

## **Заключение**

### **на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год**

28 апреля 2023 года

Великий Новгород

Заключение на отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011г. № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 г. № 688 на основании данных представленной годовой отчетности об исполнении бюджета Великого Новгорода и результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

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

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

Отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год (далее - годовой отчет), проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Великого Новгорода в КСП своевременно и в полном объеме.

Бюджет Великого Новгорода на 2022 год утвержден решением Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 23 декабря 2021 г. № 650 по доходам и расходам в сумме 5 585,2 млн. руб., бюджетный дефицит не планировался.

В ходе исполнения бюджета в указанное решение вносились изменения, в результате которых, **общие параметры бюджета Великого Новгорода 2022 года** увеличены до 7 120,5 млн. руб. по доходам (+1 535,3 млн. руб. за год), по расходам до 7 239,7 млн. руб. (+1 654,5 млн. руб.), соответственно, образовался плановый дефицит бюджета в сумме 119,2 млн. рублей.

Указанное увеличение в основном обусловлено включением в бюджет Великого Новгорода в течение 2022 года средств бюджетов вышестоящего уровня (межбюджетные трансферты), преимущественно на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов, и сложившимся исполнением плановых показателей по налоговым доходам бюджета.

Исполнение бюджета Великого Новгорода за 2022 год характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

млн. руб.

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	7120,5	7298,2	102,5
Расходы	7239,7	7169,6	99,0
Дефицит	119,2	-	-
Профицит	-	128,6	-

Бюджет Великого Новгорода, как и годом ранее, исполнен с профицитом, который образовался за счет перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам и фактического осуществления ряда расходов (как по собственным полномочиям, так и производимым за счет межбюджетных трансфертов) в объемах, менее запланированных. Конкретные причины уменьшения расходов по отношению к плановым в разрезе разделов бюджетной классификации отражены по тексту настоящего заключения.

Размер **муниципального долга** Великого Новгорода в 2022 году продолжил уменьшаться и на конец анализируемого отчетного периода составил 2164,8 млн. руб (-5,2 млн. руб. за год).

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

млн. руб.

Вид заимствования	Объем и структура муниципального долга					
	на 01.01.2021 г.		на 31.12.2021 г.		на 31.12.2022 г.	
	всего	%	всего	%	всего	%
Кредиты, полученные от кредитных организаций	1993,9	91,5	562,8	25,9	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы РФ	186,1	8,5	1607,2	74,1	2164,8	100
<b>Муниципальный долг, всего</b>	<b>2180,0</b>	<b>100</b>	<b>2170,0</b>	<b>100</b>	<b>2164,8</b>	<b>100</b>

Таким образом, за 2022 год, помимо сокращения номинального объема, существенно изменилась структура муниципального долга — произошло полное замещение доли коммерческих кредитов бюджетными, с одновременным увеличением сроков возврата предоставленных средств вплоть до 2029 года.

По итогам исполнения бюджета Великого Новгорода за 2022 год фактический объем муниципального долга по отношению к объему собственных доходов не превысил предельный размер, установленный в соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (2739,5 млн. руб.), а также верхний предел, установленный решением о бюджете (2540,0 млн. рублей). Уровень долговой нагрузки по отношению к результатам 2021 года (86 %) вновь снизился и составил 79 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Объемы бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга характеризуются следующими показателями:

Период	млн. руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Фактические расходы на обслуживание долговых обязательств	144,7	131,7	88,7	7,6

Таким образом, объем расходов на обслуживание муниципального долга по итогам 2022 года сократился более чем в 11 раз и составил менее 1 процента собственных расходов городского бюджета. Сокращению способствовало как полное изменение структуры долга на бюджетную составляющую с низкими процентами обслуживания, так и рассрочка погашения существующей задолженности по кредитам. Кроме того, в отчетном периоде Администрацией Великого Новгорода проводилась работа по привлечению бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах местного бюджета, предоставляемых Управлением Федерального казначейства по Новгородской области под ставку 0,1 процента годовых, использование временно свободных остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение, для покрытия кассовых разрывов.

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

Состояние и динамика дебиторской задолженности городского бюджета за 2022 год, согласно данным представленной в КСП годовой бюджетной отчетности, характеризуется следующими показателями:

Вид задолженности	млн. руб.		
	01.01.2022	01.01.2023	%
<b>Всего,</b> в т.ч.:	<b>3 730,4</b>	<b>3 612,8</b>	<b>96,8</b>
- просроченная к оплате	254,7	243,4	95,6
- долгосрочная	2 599,9	2 283,0	87,8

Данные таблицы свидетельствуют о снижении уровня дебиторской задолженности в течение анализируемого периода (на 117,6 млн. руб. или на 3,2 %). Просроченная дебиторская задолженность складывается прежде всего из задолженности налогоплательщиков по платежам в бюджет (по налогу на имущество физических лиц, по земельному налогу), задолженности по арендной плате за земельные участки и использование муниципального имущества в области земельных отношений, задолженности населения по оплате за наём жилых муниципальных помещений и прочей задолженности.

Следует отметить, что в связи с переходом с 1 января текущего года на механизм единого налогового платежа (ЕНП), приостановлены взыскания сумм задолженности, в том числе сумм начисленных пеней, до начала запуска централизованных процессов формирования пользовательских заданий о направлении требований по налоговым недоимкам.

Состав и динамика дебиторской задолженности бюджетных и автономных муниципальных организаций выглядит следующим образом:

млн. руб.

Вид задолженности	01.01.2022	01.01.2023	в т.ч. просроченная	Изменения, (+,-)
<b>Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:</b>	<b>5 893,7</b>	<b>6 597,9</b>	<b>36,7</b>	<b>+704,2</b>
- муниципальное задание	5 483,9	6 227,3	-	+743,4
- субсидии на иные цели	69,3	144,3	-	+75,0
- приносящая доход деятельность	36,9	41,2	10,3	+4,3
- капитальные вложения	303,6	185,1	26,4	-118,5

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность учреждений увеличилась на 704,2 млн. руб. или на 11,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность по субсидиям на выполнение учреждениями муниципальных заданий, рост которой связан с увеличением ассигнований, предусмотренных трехлетним бюджетом города на данные цели.

Просроченная задолженность в сумме 10,3 млн. руб. по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, связана с наличием задолженности по арендной плате за пользование имуществом и прочим услугам у муниципальных учреждений, а также задолженности по оплате штрафных санкций, примененных к подрядчику ООО «Спецстрой».

Просроченная дебиторская задолженность по субсидиям на осуществление капитальных вложений связана с наличием неотработанного подрядчиком аванса в сумме 25 млн. руб. на момент расторжения муниципального контракта (решение Арбитражного суда Новгородской области о взыскании задолженности с ООО «Спецстрой» в пользу МАДОУ «Детский сад № 95 «Планета детства»), а также 1,4 млн. руб. - за невыполнение судебного решения о взыскании задолженности с ПАО «Меткомбанк» в пользу МАДОУ «Детский сад № 83».

Состояние сводной кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам за 2022 год характеризуется следующими значениями:

млн. руб.

Вид задолженности	01.01.2022	01.01.2023	%
<b>Всего, в т.ч.</b>	<b>287,3</b>	<b>283,8</b>	<b>98,8</b>
- просроченная к оплате	-	-	-

Кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной не числится. По сравнению с 2022 годом общая сумма задолженности снизилась на 3,5 млн. руб. или на 1,2 %. Более 65 % в структуре кредиторской задолженности занимают авансовые платежи налогоплательщиков (186,3 млн. руб.).

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

млн. руб.

Вид задолженности	01.01.2022	01.01.2023	в т.ч. просроченная	Изменения, (+,-)
<b>Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.</b>	<b>102,2</b>	<b>53,0</b>	-	<b>-49,2</b>
- муниципальное задание	71,2	22,0	-	-49,2
- субсидии на иные цели	-	-	-	-
- приносящая доход деятельность	31,0	31,0	-	-
- капитальные вложения	-	-	-	-

Кредиторская задолженность имеет текущий характер, просроченной задолженности по учету не числится фактов не отражения по учету сумм кредиторской задолженности не установлено. В течение анализируемого периода уровень кредиторской задолженности снизился практически в 2 раза.

#### **Общий анализ исполнения доходных и расходных статей бюджета.**

Показатели исполнения доходной части бюджета Великого Новгорода за 2022 год и сравнительный анализ доходов за отчетный и предшествующий ему периоды прилагаются в табличной форме (Приложение № 1 к заключению).

В 2022 году поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода характеризуются следующими данными:

(млн. руб.)

Вид поступления	Фактически поступило в 2021 году	Уточненный бюджет 2022 года	Фактически исполнено в 2022 году	Отклонение от прогнозных показателей	
				млн. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	2523,7	2559,8	2739,5	+179,7	107
Безвозмездные поступления	4309,4	4560,7	4558,7	-1,9	99,9
Доходы, всего	6883,1	7120,5	7298,2	+177,8	102,5

Таким образом, за 2022 год поступления налоговых и неналоговых доходов увеличились как по отношению к уровню прошлого года, так и к прогнозным значениям отчетного периода. В отчетном периоде плановые задания выполнены по всем видам налоговых и неналоговых поступлений. По отношению к уровню исполнения бюджета по доходам за 2021 год, рост налоговых доходов составил более 10 % при одновременном снижении неналоговых поступлений на 4,4 %. Прилагаемый табличный анализ содержит характеристику динамики налоговых и неналоговых поступлений по

отношению к уровню предыдущего года и плановым заданиям отчетного периода в разрезе каждого вида поступлений.

Выполнение прогнозных показателей по доходам позволило в полном объеме профинансировать бюджетные обязательства городского округа, предусмотренные к исполнению в рамках собственных полномочий.

Дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета поступили в бюджет Великого Новгорода в объеме 99,8 – 100 % от годового плана и предусмотрены в расходной части бюджета к использованию в соответствии с целевым назначением.

Исполнение **расходной части бюджета** за 2022 год характеризуется следующими данными.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 2022 год утверждены в общей сумме 7239,7 млн. руб., исполнены в сумме 7169,6 млн. руб. или на 99 %, из них: по собственным полномочиям в сумме 2647,1 млн. руб. или на 98,7 %, за счет межбюджетных трансфертов — 4522,5 млн. руб. или 99 % от предусмотренного бюджетом показателя. Неисполненные бюджетные назначения по расходам составили в целом 70,1 млн. руб., в том числе по собственным полномочиям - 34,7 млн. рублей.

Анализ расходов бюджета Великого Новгорода за 2022 год произведен в разрезе разделов бюджетной классификации, путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями, а также с показателями исполнения городского бюджета за 2021 год, результат приведен в следующей таблице:

Наименование показателя (раздела)	Исполнение 2021года	2022 год				2022/ 2021, %
		плановые назначения	исполнено	% испол нения	структу ра, %	
Общегосударственные вопросы	320,7	396,8	393,9	99,3	5,5	122,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	51,3	45,6	45,5	99,7	0,6	88,0
Национальная экономика	1610,4	1303,8	1294,8	99,3	18,1	80,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1109,5	1034,6	991,4	95,8	13,8	89,0
Охрана окружающей среды	0,3	11,6	11,6	100,0	0,2	3866,7
Образование	2876,8	3597,8	3596,9	100,0	50,2	125,0
Культура, кинематография	223,6	383,6	371,4	96,8	5,2	166,1
Социальная политика	183,1	273,2	271,4	99,3	3,8	148,0
Физическая культура и спорт	134,9	167,6	167,6	100,0	2,3	124,0
Средства массовой информации	17,2	17,5	17,5	100,0	0,2	101,7
Обслуживание муниципального долга	88,7	7,6	7,6	100,0	0,1	8,6
<b>Всего расходов:</b>	<b>6 616,5</b>	<b>7 239,7</b>	<b>7 169,6</b>	<b>99,0</b>	<b>100,0</b>	<b>108,4</b>

млн. руб.

Таким образом, исполнение расходной части городского бюджета за 2022 год в целом характеризуется высоким уровнем исполнения (99 %), который согласно учетным данным сложился как по собственным, так и по переданным полномочиям.

Анализ исполнения бюджета Великого Новгорода по расходам за отчетный период проведен по наиболее объемным направлениям расходования средств, где при этом сложился наиболее низкий процент исполнения, либо произошло существенное изменение структуры и объема расходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Так, по разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования на 2022 год составили 393,9 млн. руб., при плановых назначениях в объеме 396,8 млн. руб. или почти на 23 % выше аналогичного показателя года, предшествующего отчетному.

Расходы по данному разделу относительно показателя 2022 года увеличились более чем на 73 млн. рублей. В отчетном периоде были приобретены (в том числе на условиях лизинга) 22 единицы специализированной техники для уборки и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения Великого Новгорода, общей стоимостью 63,88 млн. рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных назначений по разделу (2,9 млн. руб.) образовался в связи с не востребованностью средств резервного фонда (0,47 млн. руб.), а также экономией средств по результатам конкурентных процедур закупок.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы в отчетном периоде произведены в сумме 1294,84 млн. руб. или на 99 % от плановых бюджетных назначений (1303,75 млн. руб.).

Более 70 % всех расходов бюджета произведенных в рамках данного раздела составило финансирование мероприятий по осуществлению дорожной деятельности на территории Великого Новгорода.

Так, объем финансирования расходов в сфере дорожного хозяйства использованный на проектирование, реконструкцию, строительство, ремонт и содержание дорог, включая уборку территорий города, а также проектирование, строительство светофорных объектов, устройство и техническое перевооружение пешеходных переходов, устройство источников освещения и прочие, в отчетном периоде составил в целом 923,18 млн. руб. (из 931,7 млн. руб. плановых), что на 150,8 млн. руб. выше аналогичного показателя 2021 года.

В соответствии с информацией об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городского округа Великий Новгород за 2022 год, представленной в составе материалов к проекту отчета об исполнении бюджета, бюджетные ассигнования были направлены:

на проектирование, строительство, реконструкцию участков автомобильных дорог и подъездных путей, выделенных под индивидуальное

жилищное строительство для льготных категорий граждан в объеме 93,8 млн. руб. (из 95,65 млн. руб. плановых);

на капитальный ремонт автомобильных дорог с устройством недостающих тротуаров, источников освещения и средств организации и регулирования дорожного движения (светофоров), в общей сумме 179,57 млн. руб. (при плановых назначениях 183,23 млн. руб.);

на ремонт автомобильных дорог — 245,49 млн. руб. (из 247,03 млн. руб. плановых);

на содержание автомобильных дорог — 400,26 млн. руб. (в объеме плановых), включая средства на их уборку в сумме 291,56 млн. руб.;

на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения (средства на проектирование, строительство и реконструкцию элементов благоустройства улично-дорожной сети (светофоры, освещение, пешеходные ограждения) и иные работы — 3,05 млн. рублей.

Неосвоенные остатки бюджетных назначений в дорожной сфере составили 8,5 млн. руб., что вызвано экономией бюджетных средств сложившейся в ходе проведения конкурентных процедур закупок; в отдельных случаях, финансированием расходов по дорожной деятельности под фактические объемы, а также в связи с неисполнением отдельных обязательств в отчетном периоде. В частности, не были выполнены работы по разработке проектной документации на строительство подъездных путей к земельным участкам под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан в мкрн. Кречевицы и на капитальный ремонт автодороги Сырковское шоссе (устройство тротуара, наружного освещения, автобусных остановок), на выполнение которых в бюджете отчетного периода были предусмотрены бюджетные назначения в размере 1,79 млн. руб. и 2,96 млн. руб., соответственно. Сроки выполнения работ по контрактам продлены до конца марта 2023 года.

Также, в изначально установленные контрактами сроки (до 01.12.2022 г.) не было завершено строительство участка автодороги Колмовской наб. (от ул. Щусева до ул. Вересова) и в полном объеме не выполнены работы по реконструкции существующего и строительству недостающего участков местных проездов в квартале 11 района Деревяницы. Намеченные сроки завершения строительства объектов — 30 июня 2023 года.

По контракту на строительство участка автодороги Колмовской наб. подрядной организацией (ООО «Строй-М») в 2022 году было выполнено около 30 % предусмотренных контрактом работ, на общую сумму 14,82 млн. рублей. Контракт с ООО «Строй-М» расторгнут, в 2023 году в целях завершения строительства объекта заключен контракт с АО «СМУ-57».

Из завершенных, либо выполненных в 2022 году работ на объектах дорожной инфраструктуры можно выделить следующие:

завершены работы по капитальному ремонту Колмовского моста в Великом Новгороде; автомобильной дороги Славянской ул. (на участке от Орловская ул. до ул. 8 марта) с устройством наружного освещения и тротуаров; Речной ул. (на участке от ул. Каберова-Власьевской до ул. Бианки) с устройством недостающих тротуаров, освещения, ливневой канализации и



восстановлением дорожной одежды; участка автодороги ул. Великая с устройством велопешеходной дорожки со стороны реки р. Волхов и остановок общественного транспорта;

выполнен ремонт участков автодорог ул. Зелинского, Коровникова, Волотовской, Мичуринской, Саши Устинова, Великой, местных проездов в микрорайоне 7 Великого Новгорода и в квартале 111 Софийской стороны, Колхозного переуллка, Сырковского шоссе, моста Александра Невского;

в рамках реализации приоритетного регионального проекта «Дорога к дому» проведены ремонты 22 участков автодорог, местных проездов к социально-значимым объектам города, на их выполнение в отчетном периоде направлено более 28 млн. рублей.

Существенное снижение (на 315,59 млн. руб.) произведенных расходов по разделу в целом объясняется сокращением в отчетном периоде расходов в рамках подраздела «Другие вопросы в области национальной экономики» на мероприятия в сфере развития туризма и туристской деятельности, включая расходы в рамках федерального проекта «Развитие туристической инфраструктуры». В отчетном периоде на указанные цели было направлено средств в сумме 324 млн. руб., тогда как в 2021 году в 2,5 раза больше - 798,9 млн. рублей.

Основу указанных расходов составляют бюджетные инвестиции в реконструкцию объектов обеспечивающей инфраструктуры, входящие в состав инвестиционных проектов по созданию в субъектах РФ туристических кластеров. Финансирование инвестиционных проектов в основном обеспечивается за счет бюджетов вышестоящего уровня.

Так, в 2021 году на выполнение работ по реконструкции набережной Александра Невского (участок от моста Александра Невского до церкви Бориса и Глеба) и Ильина ул. (участок от Большой Московской ул. до церкви Спаса Преображения на Торговой стороне), на проектные и иные связанные с реконструкцией работы, а также на начало реализации третьего инвестиционного проекта (реконструкция набережной Александра Невского (участок около гостиницы «Россия» на Торговой стороне) было направлено бюджетных ассигнований в общей сумме более 780 млн. рублей.

Реализация указанных первых 2-х инвестиционных проектов в 2022 году завершена, общий объем инвестиций (с учетом затрат на проектные и иные работы)) составил, по набережной Александра Невского (участок от моста А. Невского до церкви Бориса и Глеба) - 624,65 млн. руб., по Ильина ул. (участок от Большой Московской до церкви Спаса Преображения на Торговой стороне) — 169,67 млн. рублей.

Работы по реконструкции набережной Александра Невского (участок от моста Александра Невского до церкви Бориса и Глеба) продолжается, в отчетном периоде на их выполнение было направлено 313,56 млн. рублей.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году расходы были произведены в сумме 991,4 млн. руб. или на 95,8 % от плана и составили 89 % от аналогичного показателя года, предшествующего отчетному.

В рамках раздела, расходы бюджета по подразделу «Жилищное хозяйство» за отчетный период в целом имеют сравнительно невысокий

уровень исполнения (93,5 %). В основном это обусловлено особенностью реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, областного и городского бюджетов, где из 71,3 млн. руб. запланированных на 2022 год средств в бюджете, было использовано 57,1 млн. рублей. Согласно данным профильного структурного подразделения Администрации Великого Новгорода, данные мероприятия реализуются в рамках двухгодичных соглашений с министерством ЖКХ и ТЭК Новгородской области. Помимо экономии, образовавшейся в результате проведения процедур закупок, неиспользованный остаток по итогам 2022 года по указанному направлению в сумме 13,8 млн. руб. образовался в связи с тем, что часть аварийных жилых помещений расселяется в судебном порядке (принудительное изъятие недвижимого имущества). Так, на конец 2022 года в Новгородском районном суде Новгородской области рассматривалось 6 дел о принудительном изъятии недвижимого имущества по этапу 2022-2023 годов, кроме того, на исполнении у Администрации Великого Новгорода находится 2 решения суда по этапу 2021-2022 годов (выплата 1 денежного возмещения и приобретение 1 жилого помещения).

Таким образом, указанный остаток межбюджетного трансферта сохраняет потребность в использовании по целевому назначению в 2023 году, на текущий момент получено соответствующее разрешение.

Также в рамках подраздела в 2022 году было продолжено финансирование мероприятий (включая судебные решения) по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД) в части муниципальной собственности (102,3 млн. руб.), ремонт фасадов МКД (7,3 млн. руб.), сносу ветхих и аварийных домов (1,7 млн. руб.) и благоустройство дворовых территорий МКД Великого Новгорода в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (41,8 млн. руб.), средства были освоены. При этом в последнем случае, при сопоставимых объемах финансирования, количество благоустроенных дворовых территорий МКД в 2022 году, по сравнению с показателем 2021 года, сократилось практически вдвое (14 против 26), что объясняется как удорожанием стоимости сопутствующих работ и материалов, так и увеличением задействованного заявителями перечня и объема выполняемых работ в каждом отдельном дворе. Одновременно можно отметить не достижение второй год подряд соответствующего показателя Стратегии социально-экономического развития Великого Новгорода на период до 2030 года<sup>1</sup>, согласно которой, количество благоустроенных дворовых территорий МКД города ежегодно должно быть не менее 50 единиц.

Расходы бюджета по подразделу «Коммунальное хозяйство» в рамках раздела за 2022 год имеют высокий процент исполнения, при этом по отношению к объему года, предшествующего отчетному, сократились более чем в 2,5 раза. Данное обстоятельство объясняется направлением в 2021 году значительного объема бюджетных инвестиций на реконструкцию части Левобережных очистных сооружений в зданиях блока отстойников,

<sup>1</sup> утверждена решением Думы Великого Новгорода от 27.10.2017 № 1288

реагентного хозяйства и резервуара-усреднителя шламодержащих вод с установкой технологической линии обезвоживания осадка (205,2 млн. руб.). В отчетном же периоде мероприятия в сфере городского водоснабжения и водоотведения были продолжены, но в меньших объемах финансирования (88,3 млн. руб.).

Также в меньшем объеме в отчетном периоде было произведено финансирование затрат на погашение МУП «Теплоэнерго» просроченной кредиторской задолженности за потребленные природный газ (17,3 млн. руб. против 90,3 млн. руб. 2021 года), произведен окончательный расчет по графику.

По подразделу «Благоустройство» произведенные объемы расходования средств в сравнении с годом, предшествующим отчетному, в целом находятся на сопоставимом уровне: В 2022 году было продолжено финансирование мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (66,6 млн. руб.), благоустройство городских территорий в рамках региональных проектов местных общественных инициатив (16,7 млн. руб.), строительства второй очереди городского кладбища-парка в н.п. Ермолино (23,8 млн. руб.), иные профильные мероприятия.

Вместе с тем изменилась структура части произведенных в рамках подраздела расходов. Так, финансирование в 2021 году строительства участка Софийской набережной реки Волхов от моста Александра Невского до гостиницы «Интурист» (251,9 млн. руб.), в 2022 году сменилось на сопоставимые в совокупности объемы расходов на проектирование и организацию архитектурной подсветки городских объектов (85,4 млн. руб.), приобретение спецтехники для уборки города (93,2 млн. руб.), прочие работы и услуги по благоустройству в виде обновления остановочных павильонов, малых архитектурных форм и т. п. (61,9 млн. руб.).

Неисполненные бюджетные назначения по подразделу образовались в основном по результатам проведения торгов и исполнения в 2022 году контрактов на организацию архитектурной подсветки городских объектов, где, помимо образовавшейся экономии, средства в сумме порядка 14 млн. руб. сохраняют свою целевую потребность в 2023 году, в связи с переносом сроков приемки работ. На текущий момент получено разрешение на использование указанного неиспользованного остатка средств в виде субсидии в рамках реализации областного закона «О статусе административного центра...»<sup>2</sup>.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в отчетном периоде были профинансированы расходы на содержание профильного комитета Администрации Великого Новгорода, подведомственных ему казенных учреждений, а также сопутствующие закупки для муниципальных нужд. Увеличение объема расходов в рамках подраздела объясняется произведенной в 2022 году индексацией оплаты труда, с одновременным увеличением штатной численности казенных учреждений, а также объемом сопутствующих закупок.

<sup>2</sup> Областной закон Новгородской области от 02.09.2010 № 816-ОЗ «О статусе административного центра Новгородской области»

При этом незначительное в общем объеме средств неисполнение бюджетных назначений по данному подразделу (1,9 млн. руб.) практически полностью явилось следствием срыва в 2022 году сроков исполнения муниципального контракта, заключенного профильным учреждением по вопросам похоронного дела (МКУ «ССВПД»), на внедрение информационной системы «Управление кладбищем» (организация учета захоронений и предоставления наглядной визуализации в виде интерактивных карт для поиска и ухода за могилами), а также проведение инвентаризации для наполнения базы данных. Вместе с тем, как было установлено в ходе проведенной КСП внешней проверки бюджетной отчетности за отчетный период, сдача и приемка работ по указанному контракту были перенесены на 2023 год. Соответствующее бюджетное обязательство учтено в текущем году, учреждению предусмотрены средства на оплату.

Многократное увеличение произведенных расходов по разделу «**Охрана окружающей среды**» в 2022 году (11,6 млн. руб. против 0,3 млн. руб. 2021 года) объясняется реализацией в отчетном периоде мероприятий по созданию и (или) обустройству контейнерных площадок на территории города для накопления твердых коммунальных отходов (11,3 млн. руб.), средства были использованы полностью.

По разделу «**Образование**» бюджетные ассигнования на 2022 год составили 3596,9 млн. руб., при плановых назначениях - 3597,8 млн. руб., то есть исполнены практически на 100 %, при этом сложились на 25 % выше аналогичного показателя года, предшествующего отчетному.

Увеличение объема произведенных бюджетных расходов отчетного года в данной сфере обусловлено как увеличением оплаты труда работников профильных муниципальных учреждений, расходов на коммунальные услуги, так и появлением направлений расходов, отсутствовавших в 2021 году, либо произведенных в увеличенном объеме.

Так, в 2022 году в рамках раздела начали осуществляться расходы на капитальный ремонт зданий МБОУ «Лицей-интернат» и МАОУ «Гимназия «Исток» и приобретение оборудования в рамках модернизации школьных систем образования (113,8 млн. руб.). В увеличенном объеме были направлены средства на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (140,4 млн. руб. против 112 млн. руб. 2021 года). Выполнены начальные работы по привязке проектной документации и проведению инженерной инфраструктуры для строительства новой общеобразовательной школы в Деревяницком жилом микрорайоне Великого Новгорода по ул. Королева (87,8 млн. руб.). В рамках федерального проекта «Культурная среда» был произведен капитальный ремонт фасада и помещений МБУДО «Детская музыкальная школа им. С.В. Рахманинова» (36,3 млн. руб.), другие расходы.

По разделу «**Культура, кинематография**» в 2022 году расходы бюджета были произведены в сумме 371,4 млн. руб. или на 96,8 % от уточненных плановых ассигнований, при этом на 66,1 % увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2021 года.

Так, в отчетном периоде объем перечисленных городским учреждениям сферы культуры средств на выполнение муниципального задания составил 211,8 млн. рублей (против 170,1 млн. руб. 2021 года). Увеличение субсидии на выполнение муниципального задания в 2022 году связано с изменением размера оплаты труда низкооплачиваемым категориям работников в связи с увеличением МРОТ, выполнением целевых показателей по оплате труда отдельным категориям работников в соответствии с Указами Президента РФ, увеличением оплаты труда иных работников муниципальных учреждений, ростом расходов на коммунальные услуги.

Более, чем в 5 раз вырос объем субсидий автономным учреждениям на иные цели (в 2021 году — 27,5 млн. руб., в 2022 году — 142,4 млн. руб.). Так, в отчетном периоде профильным муниципальным автономным учреждениям была направлена субсидия на проведение ремонтно-восстановительных работ в здании МАУК «Городской центр культуры и досуга имени Н.Г. Васильева», на мероприятия по ремонту (модернизации) инфраструктуры Кремлевского парка, по благоустройству и озеленению городских парков и скверов, на укрепление материально-технической базы МАУ «Парки Великого Новгорода».

Неисполненные бюджетные назначения по данному разделу в сумме 12,2 млн. руб., образовались по средствам, предусмотренным в отчетном году на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации (далее - ПСД) по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Комплекс зданий Путевого дворца: главный дом» (Великий Новгород, ул. Дворцовая, 3), с целью его реставрации и приспособления для современного использования. Разработанная исполнителем контракта ПСД не получила положительного заключения государственной экспертизы в отчетном периоде, соответственно, оплата работ не производилась. Вместе с тем, наличие данной ПСД даст основание для получения средств на выполнение дорогостоящих работ по реставрации указанного объекта из бюджетов вышестоящего уровня.

Исполнение бюджета за 2022 год осуществлялось посредством выполнения **мероприятий муниципальных программ**. Согласно данным учета и отчетности, доля исполненных расходов бюджета Великого Новгорода отчетного периода в рамках реализации программных мероприятий составила 94,2 %.

Представленный сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода в 2022 году (далее — сводный доклад) составлен на основании отчетов ответственных исполнителей муниципальных программ, представленных в комитет экономического развития и инвестиций Администрации Великого Новгорода и согласованных финансовым органом.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Великого Новгорода<sup>3</sup>, в 2022 году на территории города действовали 22 муниципальные программы. Финансирование мероприятий муниципальных программ в отчетном периоде осуществлялось на общую сумму 6 916,5 млн. руб. (на 8,8 % выше уровня 2021 года), в том числе за счет бюджетных средств — 6 751,9 млн. руб., за счет внебюджетных источников — 164,6 млн. рублей.

<sup>3</sup> утвержден постановлением Администрации Великого Новгорода от 25.10.2013 № 5530

Кассовые расходы на выполнение программных мероприятий составили 99,04 % от утвержденных бюджетных назначений. В структуре средств, привлеченных на финансирование муниципальных программ, наибольший удельный вес занимают средства областного бюджета (55,4 %).

Согласно сводному докладу, в соответствии с результатами оценки эффективности, 16 муниципальных программ признаны эффективными, т. е. достигнуты или практически достигнуты все установленные целевые показатели и выполнены запланированные мероприятия (в 2021 году - 18), 3 - умеренно эффективными, т. е. установленные целевые показатели в основном достигнуты, запланированные мероприятия в основном выполнены (в 2021 году - 2). Неэффективные муниципальные программы по итогам 2022 года отсутствуют.

Не определены результаты эффективности реализации за 2022 год по трем муниципальным программам:

«Развитие жилищного строительства на территории Великого Новгорода» на 2017-2025 годы (ввиду отсутствия мероприятий к реализации в 2022 году, как обеспеченных финансовыми ресурсами, так и не требующих финансового обеспечения);

«Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода» на 2014 - 2025 годы (по причине непредоставления отчета о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальной программы ответственным исполнителем — комитетом по строительству и архитектуре Администрации Великого Новгорода);

«Формирование современной городской среды на территории Великого Новгорода» на 2018-2025 годы (по причине предоставления ответственным исполнителем муниципальной программы - комитетом по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода в отчетности недостоверных сведений).

Оценка эффективности муниципальных программ по итогам 2022 года произведена в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Великого Новгорода<sup>4</sup> (далее - Порядок), по следующим критериям:

степень достижения плановых значений целевых показателей;

степень реализации мероприятий;

степень соответствия запланированному уровню расходов муниципальной программы (подпрограммы);

эффективность использования средств муниципальной программы (подпрограммы) за счет всех источников финансирования.

Выборочный анализ оценки эффективности реализации муниципальных программ показал следующее.

Установлены случаи неприведения объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствие с решением Думы Великого Новгорода о бюджете Великого Новгорода.

<sup>4</sup> утверждены постановлением Администрации Великого Новгорода от 02.09.2013 № 4561

Так, постановлением Администрации Великого Новгорода от 08.12.2016 № 5641 на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории Великого Новгорода, из жилищного фонда, признанного аварийным в установленном порядке, и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания в установленном порядке» на 2017 - 2025 годы в 2022 году доведены бюджетные назначения в сумме 57,4 млн. руб., тогда как в бюджете города в отчетном периоде на реализацию программных мероприятий предусмотрено финансирование в размере 71,3 млн. рублей. Тем самым, ответственным исполнителем муниципальной программы (управление по жилищным вопросам и социальной поддержке граждан Администрации Великого Новгорода) не были соблюдены требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4.4. Порядка.

Аналогичные нарушения допущены ответственными исполнителями муниципальных программ «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства граждан Великого Новгорода» на 2014 - 2025 годы (комитет по управлению городским и дорожным хозяйством Администрации Великого Новгорода) и «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Великом Новгороде» на 2017 - 2024 годы (отдел по вопросам обороны и правоохранительных органов Администрации Великого Новгорода).

Установлен случай нарушения срока утверждения муниципальной программы.

Так, постановлением Администрации Великого Новгорода от 28.01.2022 года № 375 утверждена муниципальная программа «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Великого Новгорода» на 2022 - 2027 годы, что нарушает срок утверждения, установленный пунктом 1.8. Порядка, согласно которому, программа (внесение в нее изменений) утверждается постановлением Администрации Великого Новгорода в срок до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало ее реализации.

Установлено, что при разработке отдельных муниципальных программ и их реализации имели место нарушения пункта 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Так, в ряде случаев утвержденные значения целевых показателей муниципальных программ не увязаны с выполнением программных мероприятий, финансируемых за счет средств субсидий вышестоящих бюджетов, и целевыми показателями (результатами использования субсидии), содержащимися в государственных программах Новгородской области. В результате оценка эффективности отдельных муниципальных программ произведена без учета соответствующих целевых показателей.

Например, муниципальной программой «Развитие туризма и туристской деятельности на территории Великого Новгорода» на 2017-2024 годы на корректировку ПСД и реконструкцию набережной Александра Невского (участок около гостиницы «Россия» с учетом проектируемого причала) предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств субсидий в сумме 312 млн. рублей. Государственной программой Новгородской области «Обеспечение экономического развития Новгородской области на

2019 - 2025 годы» определен результат использования субсидии - к 2023 году завершить реконструкцию данного объекта. Вместе с тем, в муниципальной программе целевой показатель, характеризующий выполнение к определенному сроку мероприятий по реконструкции указанного объекта отсутствует, оценка эффективности реализации данной программы проведена без учета соответствующего показателя.

Муниципальной программой «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Великом Новгороде» на 2017-2025 годы предусмотрены мероприятия по изготовлению проектной документации на реконструкцию системы водоснабжения Великого Новгорода и по капитальному ремонту участка водовода диаметром 900 мм от ЛВС по Юрьевскому шоссе до ул. Орловская, г. Великий Новгород в общей сумме 68,3 млн. руб. за счет средств субсидий. Государственной программой «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Новгородской области на 2019-2025 годы» определены значения целевых показателей (положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий; 100-процентный уровень технической готовности объекта за год, соблюдение сроков выполнения работ). Вместе с тем, целевые показатели, установленные муниципальной программой для вышеприведенных мероприятий, не предусмотрены, оценка эффективности реализации проведена без учета соответствующих показателей.

Анализ использования средств, направленных на **осуществление капитальных вложений**, показал следующее.

В составе документов и материалов к отчету об исполнении бюджета за 2022 год представлена информация об использовании бюджетных ассигнований на приобретение объектов недвижимого имущества муниципальной собственности, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в соответствии Адресной инвестиционной программой Великого Новгорода (далее — АИП) за отчетный период.

В 2022 году инвестиционные вложения в объекты муниципального имущества составили 729,84 млн. руб. (из плановых 738,68 млн. руб.). Основными источниками финансирования объектов АИП, как и в предыдущие отчетные периоды, являлись субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов (602,5 млн. руб. или 86 %).

По информации об исполнении АИП, в отчетном периоде осуществлялись инвестиционные вложения как в продолжение строительства (реконструкции) ранее начатых объектов, так и в создание новых объектов муниципального имущества.

Так, с 2021 года в рамках федерального проекта по развитию туристической инфраструктуры национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» началась реализация инвестиционного проекта «Реконструкции набережной Александра Невского (участок около гостиницы «Россия» на Торговой стороне (с учетом проектируемого



причала)». На его реализацию в бюджете города на 2021-2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 372,87 млн. руб. (включая расходы по подготовке, корректировке проектной документации в сумме 49,72 млн. руб.), из которых средства из федерального и областного бюджетов составляют 321,4 млн. рублей. Заказчиком работ на объекте выступает МАУ «Центр реализации проектов комфортной городской среды», которому в 2021-2022 годах из бюджета предоставлена субсидия на капитальные вложения в общей сумме 323,04 млн. рублей. По итогам 2022 года, объем фактически выполненных на объекте работ составляет всего 5,5 млн. рублей.

Работы по реконструкции выполняет подрядная организация (ООО «Возрождение»), в целях их проведения, подрядной организации был перечислен авансовый платеж в сумме 158,58 млн. рублей. Плановые сроки завершения работ по контракту — до 01.11.2023 года.

Также в отчетном периоде продолжены работы по строительству городского кладбища-парка в н.п. Ермолино, на их выполнение в отчетном периоде направлено 23,8 млн. руб., из которых средства областного бюджета составляют 22,17 млн. рублей. Ввод объекта в эксплуатацию намечен в 2023 году.

В 2022 году в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» началась реализация нового инвестиционного проекта по строительству средней общеобразовательной школы на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода. Плановый срок окончания реализации проекта — 2024 год, общая стоимость инвестиционного проекта составляет более 1782 млн. рублей. В целях строительства школы используется проект повторного применения «Средняя общеобразовательная школа на 1501 место с бассейном в Советском районе г. Казани».

В отчетном периоде из средств местного бюджета в реализацию проекта было направлено 87,85 млн. рублей. В частности, выполнены работы по привязке проекта повторного применения и проведению инженерных изысканий (общей стоимостью 5,04 млн. руб.), также по заключенным договорам (контрактам) на работы по технологическому присоединению (подключению) к системам теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения и водоотведения произведены авансовые платежи на общую сумму 82,8 млн. рублей.

Капитальные расходы в области дорожного хозяйства в 2022 году составили 93,8 млн. руб., при плановых значениях 95,6 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования в объеме 18,2 млн. руб. в отчетном периоде были направлены на оплату услуг по проектированию работ в следующие объекты дорожного хозяйства: строительство подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство льготным категориям граждан в Псковском (1,4 млн. руб.) и Деревяницком (2,04 млн. руб.) жилых микрорайонах города; на реконструкцию существующего и строительство недостающего участка автодороги по ул. Вересова (1,35 млн. руб.) и по ул. Королева (3,3 млн.

руб.); на корректировку ПСД по строительству Большой Московской ул., (на участке от ул. Державина до улицы 20 Января, и реконструкция улицы 20 Января, на участке от ул. Советской Армии до Большой Московской ул., в Деревяницком жилом микрорайоне Великого Новгорода (I и II этапы) (10,92 млн. руб.);

бюджетные ассигнования в сумме 73,61 млн. руб. направлены на оплату частично выполненных работ по строительству Колмовской набережной (участок от ул. Щусева до ул. Вересова) (14,62 млн. руб.) и реконструкции существующего и строительству недостающего участков местного проезда в квартале 11 района Деревяницы (58,99 млн. руб.). В изначально установленные контрактами сроки (до 01.12.2022) работы на данных объектах не выполнены. Новые согласованные сроки завершения строительства объектов - 30 июня 2023 года.

На мероприятия в области жилищного хозяйства - по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным и из жилых помещений, признанных в установленном порядке непригодными для проживания направлено 57,02 млн. рублей. Мероприятия по расселению граждан проводились за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (40,67 млн. руб.), средств областного (1,26 млн. руб.) и местного бюджетов (15,09 млн. руб.).

В рамках исполнения переданных муниципальному образованию полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для данных категорий Администрацией Великого Новгорода приобретено 50 жилых помещений. На их приобретение были направлены средства субвенции областного бюджета в общей сумме 111,36 млн. рублей.

На изготовление проектной документации на реконструкцию системы водоснабжения Великого Новгорода, в 2022 году из средств областного (31 млн. руб.) и местного (9,94 млн. руб.) бюджетов МУП «Новгородский водоканал» была предоставлена субсидия на осуществление капитальных вложений в общей сумме 40,95 млн. рублей. Срок выполнения работ по контракту - до 31.03.2023 года.

Подготовке настоящего заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода предшествовала **внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год**, представленной главными администраторами бюджетных средств Великого Новгорода (далее — ГАБС).

Внешняя проверка показала, что представленная ГАБС бюджетная отчетность за 2022 год в целом сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и дает объективное представление о результатах исполнения бюджета Великого Новгорода и финансово-хозяйственной деятельности ГАБС за 2022 год. При этом объектами контроля допускаются отдельные нарушения и недостатки, ряд из которых приводит к искажению показателей форм отчетов.

Так, не соблюдение требований по учету фактически произведенных вложений (инвестиций) при создании объектов благоустройства, привело к занижению показателя балансовой стоимости объектов имущества городской

казны на конец отчетного периода на сумму 143,7 млн. руб. и соответствующим образом отразилось на достоверности годовой бюджетной отчетности городского округа в целом. Показатель же фактических вложений в объекты незавершенного строительства, напротив оказался необоснованно завышен. Вследствие неправильного учета и формирования вложений в объекты основных средств, на конец 2022 года допущено необоснованное наличие объекта незавершенного строительства на сумму 0,15 млн. рублей.

Указанные обстоятельства не привели к уровню искажения информации в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрываемой в бюджетной отчетности ГАБС обобщенными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате, влекущему применение мер административного воздействия.

Рядом ГАБС допущены нарушения требований законодательства, в части полноты и правильности заполнения отдельных форм отчетности, раскрытия в текстовой части представленных Пояснительных записок к годовым отчетам аналитической информации о результатах деятельности, исполнения бюджета, наличии, техническом состоянии и обеспеченности основными фондами и другие.

Требования КСП, включенные в направленные объектам контроля представления по результатам предыдущего аналогичного контрольного мероприятия за 2021 год, были реализованы в виде принятых мер, способствующих устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков. Представления КСП сняты с контроля исполнения.

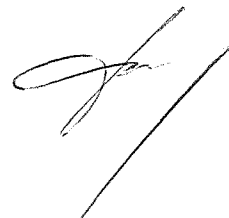
Подробнее результаты внешней проверки изложены отдельно в соответствующем отчете, представленном в Думу Великого Новгорода и Главе Администрации Великого Новгорода одновременно с настоящим заключением.

### **Выводы**

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия можно сделать вывод о том, что представленный проект решения Думы Великого Новгорода «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год» во всех существенных отношениях достоверно отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита городского бюджета за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

С учетом изложенного, КСП рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета Великого Новгорода за 2022 год.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

## Сравнительный анализ доходов городского бюджета за 2021-2022 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2021 году	Показатели утвержденного бюджета на 2022 год	Фактическое исполнение в 2022 году	Отклонение от показателей 2021 года		Отклонение от утвержденных показателей 2022 года	
				Сумма (+;-)	%	Сумма (+;-)	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 523 674,8</b>	<b>2 559 793,7</b>	<b>2 739 475,2</b>	<b>215 800,4</b>	<b>108,6%</b>	<b>179 681,5</b>	<b>107,0%</b>
НДФЛ	913 611,3	938 712,0	1 038 651,4	125 040,1	113,7%	99 939,4	110,6%
Налоги на товары (акцизы) производимые на территории РФ	8 644,4	8 996,1	10 371,9	1 727,5	120,0%	1 375,8	115,3%
Налог на совокупный доход, в том числе:	842 991,0	897 293,0	932 123,5	89 132,5	110,6%	34 830,5	103,9%
- на вмененный доход	45 431,5	0,0	87,0	-45 344,5	0,2%	87,0	-
- единый сельхоз налог	1 060,2	390,0	405,3	-654,9	38,2%	15,3	103,9%
- патентная система налогообложения	63 991,7	52 574,0	56 316,7	-7 675,0	88,0%	3 742,7	107,1%
-упрощенная система налогообложения	732 507,6	844 329,0	875 314,5	142 806,9	119,5%	30 985,5	103,7%
Налоги на имущество, в том числе:	362 607,8	361 971,0	376 041,8	13 434,0	103,7%	14 070,8	103,9%
- на имущество физических лиц	90 327,5	93 454,0	103 630,1	13 302,6	114,7%	10 176,1	110,9%
- земельный налог	272 280,3	268 517,0	272 411,7	131,4	100,0%	3 894,7	101,5%
Государственная пошлина	48 010,6	44 101,0	49 718,9	1 708,3	103,6%	5 617,9	112,7%
Задолженность и пересчет по отмененным налогам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
<b>Итого налоговые доходы:</b>	<b>2 175 865,1</b>	<b>2 251 073,1</b>	<b>2 406 907,5</b>	<b>231 042,4</b>	<b>110,6%</b>	<b>155 834,4</b>	<b>106,9%</b>
Доходы от использования имущества, в том числе:	251 154,0	216 813,4	223 891,4	-27 262,6	89,1%	7 078,0	103,3%
- арендная плата за земельные участки	144 935,3	116 000,0	117 681,8	-27 253,5	81,2%	1 681,8	101,4%
- от сдачи в аренду имущества	14 424,0	10 684,4	15 169,8	745,8	105,2%	4 485,4	142,0%
- от перечисления части прибыли МУП и ООО	1 311,0	355,0	391,2	-919,8	29,8%	36,2	110,2%
- прочие поступления от использования имущества	90 483,7	89 774,0	90 648,6	164,9	100,2%	874,6	101,0%
- доходы в виде прибыли по акциям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 311,0	2 031,3	2 399,1	88,1	103,8%	367,8	118,1%
Доходы от платных услуг и компенсация затрат государству	8 961,3	4 815,2	7 078,0	-1 883,3	79,0%	2 262,8	147,0%
Доходы от продажи активов, в том числе:	26 932,5	24 407,0	30 143,8	3 211,3	111,9%	5 736,8	123,5%
-от реализации имущества	10 404,3	13 000,0	17 963,8	7 559,5	172,7%	4 963,8	138,2%
- от продажи земельных участков	16 528,2	11 407,0	12 180,0	-4 348,2	73,7%	773,0	106,8%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	37 461,9	44 216,3	47 562,5	10 100,6	127,0%	3 346,2	107,6%
Прочие неналоговые доходы	20 989,0	16 437,4	21 492,9	503,9	102,4%	5 055,5	130,8%
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>347 809,7</b>	<b>308 720,6</b>	<b>332 567,7</b>	<b>-15 242,0</b>	<b>95,6%</b>	<b>23 847,1</b>	<b>107,7%</b>
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>4 309 443,4</b>	<b>4 560 696,1</b>	<b>4 558 738,4</b>	<b>249 295,0</b>	<b>105,8%</b>	<b>-1 957,7</b>	<b>100,0%</b>
- дотации	67 983,4	37 818,6	37 818,6	-30 164,8	0,0%	0,0	100,0%
- субсидии	2 387 587,1	2 213 744,5	2 213 211,0	-174 376,1	92,7%	-533,5	100,0%
- субвенции	1 802 055,0	2 102 916,6	2 101 759,7	299 704,7	116,6%	-1 156,9	99,9%
- иные трансферты	42 781,3	166 371,1	166 103,8	123 322,5	388,3%	-267,3	99,8%
- прочие безвозмездные поступления	19 200,0	18 958,8	18 958,8	-241,2	98,7%	0,0	100,0%
Доходы городского округа от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	8 573,0	33 930,0	33 930,0	25 357,0	395,8%	0,0	0,0%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-18 736,4	-13 043,5	-13 043,5	5 692,9	69,6%	0,0	100,0%
<b>Всего доходов:</b>	<b>6 833 118,2</b>	<b>7 120 489,8</b>	<b>7 298 213,6</b>	<b>465 095,4</b>	<b>106,8%</b>	<b>177 723,8</b>	<b>107,5%</b>