

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за I квартал 2023 года

24 апреля 2023 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за первый квартал 2023 года (далее – Заключение) подготовлено в рамках осуществления текущего контроля за исполнением бюджета Великого Новгорода, в соответствии с 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, пунктом 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода на 2023 год.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности данных, включенных в отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2023 года, а также анализ основных показателей текущего исполнения бюджета Великого Новгорода.

Заключение подготовлено на основании данных бюджетной отчетности за 1 квартал 2023 года, иных документов и материалов, представленных исполнительно-распорядительными органами Великого Новгорода по запросам Контрольно-счетной палаты.

Достоверность отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за I квартал 2023 года.

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 18.04.2023 № 1801 (далее- Отчет), представлен комитетом финансов Администрации Великого Новгорода в Контрольно-счетную палату Великого Новгорода в установленные сроки. Включенные в Отчет данные соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317, утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Плановые показатели по доходам, расходам, дефициту бюджета, включенные в представленный Отчет, соответствуют параметрам, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 26.12.2022 № 790 «О бюджете Великого Новгорода на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете).

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета Великого Новгорода за 1 квартал 2023 года, установлено следующее:

Анализ изменений основных параметров бюджета за январь-март 2023 года.

Решением о бюджете основные параметры бюджета города на 2023 год первоначально утверждены по доходам в сумме 7420,4 млн. руб., по расходам в сумме 7680,4 млн. руб. и плановым дефицитом бюджета в размере 260,0 млн. рублей.

В ходе исполнения бюджета, решениями Думы Великого Новгорода от 27.01.2023 № 814, от 28.02.2023 № 826, от 10.03.2023 № 836 и от 24.03.2023 № 845 в бюджет вносились изменения, в результате которых доходы увеличены на 691,2 млн. руб., расходы бюджета увеличены на 747,6 млн. руб., дефицит бюджета возрос на 56,4 млн. рублей.

В результате, основные параметры бюджета по состоянию на 01 апреля 2023 года составили: по доходам в сумме 8111,5 млн. руб., по расходам в сумме 8427,9 млн. руб., дефицит бюджета прогнозируется в сумме 316,4 млн. рублей.

Увеличение **доходной части** бюджета связано с включением в нее дополнительных сумм межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в сумме 691,2 млн. рублей.

Дополнительное выделение в отчетном периоде средств осуществлялось по следующим направлениям:

на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев в сумме 0,83 млн. руб.;

в части увековечивания памяти погибших при защите Отечества в сумме 0,28 млн. руб.;

на обеспечение расходных обязательств по Указу Губернатора Новгородской области от 11.10.2022 N 584 "О мерах поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о прохождении военной службы, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, и членов их семей" в сумме 4,39 млн. руб.;

на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 621,6 млн. руб.;

на реализацию местных инициатив в рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» в сумме 10,0 млн. руб.;

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 50,0 млн. руб.;

на предоставление молодым семьям социальных выплат для приобретения или строительства жилья в сумме 1,16 млн. руб.;

на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в сумме 3,03 млн. рублей.

По отдельным межбюджетным трансфертам назначения скорректированы в сторону уменьшения.

Одновременно с отражением указанных выше назначений в доходной части бюджета, на сумму прогнозируемых дополнительных доходов скорректирована и **расходная часть** в соответствии с указанными направлениями использования.

Кроме того, прогнозируемые расходы бюджета увеличены в отчетном периоде за счет включения в расходную часть не использованных на начало года остатков средств в общей сумме 56,4 млн. рублей.

Так, по состоянию на отчетную дату, получено разрешение на использование по целевому назначению остатков межбюджетных трансфертов в общей сумме 32,7 млн. руб., в том числе:

по субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 1,26 млн. руб.;

по субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья в сумме 13,77 млн. руб.;

по субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 3,68 млн. руб.;

по субсидии на реализацию областного закона от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области» в сумме 13,99 млн. рублей.

Одновременно, в ходе заседаний Думы Великого Новгорода, в первом квартале 2023 года принимались решения по использованию остатков собственных средств городского округа в общей сумме 23,66 млн. руб., данные средства предполагается направить на оплату заключенных муниципальных контрактов в целях исполнения собственных полномочий городского округа.

Включение в расходную часть бюджета остатков не использованных на начало года средств привело к увеличению дефицита бюджета, однако не увеличило долговую нагрузку городского округа, так как средства, оставшиеся на начало финансового года, сами по себе являются источниками погашения бюджетного дефицита.

В ходе исполнения бюджета, на основании обращений исполнительно-распорядительных органов Администрации Великого Новгорода, осуществлялись перераспределения бюджетных средств между получателями.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов, уровня безвозмездных поступлений и расходов бюджета городского округа.

По состоянию на 01 апреля 2023 года прогноз по поступлению налоговых и неналоговых доходов не изменился, поступления налоговых и неналоговых доходов ожидаются в сумме 2757,3 млн. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета города за 2022 — 2023 годы по итогам исполнения бюджетов за 1 квартал по собственным доходам выполнен в табличной форме и является приложением к настоящему заключению.

За отчетный период в бюджет города поступило 17 процентов от общей суммы годовых назначений налоговых и неналоговых доходов, что несколько ниже уровня подобных поступлений за ряд предыдущих лет (от 18,9 до 22,1 процентов).

Налоговые поступления бюджета относительно того же периода прошлого года снизились на 1,3 процента, при этом анализом поступлений в разрезе видов налоговых доходов установлены значительные отклонения по различным видам налоговых поступлений.

Так, налог на доходы физических лиц зачислен в городской бюджет в 1 квартале 2023 года со снижением на 14,3 процента относительно уровня того же периода прошлого года, что нельзя объяснить одними налоговыми возвратами. Поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, напротив, увеличилось относительно уровня прошлого года на 34,4 процента. Поступление налога, взимаемого по патентной системе налогообложения, имеет в отчетном периоде отрицательное значение, вместе с тем годовой план по поступлению данного налога составляет более 58 млн. рублей.

Данная ситуация обусловлена переходом с 1 января текущего года на механизм единого налогового платежа (ЕНП), что предполагает изменение порядка и сроков уплаты налогов, зачисление и распределением денежных средств, поступивших в виде ЕНП, по бюджетам, проведение в течение января-февраля 2023 года мероприятий по формированию сальдо по единому налоговому счету на 01.01.2023 года. В этой связи приостановлены взыскания сумм задолженности, в том числе сумм начисленных пеней, до начала запуска централизованных процессов формирования пользовательских заданий о направлении требований по налоговым недоимкам.

Уровень исполнения по неналоговым доходам в 1 квартале 2023 года составил порядка 16 процентов от суммы годовых назначений. Учитывая, что в общей структуре доходов городского бюджета доля указанных доходов составляет менее 10 процентов, на динамику поступления неналоговых доходов существенное влияние оказывают отдельные платежи, например, концессионная плата, доходы от реализации собственности. В связи с этим, мониторинг поступления неналоговых доходов за небольшой промежуток времени не отражает устойчивых тенденций.

В ходе контроля за текущим исполнением бюджета. Контрольно-счетной палатой осуществляется мониторинг поступления как налоговых, так и неналоговых поступлений в целях своевременного информирования представительного органа о динамике поступлений, имеющихся тенденциях и рисках недостижения плановых показателей.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)

Наименование поступлений	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Субсидии	3099,4	372,5	12,0
Субвенции	2176,2	498,9	22,9
Иные межбюджетные трансферты	60,4	52,7	87,2
Прочие безвозмездные поступления	18,2	4,6	25,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-0,7	-
Безвозмездные поступления, всего:	5354,2	928,0	17,3

Уровень исполнения по безвозмездным поступлениям составил по состоянию на отчетную дату 17,3 процента. В 2022 году аналогичный показатель составлял порядка 16 процентов, что в целом характерно для первого квартала.

Исполнение бюджета по расходам по состоянию на 01 апреля 2023 года характеризуется следующими показателями

(млн. руб.)

Наименование раздела	Годовой план	Исполнено за январь-март	3 мес/год, %
Общегосударственные вопросы	411,5	75,3	18,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41,2	6,1	14,8
Национальная экономика	1587,1	324,0	20,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1313,1	187,3	14,3
Охрана окружающей среды	2,6	-	-
Образование	4261,4	719,0	16,9
Культура, кинематография	351,3	59,4	16,9
Социальная политика	325,5	36,2	11,1
Физическая культура и спорт	87,0	15,9	18,3
Средства массовой информации	17,9	2,6	14,5
Обслуживание муниципального долга	29,3	-	-
Расходы, всего:	8427,9	1425,8	16,9

Общий уровень исполнения бюджета по расходам (порядка 17 процентов) в целом соответствует средним показателям исполнения, характерным для данного отчетного периода в предыдущие годы. Бюджет 2023 года предусматривает осуществление значительного объема работ капитального характера, инвестиционные расходы по состоянию на 01 апреля 2023 года предусмотрены в сумме 1602,7 млн. руб., исполнены на отчетную дату в сумме 226,8 млн. руб., или 14 процентов от суммы годовых назначений. Кроме инвестиционных расходов, текущим бюджетом предусмотрено осуществление большого объема ремонтных работ, носящих сезонный характер, соответственно, в течение первого квартала процент исполнения таких работ, как правило, не высокий.

Заместитель председателя



Д.Р. Иванов

**Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета
Великого Новгорода 2022-2023 годов по итогам 1 квартала**

тыс. руб.

Наименование статей бюджета	За 1 квартал 2022	За 1 квартал 2023	2023 г. к 2022 г. (%)	1 квартал 2023 г. к плану 2023 г. (%)	2023 год (план)
Налоговые и неналоговые в т.ч.:	479 450	468 713	97,8	17,0	2 757 358
Налог на доходы физических лиц	202 083	173 146	85,7	16,8	1 028 357
Акцизы	2 318	2 508	108,2	26,9	9 330
Налог на совокупный доход, в том числе:	154 085	183 748	119,3	17,8	1 030 731
- взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	139 508	187 538	134,4	19,3	971 613
- единый налог на вмененный доход	-297	-1 716	577,8	-	0
единый сельскохозяйственный налог	258	239	92,6	54,0	443
- налог, взимаемый по патентной системе налогообложения	14 616	-2 313	-15,8	-3,9	58 675
Налог на имущество в т.ч.:	61 360	54 182	88,3	14,9	364 493
- налог на имущество физических лиц	5 679	490	8,6	0,5	104 310
- земельный налог	55 681	53 692	96,4	20,6	260 183
Государственная пошлина	10 675	11 229	105,2	21,7	51 777
Итого налоговые доходы	430 521	424 813	98,7	17,1	2 484 688
Доходы от использования имущества в т.ч.:	23 655	26 120	110,4	11,9	219 993
- аренда земли	15 002	15 440	102,9	13,2	116 950
- аренда имущества	4 161	2 816	67,7	20,5	13 743
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий	0	0	-	0,0	71
- прочие доходы от использования имущества	4 492	7 864	175,1	8,8	89 229

Платежи при использовании природными ресурсами	670	1 364	203,6	52,9	2 580
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	747	1 340	179,4	30,1	4 456
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	13 603	6 201	45,6	45,4	13 657
- доходы от реализации имущества	9 745	1 789	18,4	23,0	7 787
- доходы от продажи земельных участков	3 858	4 412	114,4	75,2	5 870
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 055	5 512	68,4	33,4	16 512
Прочие неналоговые доходы	2 199	3 363	152,9	21,7	15 472
Итого неналоговые доходы	48 929	43 900	89,7	16,1	272 670