

Заключение
на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого
Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

22 ноября 2022 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, 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 2023 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 федерального и областного законодательства, местных нормативно-правовых актов.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Оценка общих параметров бюджета, состояния муниципального
долга

Проект бюджета подготовлен на трехлетний период и представлен в Думу Великого Новгорода и Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки.

Проведена проверка полноты и содержания сведений, включенных в текстовую часть проекта решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — проект решения о бюджете, проект бюджета) и материалов, представляемых вместе с проектом бюджета.

Содержание проекта решения о бюджете соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе, состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям пункта 3.2 Положения о бюджетном процессе.

В целях осуществления процесса планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, Администрацией Великого Новгорода издано постановление от 13.07.2022 № 3223 «О порядке и сроках составления бюджета Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», приказом финансового органа от 25.10.2022 № 26

утвержден «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Порядок и методика планирования).

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия, нарушений требований указанных нормативно-правовых актов не выявлено.

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

Основные параметры бюджета	(млн. руб.)			
	2022 год, оценка ожидаемого исполнения	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы всего, в т.ч.:	7125,4	6866,6	6610,0	5716,9
- налоговые и неналоговые доходы (вкл. безвозмездные поступления от ОАО «Акрон» в сумме 18,2 млн. руб. ежегодно)	2634,0	2775,6	2923,5	3161,7
- безвозмездные поступления	4491,4	4091,0	3686,5	2555,2
Расходы всего, в т.ч.	7232,1	7126,6	6815,0	5716,9
- на осуществление собственных полномочий	2704,4	3035,6	3128,5	3161,7
- расходы за счет безвозмездных поступлений	4527,7	4091,0	3686,5	2555,2
Дефицит бюджета	106,7	260,0	205,0	-

Анализ приведенных данных показал, что в представленном проекте бюджета планируемые расходы на осуществление собственных полномочий возрастут в 2023 году на 12,3 % (более 330 млн. руб.) к уровню ожидаемого исполнения текущего года, тогда как увеличение поступления собственных доходов в 2023 году прогнозируется лишь на 5,4 % больше аналогичного показателя текущего года. Опережающий рост планируемых расходов по отношению к увеличению прогноза по поступлению налоговых и неналоговых доходов приводит к образованию бюджетного дефицита в сумме 260,0 млн. руб. в 2023 году.

Причины увеличения расходов на исполнение собственных полномочий и информация об источниках погашения дефицита бюджета рассмотрены в настоящем заключении.

Данные об объеме и структуре муниципального долга на текущий момент и прогноз по движению муниципального долга на начало и конец 2023 года приведены в таблице:

Наименование кредитора	(млн. руб.)		
	Объем долга по состоянию на 01.11.2022	Ожидаемое значение на 01.01.2023	Планируемые показатели на 01.01.2024
Бюджетные кредиты	2374,8	2164,8	2138,3
Коммерческие кредиты	-	-	286,5
Итого:	2374,8	2164,8	2424,8

Погашение дефицита бюджета (260,0 млн. руб) в очередном финансовом году, согласно расчету источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, планируется осуществить за счет кредитов кредитных организаций по средней ставке 10,5 % годовых. В связи с этим, проектом бюджета в 2023 году предусматриваются средства на обслуживание долговых обязательств в размере 29,3 млн. руб., что в несколько раз выше уровня ожидаемого исполнения по расходам на указанные цели в текущем финансовом году (7,6 млн. рублей). Указанные размеры ассигнований не превышают ограничений, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Условие соглашения о предоставлении бюджету Великого Новгорода бюджетного кредита для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, заключенного Администрацией Великого Новгорода с Правительством Новгородской области в части не увеличения на 1 января 2023 года и последующих четырех лет доли общего объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям более 25 % от объема собственных доходов муниципального образования, в очередном финансовом году и плановом периоде соблюдено.

Проектом бюджета предусмотрено установление верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 2700 млн. руб., что не превышает прогнозируемый объем собственных доходов городского бюджета. На 1 января 2025 и 2026 годов верхний предел муниципального долга предлагается сохранить в том же размере. Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета очередного финансового года при кассовом разрыве предусмотрено использование в течение финансового года бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 458,0 млн. руб. по ставке 0,1 % годовых. В целях минимизации расходов на обслуживание долговых обязательств, предусматривается в случае необходимости привлечение на единый счет бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами получателей средств из бюджета и казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения.

Анализ прогноза по доходам

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

Сводный прогноз осуществлялся на основании сведений, представленных главными администраторами доходов.

Проведена проверка соответствия сводного прогноза сведениям, предоставленным финансовому органу администраторами доходов. Все включенные в сводный прогноз суммы подтверждены соответствующими документами. Администратором налоговых доходов является Управление ФНС России по Новгородской области, полный перечень администраторов доходов бюджета Великого Новгорода представлен в реестре источников доходов бюджета Великого Новгорода на очередной финансовый год и на плановый период вместе с проектом бюджета.

В пояснительной записке к проекту бюджета раскрыты сведения о видах налоговых платежей и неналоговых поступлениях в разрезе каждого вида доходов, администратора доходов, с учетом сложившейся динамики поступления доходов за ряд лет, ожидаемой оценки поступления доходов в текущем году, действующих ставок по налоговым и неналоговым платежам, нормативов зачисления доходов в бюджет городского округа.

Проведен сравнительный анализ объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2021 год, ожидаемых поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2023 год, сведения об объемах собственных доходов бюджета и их динамике прилагаются (Приложение № 1).

Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Великого Новгорода на 2023-2025 годы. Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году прогнозируются с увеличением на 5,4 % к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2022 года по доходам.

Вместе с тем, имеются риски, которые могут влиять в планируемом периоде на экономику города и соответственно, бюджетную обеспеченность. Так, в прогнозе социально-экономического развития Великого Новгорода на 2023-2025 годы указывается, что траектория развития в кратко- и среднесрочной перспективе характеризуется повышенной степенью неопределенности. Налоговая политика города главными рисками, которые могут возникнуть в ходе ее реализации, определяет изменения норм федерального и регионального законодательства, влекущие за собой снижение доходов бюджета Великого Новгорода, а также ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и Великом Новгороде в условиях санкций, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода.

Таким образом, на возможность исполнения городским округом прогноза в части поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году и плановом периоде влияет совокупность таких факторов, как стремление экономики адаптироваться к новым условиям и наличие значительных рисков.

Объемы безвозмездных поступлений в 2023 году предусмотрены проектом бюджета в следующих размерах:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Ожидаемое исполнение 2022 года	Прогноз на 2023 год	2023 /2022,%
Дотации	37,8	0,0	0,0
Субсидии	2233,6	1885,4	84,4
Субвенции	2085,6	2201,7	105,6
Иные межбюджетные трансферты	133,6	4,0	3,0
Прочие безвозмездные поступления*	19,0	18,2	95,8
Итого:	4509,6	4109,3	91,1

*с учетом безвозмездных платежей от ОАО «Акрон».

Характеристика основных направлений использования средств, предусматриваемых городскому округу на 2023 год в виде межбюджетных трансфертов, дана в настоящем заключении в ходе анализа расходной части бюджета и адресной инвестиционной программы.

В ходе исполнения бюджета, суммы передаваемых городу межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период будут корректироваться.

Анализ расходных статей бюджета, проекта адресной инвестиционной программы

На момент составления настоящего заключения, общий объем планируемых на 2023 год расходов бюджета Великого Новгорода составил 7 126,6 млн. руб., на плановый период 2024 - 2025 годов: 6 815 млн. руб. и 5 716,9 млн. руб., соответственно.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2023 году 22 муниципальных программ Великого Новгорода в общем объеме 6725,7 млн. руб., что составляет 94,4 % общего объема расходов бюджета.

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на 2023 год осуществлялось в соответствии с утвержденными финансовым органом Порядком и методикой планирования¹.

Согласно указанному Порядку, а также проведенному анализу обобщенной заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств Великого Новгорода, планирование бюджетных ассигнований представленного проекта бюджета на 2023 год осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов, при условии соблюдения установленных бюджетным законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и допустимых параметров муниципального долга.

В существующих условиях, за счет заявленного объема планируемых

¹ Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Приложение к приказу комитета финансов Великого Новгорода от 25.10.2022 № 26

доходов, невозможно в полном объеме исполнить все имеющиеся расходные обязательства. В представленном проекте бюджета на 2023 год и плановый период, как и ранее, отсутствует возможность в полной мере предусмотреть дополнительные расходы по капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, предписаниям надзорных и контрольных органов, срок выполнения которых наступил.

Так, по представленной оценке главных распорядителей бюджета Великого Новгорода, сводная дополнительная потребность в финансировании на 2023 год составляет порядка 4 млрд. руб., не ниже аналогичного показателя проекта бюджета на текущий год (3,9 млрд. рублей). Основу данной неучтенной потребности составляют расходы в сфере образования: на ремонт зданий и прилегающей инфраструктуры образовательных учреждений (более 1 млрд. руб.), на обеспечение мероприятий по охране согласно требованиям антитеррористической защищенности, а также пожарной безопасности объектов (347 млн. руб.). В бюджете планового периода отсутствует возможность предусмотреть за счет собственных средств расходы на реконструкцию городского театра для детей и молодежи «Малый» (440 млн. руб.), изыскивается возможность включения данного объекта в федеральные (областные) программы.

Кроме того, существует дополнительная потребность на исполнение имеющихся расходных обязательств, возникающих в силу принятия судебных решений на общую сумму 3 476 млн. руб. (+728 млн. руб. за год, в основном за счет решений по сфере дорожной деятельности (строительство), при этом объем не исполненных судебных решений по капитальному ремонту МКД постепенно снижается), а также предписаний надзорных и иных контрольных органов на общую сумму 210,8 млн. руб. (-72,2 млн. руб. за год, за счет частичного выполнения имеющихся предписаний по ремонтам в сфере образования, на фоне увеличения потребности в сфере коммунального хозяйства, на паспортизацию городских дорог и других).

Результаты сравнительного анализа структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2023 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведены в таблице (Приложение №2 к заключению).

В целом анализ показал, что объем планируемых расходов городского бюджета на 2023 год (7 126,6 млн. руб.) составляет 97,5 % от аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года (на 01.11.2022). При этом данный показатель складывается из увеличения объема расходов за счет собственных средств бюджета Великого Новгорода (+257,1 млн. руб.) и одновременном снижении объема расходов, источником которых являются межбюджетные трансферты (-436,7 млн. руб.). Последний источник может быть скорректирован после окончательного утверждения параметров бюджетов вышестоящего уровня. Проектируемый же рост расходов бюджета по собственным полномочиям в основном объясняется необходимостью учета роста тарифов на коммунальные услуги дважды в текущем году, повышения оплаты труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, а также повышенным объемам планируемых расходов по

отдельным сопоставимым направлениям (на выполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД, проведение выборов городских депутатов и другим).

Ниже по тексту заключения подробнее рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2023 год уровня расходов бюджета Великого Новгорода по направлениям, в сравнении с расходами уточненного бюджета текущего года, степень учета имеющейся потребности заявителей в финансировании.

Бюджетные ассигнования по разделу **Общегосударственные вопросы** на 2023 год планируются в сумме 399,5 млн. руб., или с уменьшением относительно показателей текущего года на 2,9 млн. рублей.

В проекте бюджета по данному разделу предусмотрены расходы Территориальной избирательной комиссии Великого Новгорода в 2023 году на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Великого Новгорода седьмого созыва в сумме 20 млн. рублей. Также запланированы средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Великом Новгороде» на 2023-2027 годы в объеме 4,3 млн. руб. (организация выполнения антитеррористических и иных мероприятий, направленных на обеспечение комплексной безопасности подведомственных учреждений, на создание условий для деятельности народных дружин и прочие мероприятия).

В текущем году объем выделенных средств на приобретение спецтехники для уборки и содержания автомобильных дорог в рамках данного раздела бюджетной классификации составил в сумме 63,8 млн. руб., в очередном финансовом периоде предусмотрены лизинговые платежи на указанные цели в сумме 30 млн. рублей.

Согласно представленным судебным решениям на предоставление жилых помещений гражданам, имеющим тяжелые формы заболеваний требуется 4,0 млн. руб., в 2023 году планируется данных граждан обеспечивать жилыми помещениями за счет освобождаемого муниципального жилого фонда.

Исходя из представленной заявки главного распорядителя имеются дополнительные потребности по разделу, не нашедшие отражения в представленном проекте бюджета в сумме 104,6 млн. рублей. Так, необходимы дополнительные средства на ремонт административных зданий, приобретение оборудования, приобретение ГСМ, приобретение материальных запасов в сумме 58,3 млн. руб.; комитету по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами требуется 43,1 млн. руб. на выкуп земельных участков для муниципальных нужд; и для осуществления ряда других мероприятий.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2023 год планируются расходы в сумме 40,5 млн. руб. или на 5,2 млн. руб. меньше аналогичного уточненного показателя текущего года. Финансирование основных мероприятий данного раздела осуществляется в рамках реализации муниципальной программы от 08.12.2016 № 5642 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности

людей на водных объектах на территории Великого Новгорода» на 2017-2024 годы».

Сокращение объемов финансирования по данному разделу обусловлено тем, что в 2022 году по данному разделу выделялись средства в сумме 7,5 млн. руб. на приобретение спасательной техники и снаряжения, в планируемом периоде таких расходов не предусмотрено.

Согласно предписаниям контролирующих органов, на создание муниципальной системы оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях, выполнение ремонтных работ ГЗПУ Управление по делам ГО и ЧС необходимо 64,2 млн. рублей. На 2023 год запланированы расходы на ремонт муниципальных защитных сооружений гражданской обороны в размере 2,7 млн. руб. и на плановый период 27,8 млн. рублей, на проведение (строительство) линий связи системы оповещения населения Великого Новгорода (в т.ч. ввод в эксплуатацию пунктов оповещения) запланировано 1,4 млн руб. и 2,8 млн. руб. соответственно.

Расходы по разделу «Национальная экономика» на 2023 год предусматриваются в сумме 1075,8 млн. руб. или 80 % от объема ожидаемого исполнения бюджета 2022 года (1 325,5 млн. руб.).

Как и прежде, более 90 % всех расходов по данному направлению формируется за счет передаваемых городу средств из бюджетов вышестоящего уровня, соответственно, планируемый показатель расходов по разделу будет уточняться в ходе исполнения бюджета.

Снижение расходов по разделу в целом объясняется отсутствием в проекте бюджета на 2023 год расходов на создание туристического кластера «Исторический центр Великого Новгорода», осуществляемых в текущем году в рамках федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры» (в текущем году проводятся работы по реконструкции набережной А. Невского (участок около гостиницы «Россия» с учетом проектируемого причала), на их выполнение предусмотрено 321,4 млн. рублей).

Основной объем планируемых расходов по разделу на 2023 год (94 %) предусмотрен на мероприятия в области дорожного хозяйства и соответствует объему планируемых расходов муниципального дорожного фонда (1012,1 млн. руб., из них 46,9 млн. руб. - собственные средства бюджета города).

Источники формирования и направления использования средств дорожного фонда в представленных к проекту бюджета на 2023 год материалах и расчетах соответствуют источникам и направлениям использования, установленным в Порядке формирования и использования средств муниципального дорожного фонда, утвержденном решением Думы Великого Новгорода (от 26.11.2013 № 75).

Планируемый объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования предполагается направить на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения по следующим направлениям:

на мероприятия по строительству и реконструкции автомобильных дорог — 146,5 млн. рублей (распределение по объектам согласно Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода);

на мероприятия по капитальному ремонту автомобильных дорог, в сумме 35,35 млн. руб. (бюджетные ассигнования предполагается направить: на капитальный ремонт (включая разработку ПСД) автомобильной дороги ул. Хутынской, (4,4 млн. руб.), участка проезда по ул. Батецкой и ул. Волоотовской, вдоль МАОУ «Средняя школа № 36» (8,6 млн. руб.); на разработку ПСД и устройство недостающей дорожной инфраструктуры (тротуары, наружное освещение и пр.), на участке автомобильной дороги: ул. Мерецкова-Волосова — ул. Троицкая, перекресток с Орловской ул. (16,45 млн. руб.); ул. Кочетова - перекресток с ул. Попова (4,4 млн. руб.) и прочие;

на ремонт дорожной сети - 46,8 млн. рублей, из них бюджетные ассигнования в сумме 26,55 млн. руб. предполагается направить на реализацию регионального приоритетного проекта «Дорога к дому» (перечень дорог, подлежащих ремонту в 2023 году, в составе материалов к проекту бюджета не представлен);

на мероприятия по содержанию автомобильных дорог - 489,45 млн. руб., включая средства на уборку территорий города до конца 2023 года в сумме 396 млн. руб., (из них за счет средств субсидии - 376,2 млн. руб.);

на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения (проектирование, строительство и реконструкция светофоров, устройство ограждений) - 2,0 млн. руб.;

на принятые обязательства на 2023 год по заключенным в 2022 году муниципальным контрактам на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования - в сумме 291,95 млн. рублей. В их числе, обязательства по действующим контрактам на выполнение и оплату работ по капитальному ремонту путепровода по Лужскому шоссе (94,1 млн. руб.); ремонту участков дорог по проспекту А. Корсунова и ул. Державина (189,6 млн. руб.) и по Сырковскому шоссе (8,2 млн. руб.).

По подразделу «Транспорт» на 2023 год предусматриваются средства на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям города от предоставления льготного и бесплатного проезда школьникам - в сумме 23,9 млн. руб. (против 24,4 млн. руб. уточненных расходов бюджета текущего года).

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на организацию проведения комплексных кадастровых работ, осуществляемых в рамках мероприятий в сфере землеустройства и землепользования запланированы в сумме 6,9 млн. руб., из них за счет средств субсидии - 5,97 млн. рублей, что значительно выше расходов в бюджете текущего года (0,66 млн. руб.);

на мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства, осуществляемые в рамках реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства Великого Новгорода» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрено 1,3 млн. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом бюджета на 2023 год предусматриваются расходы в сумме 723,9 млн. руб., что составляет 71,8 % аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года. Данное обстоятельство объясняется отсутствием в проекте бюджета сумм планируемых

расходов за счет средств, передаваемых из бюджетов вышестоящего уровня в качестве софинансирования отдельных направлений расходов. Вместе с тем, в рамках раздела также закладывается кратное увеличение сумм по действующим бюджетным обязательствам.

Так, по подразделу «Жилищное хозяйство» на 2023 год в увеличенном объеме планируются расходы по направлениям мероприятий профильной муниципальной программы по созданию условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан — 242,6 млн. руб. (против 114,3 млн. руб. уточненного бюджета текущего года), в составе следующих основных расходов:

на исполнение судебных решений по ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД) на 2023 год закладываются средства в сумме 206 млн. руб. (при 67 млн. руб. аналогичных уточненных расходов текущего года), которые включают в себя 89,6 млн. руб. на закупки соответствующих работ по ремонту и 116,4 млн. руб. на оплату судебных актов, т. е. возмещение понесенных затрат по причине самостоятельного проведения ремонтов собственниками помещений МКД и предъявления судебных исков; общая же сумма, заявленная главным распорядителем на оплату таких судебных решений составляет порядка 600 млн. руб., что покрывается заявленными бюджетными проектами на 2023 год и плановый период (487 млн. руб.) более чем на 80 процентов;

региональному фонду на проведение капитального ремонта общего имущества МКД, в части муниципальной собственности, на 2023 год планируются 24,2 млн. руб. (при уточненных 21,3 млн. руб. текущего года), с учетом прогнозного увеличения тарифов; дополнительной потребности по данному направлению не заявлено;

на мероприятия по сносу ветхих и аварийных домов на 2023 год планируется направить 1,8 млн. руб., что не позволит в полном объеме реализовать планы по сносу и расселению трех МКД (по ул. Тимура Фрунзе-Оловянка, 2/5, ул. Германа, 26 и пер. Промышленный, 2 с общей заявленной потребностью в 4,7 млн. рублей.

В рамках национального проекта «Жилье и городская среда», федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», на мероприятия по благоустройству дворовых территорий МКД города на 2023 год планируются средства в сумме 9,8 млн. руб. (включая 1,6 млн. руб. сверх уровня, предусмотренного по соглашению) - городская доля софинансирования соответствующих мероприятий, на уровне аналогичного показателя текущего года. Средства из бюджетов вышестоящего уровня по данному направлению также будут уточняться после принятия федерального бюджета, как основного источника финансирования; общая же потребность на данные мероприятия в рамках профильной муниципальной программы по прежнему превышает период бюджетного планирования. Так, в текущем году только частично реализованы соответствующие работы по ранжированным заявкам 2019 года.

В рамках указанного выше национального проекта в основном завершены мероприятия профильной муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и из жилых помещений,

признанных непригодными для проживания, в связи с этим на 2023 год закладываются городские средства в сумме 5 млн. руб. для осуществления окончательных расчетов (при 77,7 млн. руб. уточненного бюджета текущего года с учетом средств вышестоящих бюджетов).

В сокращенном более чем в 2 раза объеме (3,1 млн. руб.) на 2023 год планируются средства на реализацию мероприятий по предотвращению возможности возникновения аварийных и чрезвычайных ситуаций в МКД Великого Новгорода (усиление конструкций основания фундаментов), при этом дополнительная заявленная потребность по данному направлению составляет 31,6 млн. рублей.

Планируемые на 2023 год расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» составляют 4 млн. руб. против 109,3 млн. руб. уточненного бюджета текущего года. Данное существенное сокращение обусловлено наличием по данному подразделу в бюджете текущего года средств в виде бюджетных инвестиций на развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Великого Новгорода в рамках профильной муниципальной программы (90 млн. руб.).

В 2022 году завершено погашение просроченной кредиторской задолженности МУП «Теплоэнерго» за потребленный природный газ в рамках заключенного соглашения, соответственно, аналогичные средства на 2023 год не закладываются.

По подразделу «Благоустройство» проектом бюджета на 2023 год планируются 239 млн. руб. или почти в 2 раза меньше аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года, что в основном объясняется объемами средств, направляемых в рамках реализации областного закона «О статусе административного центра Новгородской области» - 8,5 млн. руб. в проекте бюджета, против 209,9 млн. руб. текущего года. Данный показатель также будет корректироваться.

Расходы на благоустройство общественных территорий города в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», национального проекта «Жилье и городская среда» на 2023 год закладываются в виде средств софинансирования города в сумме 12,5 млн. руб., на уровне текущего года. Как и в случае с благоустройством дворовых территорий, окончательно данный показатель будет сформирован с учетом объемов доводимого финансирования из бюджетов вышестоящего уровня.

На содержание уличного освещения города в 2023 году закладывается финансирование в сумме 59,9 млн. руб. (+9,6 %), из них: на оплату электроэнергии - 34,7 млн. руб., обслуживание сетей - 25,2 млн. руб., или в целом на уровне не ниже уточненного бюджета текущего года, учитывая рост тарифов.

На содержание объектов озеленения города в 2023 году исходя из возможностей бюджета планируются 16 млн. руб., что на уровне аналогичного уточненного показателя текущего года, при этом расчетная потребность главного распорядителя на эти цели (с учетом новых цветников и клумб, внедрением нового вертикального озеленения) составляет 21,2 млн. рублей.

Продолжают увеличиваться расходы бюджета на содержание ливневой

канализации города, находящейся на обслуживании у МУП «Новгородский Водоканал»: на 2023 год планируются 35 млн. руб. на эти цели, при 20 млн. руб. уточненного показателя текущего года. Согласно же выставленным предприятием счетам, дополнительно требуются 25,2 млн. рублей.

По подразделу на 2023 год закладываются городские средства на софинансирование приоритетных региональных проектов инициативного бюджетирования: «Наш выбор» (5 млн. руб.), «Территориальное общественное самоуправление» (0,75 млн. руб.), на уровне текущего года, в ожидании средств из вышестоящего бюджета.

В составе средств бюджета на прочие мероприятия по благоустройству в рамках подраздела на 2023 год следует отметить планируемые 37,7 млн. руб. - на завершение ремонтно-реставрационных работ Монумента Победы (обязательства в рамках заключенного в текущем году муниципального контракта), а также новые направления расходования средств: 20,0 млн. руб. - на ремонт «Старого фонтана» по ул. Людогощей и 3,5 млн. руб. - на ремонт проездов в СНТ «Ветеран-2». При этом, в ходе анализа документов, представленных главным распорядителем финансовому органу для формирования проекта бюджета, установлено следующее.

В обоснование планируемых 20 млн. руб. на ремонт «Старого фонтана» представлены:

концепция благоустройства сквера «У старого фонтана», фактически включающая в себя работы по ремонту и модернизации прилегающей к фонтану территории, устройство новых элементов благоустройства и озеленения, архитектурных форм, новых дорожек и другое (проект разработан Центром развития городской среды Новгородской области в ноябре 2022 года), общая стоимость реализации проекта - 8,35 млн. руб.;

коммерческое предложение московской фирмы Фонтан СИТИ - ГК "Сити Эксклюзив" на создание доминирующего элемента благоустройства парковой территории (сквера) в виде фонтана со скульптурной композицией в виде многоуровневой вазы (строительство, поставка оборудования, монтаж и пусконаладка нового светодинамического фонтана с многоцветной подсветкой); стоимость объекта определена в сумме 11,64 млн. руб. (расчитана по состоянию на 21 ноября 2022 г.).

Таким образом фактически планируются работы по комплексному благоустройству (ремонту, модернизации, строительству) городского общественного пространства — сквера «У старого фонтана» на общую сумму порядка 20 млн. рублей. При этом данная общественная территория не значится в Адресном перечне общественных территорий, подлежащих благоустройству в 2018 - 2024 годах, в Великом Новгороде (приложение № 5 к подпрограмме «Благоустройство общественных территорий Великого Новгорода», профильной муниципальной программы), сведений о процедуре отбора данной общественной территории для благоустройства не представлено.

В итоге, объем планируемых средств городского бюджета на 2023 год в сумме 20 млн. руб. на сквер «У старого фонтана» расчетно обоснован, при этом обоснованность выбора данной территории для благоустройства в приоритетном порядке, отсутствует.

Расходы бюджета в сумме 3,5 млн. руб. на ремонт проездов в СНТ «Ветеран-2» планируется осуществить в 2023 году путем предоставления субсидии из бюджета Великого Новгорода на финансовое возмещение затрат на благоустройство территорий садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ в Великом Новгороде, в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Великого Новгорода от 01.04.2022 № 1371.

Данные субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, могут предусматриваться в решении представительного органа муниципального образования о местном бюджете, при этом представленный проект решения (текстовая часть) не содержит в себе указанного вида субсидий.

Также следует отметить, что данные средства предусматриваются в проекте бюджета в составе анализируемого подраздела (КБК Рз 05 ПР 03 ЦСР 16.0.01.60050) по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», что не соответствует отмеченному механизму их расходования в виде субсидий.

Кроме того, из представленного расчета потребности в сумме 3,5 млн. руб. на работы по ремонту проездов указанного СНТ следует, что площадь, требующая ремонта, определена «со слов заявителя» и помножена на нормативную стоимость работ в рамках мероприятий муниципальной программы по формированию комфортной городской среды, что противоречит принципу достоверности бюджета, закрепленному статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, который в частности предполагает реалистичность расчета расходов бюджета.

Таким образом, в отношении указанных планируемых средств бюджета в сумме 3,5 млн. руб. требуется уточнение механизма их расходования, применения кодов бюджетной классификации и обоснованности заявленной суммы.

В рамках подраздела на 2023 год также планируются ежегодные суммы инвестиций в строительство II очереди городского кладбища-парка, н.п. Ермолино (10 млн. руб. городского софинансирования).

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» проектом бюджета на 2023 год планируются средства в сумме 223,5 млн. руб. (+10,5 % от аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года). В рамках подраздела обеспечивается функционирование профильного комитета администрации и подведомственных ему муниципальных учреждений. Планируется как снижение так и увеличение расходов по отдельным направлениям.

Основной причиной увеличения расходов по разделу, помимо индексации оплаты труда и тарифов на коммунальные услуги, является укрепление профильного казенного учреждения «Городское хозяйство», на содержание которого в 2023 году планируются 189,7 млн. руб. против 155,7 млн. руб. текущего года. Так, отмечается, что силами работников данного учреждения в 2023 году будет осуществляться уборка 20 % территории города за 104,8 млн. руб., запланировано соответствующее увеличение штата,

сопутствующих материальных затрат.

Планируемые расходы на содержание другого профильного учреждения по вопросам похоронного дела (МКУ «ССВПД»), напротив, сокращаются на четверть или 1,8 млн. руб. относительно уточненного показателя текущего года и составят в 2023 году 5,4 млн. рублей. Данное обстоятельство объясняется исключением из бюджетных проектировок на 2023 год расходов в рамках сметы казенного учреждения на внедрение информационной системы «Управление кладбищем» (2 млн. руб.), на фоне индексации оплаты труда и тарифов на коммунальные услуги.

Расходы в сфере **охраны окружающей среды** на 2023 год планируются в рамках муниципальной программы от 05.12.2016 № 5600 «Благоустройство Великого Новгорода в 2017-2024 годах» в сумме 0,6 млн. руб., что меньше показателя текущего года на 12,5 млн. руб. (затраты текущего года по созданию и (или) содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, осуществляемыми за счет полученных межбюджетных трансфертов в сумме 8,6 млн. руб. и средств городского бюджета - 3,4 млн. руб.).

В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу «**Образование**» занимает наибольший удельный вес. Соответствующие расходы на 2023 год запланированы в сумме 4 198,9 млн. руб., или 59 % от общего объема. Источниками их финансирования являются субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня (2 838,1 млн. руб.), и средства местного бюджета (1 360,8 млн. руб.).

Анализ планируемых на 2023 год расходов на образование показывает, что в основу их планирования приняты плановые назначения бюджета текущего года с учетом подходов, содержащихся в Порядке и методике планирования.

Сравнительный структурный анализ планируемых на 2023 год бюджетных ассигнований показал, что по сравнению с показателями текущего финансового года существенных изменений в структуре расходов не произошло.

Обобщенные показатели плановых бюджетных назначений на 2022 год и планируемых на 2023 год расходов в разрезе подразделов раздела «Образование» и источников их финансирования приведены в следующей таблице:

(млн. руб.)

Подразделы	2022 год			2023 год			Отклонение		
	МБ*	МБТ**	Всего	МБ*	МБТ**	всего	МБ*	МБТ**	всего
Дошкольное образование	507,8	809,9	1 317,7	551,1	779,3	1 330,4	+43,3	-30,6	+12,7
Общее образование	456,8	1 465,5	1 922,3	515,2	2 054,6	2 569,8	+58,4	+589,1	+647,5
Дополнительное образование	150,8	48,2	199,0	169,9	1,7	171,6	+19,1	-46,5	-27,4
Молодежная политика	54,8	3,4	58,2	60,3	0,5	60,8	+5,5	-2,9	+2,6
Другие	58,6	5,6	64,2	64,3	2,0	66,3	+5,7	-3,6	+2,1

вопросы в области образования									
Всего	1 228,8	2 332,6	3 561,4	1 360,8	2 838,1	4 198,9	+132,0	+505,5	+637,5

* - местный бюджет

** - межбюджетные трансферты

Анализ показал, что расходы 2023 года по разделу «Образование» запланированы со значительным увеличением (на 637,5 млн. руб.) относительно уровня текущего года. Общее повышение обусловлено инвестиционными расходами в сумме 702,2 млн. руб. (из них средства вышестоящих бюджетов — 600,5 млн. руб.), предусмотренными на строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1501 учащихся в Деревяницком жилом микрорайоне Великого Новгорода по ул. Королева».

На момент формирования проекта бюджета уменьшен по отношению к уровню текущего года размер отдельных межбюджетных трансфертов, предоставляемых городскому округу, в том числе на обеспечение учебниками и учебными пособиями, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды. Кроме того, в текущем году осуществлялись работы по капитальному ремонту фасада и помещений МБУДО «Новгородская детская музыкальная школа № 1 им. С.В. Рахманинова» на сумму порядка 36 млн. руб., в планируемом периоде подобные расходы не предусмотрены.

По сравнению с уровнем текущего года увеличился размер отдельных межбюджетных трансфертов, в том числе субсидии на обеспечение пожарной безопасности, антитеррористической и антикриминальной безопасности (на 5,6 млн. руб.), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (на 7,6 млн. руб.), субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального и регионального бюджетов (на 3,3 млн. руб.), на оказание мер социальной поддержки обучающимся (на 4,6 млн. руб.), иного межбюджетного трансферта на оказание финансовой поддержки участникам Программы "Учитель для России" (на 0,7 млн. руб.).

Основной объем предусмотренных расходов по разделу «Образование» (2 741,9 млн. руб.) – это расходы на финансовое обеспечение деятельности учреждений дошкольного и общего образования по выполнению муниципальных заданий на осуществление образовательной деятельности. Относительно текущего года расходы по данному направлению увеличились более чем на 167 млн. руб., в том числе за счет увеличения размера субвенции на обеспечение государственных гарантий на 86,5 млн. руб., за счет увеличения расходов местного бюджета на 80,8 млн. рублей.

Объемы финансирования остальных направлений расходования средств по разделу «Образование» в представленном проекте бюджета находятся на уровне не ниже показателей текущего года. Так, в целях выполнения муниципальных

заданий, более чем на 12 млн. руб. увеличены расходы по обеспечению деятельности учреждений дополнительного образования и составили в проекте бюджета на 2023 год 159,3 млн. руб. По сравнению с текущим годом, на 3,2 млн. руб. увеличились бюджетные ассигнования, предусмотренные на выполнение муниципальных заданий учреждений молодежной политики, включая расходы на подготовку к летней оздоровительной кампании, данные ассигнования составили более 42 млн. рублей.

Анализ бюджетной потребности по отрасли «Образование» на 2023 год показывает, что планируемые объемы бюджетных ассигнований не обеспечивают их фактическую потребность, сложившуюся у муниципальных образовательных учреждений. Так, согласно информации профильного комитета, в образовательных учреждениях требуется приобретение оборудования для пищеблоков, обновление мягкого инвентаря, проведение работ по ремонту электрических сетей и электрооборудования, внутреннего пожарного водопровода, зданий, спортивных площадок, асфальтобетонного покрытия прилегающих территорий, проведение работ по ремонту и восстановлению прогулочных веранд, спиливанию и формовке деревьев, обеспечение охраны. Заявленная комитетом по образованию дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на 2023 год в соответствии с заявками учреждений составляет более 1 711 млн. руб., в свою очередь в проекте бюджета на 2023 год на указанные цели предусмотрено порядка 1 045 млн. рублей.

На исполнение имеющихся предписаний надзорных органов в сфере образования требуется более 47 млн. руб., в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены средства в сумме 30,5 млн. руб. (на ремонт внутреннего противопожарного водопровода, зданий и помещений, ремонт ограждений).

В соответствии с судебными решениями, на квалифицированную охрану муниципальных учреждений образования сотрудниками частных охранных организаций в 2023 году требуется 69,2 млн. руб., в проекте бюджета на 2023 год на указанные цели средства не предусмотрены. Кроме того, согласно решений суда, на обеспечение учащихся учебниками и учебными пособиями дополнительно требуются 32,5 млн. руб., против предусмотренных 12 млн. руб. в проекте бюджета на 2023 год.

Объем планируемых бюджетных ассигнований по разделу **«Культура, кинематография»** на 2023 год составил 234,9 млн. руб., по сравнению с текущим годом уменьшился на 141 млн. руб. или 60 %. Финансирование основных мероприятий данного раздела запланировано в рамках реализации муниципальной программы от 08.12.2020 № 4740 «Развитие сферы культуры и молодежной политики Великого Новгорода» на 2021-2025 годы».

Уменьшение объема бюджетных ассигнований связано с тем, что на момент составления проекта бюджета не принято решение о суммах межбюджетных трансфертов по данному разделу.

Так, в текущем году в размере объем межбюджетных трансфертов составил 153,4 млн. руб., направленных на ремонт МБУ ДО «Новгородская детская музыкальная школа № 1 им. С.В. Рахманинова», на благоустройство и озеленение парков и скверов, на проведение общегородских массовых

мероприятий, на поддержку творческой деятельности и технической оснащённости МБУКиИ «Новгородский театр для детей и молодежи «Малый».

Также, в текущем году, из городского бюджета выделены средства на укрепление материально-технической базы МАУ «Парки Великого Новгорода» (приобретения уборочной техники) в сумме 11,2 млн. руб. и разработку проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс зданий Путевого дворца» - 12,2 млн. руб., в очередном финансовом году такие расходы не планируются.

Дополнительная заявленная потребность в средствах на 2023 год по данному разделу составляет 321,7 млн. рублей. В том числе: по предписаниям контролирующих органов на осуществление ремонтных работ, проведение противопожарных мероприятий, организация доступной среды 14,8 млн. руб.; по заявке главного распорядителя на ремонт зданий и помещений учреждений культуры - 119,0 млн. руб., на укрепление материально-технической базы - 130,5 млн. руб., на проведение противоэпидемических мероприятий и дезинфекции помещений - 15,4 млн. руб., заработную плату с начислениями с учетом дополнительных ставок - 7,9 млн. руб., на оплату коммунальных услуг - 2,7 млн. руб., на увеличение субсидий для некоммерческим организациям АНО Параскева и АНО Поветкин на оплату труда и коммунальные расходы в сумме 1,6 млн. руб. и для осуществления ряда других мероприятий.

Бюджетные расходы по разделу «Социальная политика», закладываются на 2023 год в общей сумме 318,4 млн. руб., что на 29,5 млн. руб. больше показателя уточненного бюджета текущего года. Расходы на предоставление мер социальной поддержки предусмотрены исходя из планируемой численности категории граждан (лиц), имеющих право на получение мер социальной поддержки, размеров выплат, нормативов потребления, установленных соответствующими нормативными правовыми актами, и тарифов на коммунальные услуги для населения.

Планируется увеличить объемы финансирования в рамках муниципальных программ на сумму 28,5 млн. руб., увеличение объемов планируемых расходов предполагается по следующим направлениям: обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (на 15,8 млн. руб.); на компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (на 3,5 млн. руб.); выплаты на поддержку семей, воспитывающих детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (на 5,8 млн. руб.) и на иные выплаты социальной поддержки гражданам на выполнение государственных и городских полномочий в сумме 3,4 млн. рублей.

Социальная поддержка студентов-очников в виде компенсации расходов при приобретении ими месячного проездного билета осталась на уровне 2021 года - 8 млн. рублей.

Объем планируемых на 2023 год расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составил 87 млн. руб., по сравнению с текущим годом

уменьшился на 99 млн. рублей. Финансирование основных мероприятий данного раздела осуществляется в рамках реализации муниципальной программы от 17.11.2016 № 5266 «Развитие физической культуры и спорта в Великом Новгороде» на 2017-2026 годы».

Уменьшение объема бюджетных ассигнований связано с тем, что на укрепление материально-технической базы в 2022 году выделены бюджетные средства в размере 108,6 млн. руб. (строительство площадки для экстремальных видов спорта, устройство умной спортивной площадки, на капитальный ремонт стадиона «Волна»), на 2023 год на данные цели запланированы городские средства в сумме 1,6 млн. рублей.

Согласно представленной заявке главного распорядителя на 2023 год, дополнительная потребность в финансировании составляет 14,4 млн. руб. на ремонт зданий и помещений учреждений, на заработную плату с начислениями, на аренду спортивной базы и для осуществления ряда других мероприятий.

Планируемые расходы на **средства массовой информации** в 2023 году в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Новгород» составляют 17,9 млн. руб., увеличение на 2,4 %.

В ходе экспертизы проекта бюджета проведен **анализ распределения планируемых на 2023 год расходов бюджета на реализацию национальных проектов и муниципальных программ** Великого Новгорода.

Показатели бюджетных ассигнований, предусмотренные паспортами муниципальных программ, соответствуют расходам, предусмотренным в проекте бюджета по соответствующим муниципальным программам, по общей сумме расходов. В очередном бюджетном периоде предполагается продолжение реализации ранее начатых муниципальных программ². Наименования муниципальных программ соответствуют перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530.

В рамках муниципальных программ в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий федеральных проектов по достижению целей следующих национальных проектов: «Образование», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Туризм и индустрия гостеприимства» в общей сумме 1037,7 млн. рублей.

В представленном проекте бюджета прогнозируемые расходы по национальному проекту «Жилье и городская среда» ниже плановых бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода на 2022 год, т. к. показатели установлены без учета планируемых поступлений из вышестоящих бюджетов.³

Обобщенная информация о плановых объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода на 2022 год, а также в

² действующая в 2022 г. муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Великом Новгороде» включена в составе подпрограммы муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Великом Новгороде», планируемой к реализации начиная с 2023 года

³ в проекте областного закона распределение расходов по отдельным национальным проектам между муниципальными образованиями Новгородской области в полном объеме не произведено, межбюджетные трансферты предусмотренные на реализацию мероприятий отдельных национальных проектов на момент подготовки настоящего Заключения до муниципалитета не доведены).

проекте бюджета на очередной финансовый год в разрезе федеральных проектов приведена ниже:

(тыс. руб.)			
Национальный проект	Федеральный (региональный) проект	Бюджет 2022 г.	Проект бюджета 2023 г.
«Безопасные качественные дороги»	«Региональная и местная дорожная сеть» -реконструкция, строительство, ремонт и обустройство автомобильных дорог	364 006,9	398 706,4
«Демография»	«Спорт-норма жизни»:	443,2	-
	-организация гос. поддержки организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва	443,2	-
«Жилье и городская среда»	«Формирование комфортной городской среды» - благоустройство дворовых и общественных территорий	109 622,8	22 264,5
	«Жилье» стимулирование развития программ жилищного строительства: строительство а/дороги ул.Б.Московская на уч. от ул. Державина до ул. 20 Января; ул. 20 Января в Деревяницком жилом районе		4254,9
	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» -переселение граждан из аварийного жилищного фонда	77 712,1	5 000,0
«Культура»	«Культурная среда»: на реконструкцию (капитальный ремонт зданий детских музыкальных школ)	36 336,2	-
«Образование»	«Современная школа» - строительство школы на 1501 место по адресу: г.В.Новгород, ул.Королева		605 538,9
	«Цифровая образовательная среда»	1055,0	615,0
	«Успех каждого ребенка»	404,8	1 214,6
	«Социальная активность»	2 027,7	26,0
«Туризм и индустрия гостеприимства»	Создание туристского кластера «Исторический центр Великого Новгорода»: реконструкция набережной А.Невского у гостиницы «Россия»	312 220,7	110,0
Итого, из них:		903 829,4	1 037 730,3
средства субсидии из вышестоящих бюджетов		855 731,4	997 131,0
средства местного бюджета		48 098,0	40 599,2

Проведен анализ ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в общем объеме 2403,5 млн. руб., из

них: в 2023 году в объеме 999,3 млн. руб., в 2024 году — 1251,4 млн. руб., в 2025 году — 152,8 млн. рублей. Удельный вес расходов на инвестиции в общих расходах бюджета Великого Новгорода в 2023 году составит 14 %, в 2024 и 2025 годах — 18 и 2 %, соответственно. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены по следующим разделам проекта бюджета: «Национальная экономика» (2023 год - 146,6 млн. руб., 2024 и 2025 годы - 11,3 и 17,8 млн. руб., соответственно); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2023 год - 21,98 млн. руб., 2024 и 2025 годах - по 6,47 млн. руб.); «Образование» (2023 и 2024 годы - 702,2 млн. руб. и 1105,1 млн. руб. соответственно), «Социальная политика» (по 128,5 млн. руб. ежегодно).

Анализ данных по проекту Адресной инвестиционной программы (далее — проект АИП) показал, что предусмотренные проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений на очередной трехлетний период в полном объеме распределены по объектам капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности. Источниками финансирования планируемых капитальных вложений являются субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов — 2 158,95 млн. руб., (или 89 % общего объема финансирования) и средства местного бюджета — 244,5 млн. рублей.

Основной объем бюджетных инвестиций, предусмотренных проектом АИП предполагается направить в развитие сферы образования. В рамках реализации мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» запланировано строительство средней общеобразовательной школы на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (далее - школа). Сроки реализации инвестиционного проекта: 2022 - 2024 годы, расходы на его реализацию предусмотрены в объеме 1807,27 млн. руб. (2023 год - 702,18 млн. руб., 2024 год - 1105,08 млн. руб.), что составляет 75 % от общего объема капитальных вложений, предусмотренных проектом АИП. Финансирование строительства предусмотрено за счет средств федерального (1019,11 млн. руб.), областного (584,96 млн. руб.) и местного (203,2 млн. руб.) бюджетов.

В целях осуществления строительства школы, в 2022 году подготовлена проектная документация, определена сметная стоимость строительства (в текущем уровне цен на 2-й квартал 2022 года составляет 1862,87 млн. руб.), установлена предполагаемая (предельная) стоимость строительства - в размере 2000 млн. рублей. Показатели о сметной стоимости строительства приняты за основу для определения объемов финансирования планируемого строительством объекта.

В соответствии с проектом АИП, бюджетные ассигнования предполагается направить на строительство здания школы, а также на выполнение других работ, неразрывно связанных со строительством (работы по технологическому присоединению к сетям, приобретению технологического оборудования).

В частности, на строительство здания школы на 2023-2024 годы

предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1532,8 млн. руб., из них средства из федерального (1019,1 млн. руб.), областного (501 млн. руб.) и местного (12,7 млн. руб.) бюджетов; на выполнение работ по технологическому присоединению объекта к централизованной системе холодного водоснабжения и водоотведения (5,79 млн. руб.), к тепловым (46,53 млн. руб.) и электрическим (53,54 млн. руб.) сетям и системе связи (2,25 млн. руб.). Источником финансирования работ по технологическому присоединению, общей стоимостью 108,11 млн. руб. являются средства местного бюджета; сроки выполнения работ по технологическому присоединению 2022-2023 годы, расходы на их проведение в бюджете текущего года составляют 51 млн. рублей. Согласно показателям проекта АИП, бюджетные ассигнования на расходы по строительству здания школы и работы по технологическому присоединению к сетям предусмотрены в объеме, предусмотренной сметной документацией.

Также, на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 166,34 млн. руб. из областного (83,97 млн. руб.) и местного бюджетов (82,38 млн. руб.) на оснащение школы технологическим оборудованием. Согласно проектной документации, расчетная потребность на оборудование составляет 377,62 млн. руб., соответственно, предусмотренные проектом бюджета бюджетные ассигнования не обеспечивают их фактическую потребность в полном объеме.

В связи с планируемым строительством школы, помимо запланированных инвестиций в области образования, также предусмотрены инвестиции в области дорожного хозяйства.

Так, на 2023 год запланированы расходы в объеме 87,9 млн. руб. на реконструкцию существующего участка и строительство недостающего участка дороги по ул. Королева. Планируемые расходы предполагается осуществить за счет средств, предоставленных бюджету Великого Новгорода на реализацию регионального проекта национального проекта «Безопасные и качественные дороги» (87 млн. руб.), а также средств местного бюджета (0,88 млн. руб.). Согласно показателям проекта АИП, сметная стоимость строительства объекта составляет 146,5 млн. руб., по информации профильного комитета Администрации Великого Новгорода, объемы финансирования из вышестоящего бюджета будут скорректированы после полного распределения и доведения до муниципалитета межбюджетных трансфертов, предусмотренных в бюджете Новгородской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом АИП также предусмотрены капитальные вложения в следующие объекты дорожного хозяйства.

Строительство Б. Московская ул., на участке от ул. Державина до ул. 20 Января. Реконструкция ул. 20 Января на участке от ул. Советской Армии до Б. Московской ул. в Деревяницком жилом районе. Стоимость строительства объекта по проектной документации составляет 1135,1 млн. руб., но в требуемом объеме источники финансирования строительства объекта не определены, по проекту АИП объем финансирования за счет средств местного бюджета определен в размере 10,97 млн. руб., из них на 2023 год — 4,25 млн. руб. на 2024 год — 6,72 млн. рублей. Согласно проекту АИП,

реализация инвестиционного проекта осуществляется в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода», в свою очередь, в проекте бюджета строительство объекта предполагается по федеральному проекту «Жилье» в рамках реализации иной муниципальной программы «Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода». В составе материалов к проекту бюджета, расчеты о предполагаемых объемах и источниках финансирования строительства не представлены, информация по реализации данного инвестиционного объекта в текстовой части Пояснительной записки не приведена, что не позволяет оценить обоснованность запланированных расходов на строительство объекта.

Строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в микрорайоне Кречевицы (южная часть) и разработку проектно-сметной документации (северной части микрорайона) на 2023 год предусмотрено 53,47 млн. рублей.

На разработку проектно-сметной документации и выполнение работ по реконструкции перекрестка ул. Белова - Псковская ул. - Инженерная ул. на 2024-2025 годы запланировано 11,25 млн. руб., другие объекты.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций также запланированы в следующих областях:

в области благоустройства - на продолжение строительства второй очереди городского кладбища-парка, в н.п. Ермолино (объем инвестиций на трехлетний период составит 31,43 млн. руб.);

в области коммунального хозяйства — на разработку проектно-сметной документации на строительство кольцевой сети водопровода по ул. Профессора Сороки, ул. Спасателей и ул. Ворошилова (2023 год - 1,5 млн. руб.,)

в области охраны семьи и детства – на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, всего (субвенции из федерального и областного бюджетов) - 385,47 млн. руб., по 128,49 млн. руб. ежегодно).

Заключительные положения


Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие выводы.

Проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов, доходная часть бюджета позволяет обеспечить первоочередные расходные обязательства городского округа. При этом имеются риски, которые могут возникнуть в ходе исполнения бюджета.

В представленном проекте бюджета расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части и необходимости соблюдения установленных законодательством и соглашением о предоставлении бюджетного кредита 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 все потребности городского округа в денежных средствах.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

Сведения о фактических доходах бюджета Великого Новгорода за 2021 год, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2022 году и анализ прогноза доходов на 2023 год

Наименование статей	Фактическое исполнение 2021 года, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение 2022 года, тыс. руб.	Прогноз на 2023 год, тыс. руб.	2023/2022, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 175 865,0	2 303 401,4	2 484 688,5	107,9
Налог на доходы физических лиц	913 611,0	983 133,0	1 028 357,0	104,6
Акциз на нефтепродукты	8 644,0	8 996,1	9 342,5	103,9
Единый налог на вмененный доход	45 432,0	-40,0	0,0	0,0
Патентная система налогообложения	63 992,0	55 200,0	58 675,0	106,3
Единый сельхозналог	1 060,0	370,3	443,0	119,6
Налог на имущество физических лиц	90 328,0	93 454,0	104 310,0	111,6
Земельный налог	272 280,0	268 517,0	260 183,0	96,9
Государственная пошлина	48 010,0	49 442,0	51 765,0	104,7
Упрощенная система налогообложения	732 508,0	844 329,0	971 613,0	115,1
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	347 810,0	312 412,2	272 669,0	87,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	144 946,0	109 552,0	116 950,0	106,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	14 414,0	13 500,0	13 742,6	101,8
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	1 311,0	391,2	71,0	18,1
Прочие доходы от использования имущества и прав	90 484,0	89 497,0	89 229,0	99,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 311,0	2 127,2	2 579,9	121,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 961,0	5 702,0	4 456,1	78,1
Доходы от реализации имущества	10 404,0	14 760,7	7 786,6	52,8
Доходы от продажи земельных участков	16 528,0	10 483,5	5 870,0	56,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	37 462,0	46 981,8	16 512,0	35,1
Прочие неналоговые доходы	20 989,0	19 416,8	15 471,8	79,7
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 523 675,0	2 615 813,6	2 757 357,5	105,4

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2023 год
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

млн. руб.

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2021 года	2022 год			Проект бюджета на 2023 год	Отклонение к плановому уровню 2022 года		Отклонение к уровню исполнения 2021 года	
			(Уточненный план на 01.11.2022)	ожидаемое исполнение	уровень исполнения, %		млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы, из них:	320,7	402,4	402,4	100,0	399,5	-2,9	99,3	78,8	124,6
	- расходы городского бюджета	297,2	377,9	377,9	100,0	384,6	6,6	101,8	87,4	129,4
	- межбюджетные трансферты	23,5	24,5	24,5	100,0	14,9	-9,5	61,1	-8,6	63,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, из них:	51,3	45,6	45,6	100,0	40,5	-5,2	88,7	-10,8	78,9
	- расходы городского бюджета	26,3	28,9	28,9	100,0	31,0	2,1	107,1	4,7	117,8
	- межбюджетные трансферты	25,0	16,7	16,7	100,0	9,5	-7,2	-	-15,5	-
04	Национальная экономика, из них:	1 610,4	1 325,5	1 325,5	100,0	1 075,8	-249,8	81,2	-534,6	66,8
	- расходы городского бюджета	114,8	145,4	145,4	100,0	103,3	-42,1	71,1	-11,5	90,0
	- межбюджетные трансферты	1 495,6	1 180,2	1 180,2	100,0	972,4	-207,7	82,4	-523,2	65,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство, из них:	1 109,5	1 008,2	1 008,2	100,0	723,9	-284,3	71,8	-385,6	65,2
	- расходы городского бюджета	450,8	524,5	524,5	100,0	714,0	189,5	136,1	263,2	158,4
	- межбюджетные трансферты	658,7	483,8	483,8	100,0	9,9	-473,9	2,0	-648,8	1,5
06	Охрана окружающей среды, из них:	0,3	13,1	13,1	100,0	0,6	-12,5	4,4	0,3	190,0
	- расходы городского бюджета	0,3	4,5	4,5	100,0	0,6	-3,9	12,7	0,3	190,0
	- межбюджетные трансферты	0,0	8,6	8,6	-	0,0	-8,6	-	0,0	-
07	Образование, из них:	2 876,8	3 561,4	3 561,4	100,0	4 198,9	637,5	117,9	1 322,1	146,0
	- расходы городского бюджета	1 036,6	1 228,8	1 228,8	100,0	1 360,8	132,0	110,7	324,2	131,3
	- межбюджетные трансферты	1 840,2	2 332,6	2 332,6	100,0	2 838,1	505,5	121,7	997,9	154,2

