наименование статей	Фактическое исполнение 2018 год	Ожидаемое исполнение 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 658 859,0	1 862 750,0	1 970 855,5	2 033 576,9	2 127 410,2
Налог на доходы физических лиц	784 550,0	809 000,0	849 387,0	884 577,0	920 224,0
Акциз на нефтепродукты	7 936,0	7 290,0	8 495,5	8 703,9	9 165,2
Единый налог на вмененный доход	188 307,0	187 000,0	170 000,0	45 000,0	0,0
Патентная система налогообложения	4 489,0	4 000,0	4 779,0	4 934,0	5 101,0
Единый сельхозналог	127,0	460,0	400,0	450,0	500,0
Налог на имущество физических лиц	62 115,0	82 000,0	85 367,0	87 852,0	88 232,0
Земельный налог	229 753,0	276 000,0	260 779,0	263 000,0	262 000,0
Государственная пошлина	46 692,0	44 000,0	42 064,0	37 944,0	34 408,0
Упрощенная система налогообложения	334 890,0	453 000,0	549 584,0	701 116,0	807 780,0
ЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	464 277,0	440 516,0	345 893,6	336 471,7	335 158,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	177 667,0	161 000,0	178 000,0	178 700,0	179 400,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	16 867,0	14 679,0	11 265,2	8 481,0	8 814,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	313,0	635,0	142,0	144,0	157,0
Прочие доходы от использования имущества и прав	93 245,0	89 105,0	88 675,7	87 895,9	87 155,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 320,0	4 277,0	4 852,0	5 046,0	5 249,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 286,0	9 000,0	6 477,7	6 621,8	6 791,3
Доходы от реализации имущества	32 642,0	31 481,0	10 000,0	6 200,0	6 200,0
Доходы от продажи земельных участков	29 040,0	27 200,0	12 600,0	12 600,0	12 600,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	61 997,0	76 828,0	13 205,4	13 200,4	13 208,4
Прочие неналоговые доходы	30 900,0	26 311,0	20 675,6	17 582,6	15 582,6
НАЛОГОВЫЕ И ЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 123 136,0	2 303 266,0	2 316 749,1	2 370 048,6	2 462 568,2

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2020 год
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2018 года	Уточненный план (на 1.11.2019)	Ожидаемое исполнение 2019года	Уровень ожидаемого исполнения 2019 г., %	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение к плановому уровню 2019 года		Отклонение к уровню исполнения 2018года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы, из них:	272,10	276,60	276,60	100,0	292,16	15,6	105,6	20,1	107,4
	- расходы городского бюджета	257,08	262,40	262,40	100,0	276,92	14,5	105,5	19,8	107,7
	- межбюджетные трансферты	15,02	14,19	14,19	100,0	15,24	1,0	107,4	0,2	101,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, из них:	18,00	19,13	19,13	100,0	21,01	1,9	109,8	3,0	116,7
	- расходы городского бюджета	17,93	19,13	19,13	100,0	21,01	1,9	109,8	3,1	117,2
	- межбюджетные трансферты	0,07	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	-0,1	0,0
04	Национальная экономика, из них:	641,40	879,59	879,59	100,0	941,27	61,7	107,0	299,9	146,8
	- расходы городского бюджета	59,24	105,81	105,81	100,0	106,09	0,3	100,3	46,9	179,1
	- межбюджетные трансферты	582,16	773,78	773,78	100,0	835,18	61,4	107,9	253,0	143,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство, из них:	802,20	866,89	866,89	99,4	752,86	-114,0	86,8	-49,3	93,8
	- расходы городского бюджета	496,68	633,42	628,42	99,2	477,84	-155,6	75,4	-18,8	96,2
	- межбюджетные трансферты	305,52	233,47	233,48	100,0	275,02	41,5	117,8	-30,5	90,0
06	Охрана окружающей среды, из них:	0,50	0,57	0,57	100,0	0,57	0,0	100,0	0,1	114,0
	- расходы городского бюджета	0,50	0,57	0,57	100,0	0,57	0,0	100,0	0,1	114,0
	- межбюджетные трансферты						0,0		0,0	
07	Образование, из них:	2 513,30	2 874,89	2 823,89	98,2	2 620,96	-253,9	91,2	107,7	104,3
	- расходы городского бюджета	989,50	1 097,04	1 097,04	100,0	1 045,43	-51,6	95,3	55,9	105,7
	- межбюджетные трансферты	1 523,80	1 777,86	1 726,85	97,1	1 575,53	-202,3	88,6	51,7	103,4
	Культура, кинематография, из них:	155,40	175,99	175,99	100,0	165,99	-10,0	94,3	10,6	106,8

млн.руб.

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2018 года	Уточненный план (на 1.11.2019)	Ожидаемое исполнение 2019года	Уровень ожидаемого исполнения 2019 г., %	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение к плановому уровню 2019 года		Отклонение к уровню исполнения 2018года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
08	- расходы городского бюджета	130,29	158,77	158,77	100,0	164,00	5,2	103,3	33,7	125,9
	- межбюджетные трансферты	25,11	17,21	17,21	100,0	1,99	-15,2	11,5	-23,1	7,9
10	Социальная политика, из них:	1 109,00	1 192,36	1 192,36	100,0	210,30	-982,1	17,6	-898,7	19,0
	- расходы городского бюджета	57,00	61,65	61,65	100,0	66,19	4,5	107,4	9,2	116,1
11	- межбюджетные трансферты	1 052,00	1 130,71	1 130,71	100,0	144,11	-986,6	12,7	-907,9	13,7
	Физическая культура и спорт, из них:	55,40	64,64	64,64	100,0	64,14	-0,5	99,2	8,7	115,8
12	- расходы городского бюджета	55,16	62,64	62,64	100,0	64,14	1,5	102,4	9,0	116,3
	- межбюджетные трансферты	0,24	2,00	2,00	100,0	0,00	-2,0	0,0	-0,2	0,0
13	Средства массовой информации, из них:	9,20	10,95	10,95	100,0	10,06	-0,9	91,8	0,9	109,3
	- расходы городского бюджета	9,20	10,95	10,95	100,0	10,06	-0,9	91,8	0,9	109,3
13	- межбюджетные трансферты						0,0	0,0	0,0	0,0
	Обслуживание государственного и муниципального долга	132,90	177,08	177,08	91,5	190,50	13,4	107,6	57,6	143,3
	Всего расходов, из них:	5 709,40	6 538,70	6 538,70	98,9	5 269,82	-1 268,9	80,6	-439,6	92,3
	расходы городского бюджета	2 205,48	2 589,5	2 589,5	99,2	2 422,75	-166,7	93,6	217,3	109,9
	межбюджетные трансферты	3 503,92	3 949,23	3 949,23	98,7	2 847,07	-1 102,2	72,1	-656,9	0,0