

Заключение
на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого
Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

22 ноября 2021 года

Великий Новгород

Заключение на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и материалов, представляемых вместе с проектом бюджета.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», из перечня сведений, предусмотренных пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе и утверждаемых Думой Великого Новгорода, предлагается исключить приложения, касающиеся главных администраторов доходов бюджета Великого Новгорода и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода, поскольку, начиная с бюджета на 2022 год, полномочия по утверждению данных перечней возлагаются на местную администрацию.

Соответствующий проект решения подготовлен и представлен в Думу Великого Новгорода вместе с проектом решения о бюджете.

Проекты постановлений Администрации Великого Новгорода об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета Великого Новгорода и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Великого Новгорода также представлены.

Кроме того, пункт 3.2 Положения о бюджетном процессе, которым определяются документы, представляемые в Думу Великого Новгорода одновременно с проектом бюджета на очередной год и плановый период, предлагается дополнить таким документом, как «Реестр источников доходов бюджета Великого Новгорода», указанный документ в представленных материалах также имеется.

С учетом вышеизложенного, перечень утверждаемых Думой Великого Новгорода приложений соответствует требованиям, установленным пунктом 3.1 Положения о бюджетном процессе, состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения Думы Великого Новгорода о бюджете, соответствует требованиям пункта 3.2 Положения о бюджетном процессе.

Нормативной базой для планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, наряду с требованиями Положения о бюджетном процессе, являлись постановление Администрации Великого Новгорода от 19.07.2021 № 3951 «О порядке и сроках составления бюджета Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденные приказом финансового органа от 25.10.2021 № 29 (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:

(млн. руб.)

Основные параметры бюджета	2021 год, оценка ожидаемого исполнения	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы всего, в т.ч.:	6901,0	5618,3	5790,7	5821,8
- налоговые и неналоговые доходы, вкл. безвозмездные поступления от ОАО «Акрон»	2385,4	2559,6	2704,3	2886,0
- безвозмездные поступления	4515,6	3058,7	3086,4	2935,8
Расходы всего, в т.ч.	6971,6	5618,3	5790,7	5821,8
- на осуществление собственных полномочий	2467,4	2559,6	2704,3	2886,0
- расходы за счет безвозмездных поступлений	4504,2	3058,7	3086,4	2935,8
Дефицит бюджета	70,6	-	-	-

В представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части, при этом имеющиеся у городского округа на момент составления проекта бюджета потребности в денежных средствах на исполнение полномочий городского округа в полном объеме в трехлетнем бюджете не представлены, в связи с невозможностью их обеспечения доходными источниками в полной мере.

Информация об объемах имеющихся у городского округа потребностей, не включенных в бюджет города на очередной финансовый год и плановый период, содержится в настоящем заключении.

Данные об объеме и структуре муниципального долга на текущий момент и прогноз по движению муниципального долга на начало и конец 2022 года приведены в таблице:

(млн. руб.)

Наименование кредитора	Объем долга по состоянию на 01.11.2021	Ожидаемое значение на 01.01.2022	Планируемые показатели на 01.01.2023
Бюджетные кредиты	1802,9	1607,2	1537,2
Коммерческие кредиты	117,4	572,8	642,8
Итого:	1920,3	2180,0	2180,0

В текущем году и плановом периоде структура муниципального долга изменилась в результате заключения Администрацией Великого Новгорода с Правительством Новгородской области соглашения о предоставлении бюджету Великого Новгорода бюджетного кредита для погашения долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций. Размер кредита определен в сумме 1428,4 млн. руб., срок возврата установлен 20 августа 2026 года.

Основным условием данного соглашения является не увеличение 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 за 2022-2026 годы.

По состоянию на 1 января 2023 года указанное соотношение планируется обеспечить в размере 25 % от объемов налоговых и неналоговых доходов, при условии поступлений доходов в прогнозируемом объеме (2541,3 млн. рублей).

Проектом бюджета предусмотрено установление верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01 января 2023 года в сумме 2540 млн. руб., что соответствует объему собственных доходов городского бюджета.

На 1 января 2024 и 2025 годов верхний предел муниципального долга предлагается сохранить в том же размере.

Указанные параметры не превышают предельные размеры, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетные обязательства по обслуживанию муниципального долга планируются в очередном финансовом году в сумме 98,3 млн. руб., в плановом периоде 2023 и 2024 годов - в сумме 66,8 млн. руб. и 69,0 млн. руб., соответственно. Указанные размеры ассигнований не превышают ограничений,

установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ. Сдерживание роста расходов на обслуживание долговых обязательств планируется осуществлять посредством привлечения коммерческих кредитов по результатам электронных аукционов, привлечения краткосрочных бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств бюджета Великого Новгорода, привлечение в течение года остатков средств на казначейских счетах, открытых для осуществления операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение и других разрешенных случаях.

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 вместе с проектом бюджета.

Проведен сравнительный анализ объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода за 2020 год, ожидаемых поступлений в текущем году и прогнозных показателей на 2022 год, сведения об объемах доходов и их динамике прилагаются (Приложение № 1).

Прогнозные показатели по доходам на очередной финансовый год и на плановый период сформированы с условием возврата городского округа Великий Новгород к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер.

В этой связи, налоговые и неналоговые доходы в 2022 году прогнозируются с увеличением на 6,5 % к ожидаемому уровню исполнения бюджета 2021 года по доходам.

Вместе с тем, имеются риски, которые могут возникнуть в ходе реализации налоговой политики, главными из которых являются изменения норм федерального и регионального законодательства, влекущие за собой снижение доходов бюджета Великого Новгорода и ухудшение общеэкономической ситуации в Новгородской области и в Великом Новгороде, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода в случае развития ситуации по негативному сценарию. Факторы, оказывающие влияние на наполняемость бюджета города в очередном финансовом году и плановом периоде, подробно изложены в основных направлениях налоговой политики, представленных вместе с

проектом бюджета.

Таким образом, на возможность исполнения городским округом прогноза в части поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году и плановом периоде влияет совокупность таких факторов, как наметившаяся стабилизация экономической ситуации и наличие значительных рисков.

Проведенным анализом представленных вместе с проектом бюджета ожидаемых итогов социально-экономического развития Великого Новгорода за 2021 год и данных среднесрочного прогноза на 2022 год и плановый период установлено несоответствие между прогнозируемыми темпами роста налогов на совокупный доход, уплачиваемых предприятиями малого бизнеса, и прогнозируемым увеличением оборотов малых и средних предприятий (включая микропредприятия). Так, если рост оборота малых и средних предприятий предполагаются в базовом сценарии в 2022 году на уровне 4,3 %, количество предприятий малого бизнеса ожидается с ростом менее одного процента, то увеличение поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется на 14 % выше ожидаемого уровня текущего года.

Основным источником увеличения поступлений налогов на совокупный доход является налог, уплачиваемый в связи с применением субъектами предпринимательства упрощенной системы налогообложения. Увеличение поступлений данного налога прогнозируется в 2022 году на уровне 120 % от ожидаемого уровня текущего года. По данным комитета финансов, прогноз поступлений данного налога составлен главным администратором доходов с учетом предыдущей динамики поступлений, отмены в планируемом периоде пониженных ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, роста количества налогоплательщиков, применяющих УСН, увеличением налоговой базы и исчисленной суммы налога к уплате, погашения недоимки. Кроме того, плательщиками налога могут являться и субъекты, не относящиеся по своим признакам к субъектам малого предпринимательства. По мнению финансового органа и главного администратора доходов, прогноз поступлений указанного налога обоснован и может быть исполнен.

Планируемое увеличение поступлений налога на имущество физических лиц (на 34 % к ожидаемому уровню текущего года), по данным комитета финансов, объясняется увеличением налоговой базы по вновь введенным в эксплуатацию объектам и погашения недоимки по налогу.

Объемы безвозмездных поступлений в 2022 году и плановом периоде предусмотрены проектом бюджета в следующих размерах:

Наименование поступлений	Ожидаемое исполнение 2021 года	(млн. руб.)		
		2022 год	2023 год	2024 год
Дотации	38,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии	2709,8	1249,1	1279,1	1123,0
Субвенции	1720,3	1807,2	1805,1	1810,5
Иные межбюджетные	28,2	2,4	2,3	2,3

трансферты				
Прочие безвозмездные поступления	19,2	18,2	18,2	18,2
Итого:	4515,5	3076,9	3104,7	2954,0

Характеристика основных направлений использования средств, предусматриваемых городскому округу на 2022 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 2022 год расходов бюджета Великого Новгорода составил 5618,3 млн. руб., на плановый период 2023 - 2024 годов: 5790,7 млн. руб. и 5821,8 млн. руб., соответственно.

Расходы бюджета на реализацию 21 муниципальной программы планируются на 2022 год в объеме 5190,45 млн. руб. или 92 % общего объема расходов местного бюджета, на 2023 - 2024 годы - 5226,27 млн. руб. и 5204,13 млн. руб., или 90 % и 89 % соответственно.

Показатели бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы, предусмотренные паспортами программ, соответствуют расходам, предусмотренным в проекте бюджета по соответствующим муниципальным программам, по общей сумме расходов. В очередном бюджетном периоде предполагается продолжение реализации ранее начатых 20 муниципальных программ. Кроме того, проектом бюджета предусмотрена муниципальная программа «Патриотическое воспитание населения Великого Новгорода», на 2022-2026 годы, планируемая к началу реализации в 2022 году.

Реализация мероприятий отдельных муниципальных программ направлена на обеспечение задач, целей и результатов в соответствующей сфере, установленных федеральными, региональными проектами, реализуемыми в рамках соответствующих национальных проектов. В частности, в проекте бюджета на очередной трехлетний период предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию федеральных (региональных) проектов, входящих в состав следующих национальных проектов: «Безопасные и качественные дороги», «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура», «Образование» и «Туризм и индустрия гостеприимства».

Реализация вышеназванных национальных проектов осуществляется и в текущем финансовом периоде, основным источником их финансирования являются средства вышестоящих бюджетов.

Расходы бюджета на реализацию национальных проектов, предусмотренные в проекте бюджета на 2022 год, составляют 686,6 млн. руб.,

на 2023 год – 974,99 млн. руб., на 2024 год – 1067,83 млн. руб., из них расходы местного бюджета - 30,29 млн. руб., 183,95 млн. руб. и 299,8 млн. руб., соответственно.

Обобщенная информация о плановых объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода на 2021 год, а также в проекте бюджета на 2022 год и плановый период, в разрезе региональных проектов и их основных мероприятий прилагается (Приложение № 2 к заключению).

Формирование расходной части проекта бюджета Великого Новгорода на 2022 год осуществлялось в соответствии с утвержденными финансовым органом Порядком и методикой планирования.

Согласно указанному документу, а также проведенному анализу обобщенной заявленной потребности главных распорядителей бюджетных средств, планирование ассигнований представленного проекта бюджета Великого Новгорода осуществляется исходя из необходимости обеспечения первоочередных расходов муниципалитета, с целью обеспечения жизнедеятельности муниципальных учреждений, при условии соблюдения установленных бюджетным законодательством ограничений по уровню бюджетного дефицита и допустимых параметров муниципального долга. В этой связи, в существующих условиях, за счет заявленного объема планируемых доходов, невозможно в полном объеме исполнить все имеющиеся расходные обязательства.

Так, представленным проектом бюджета на 2022 год и плановый период, как и ранее, в достаточной мере не предусматривается потребность на расходы по капитальному и текущему ремонту зданий и помещений муниципальных учреждений, содержание территории города, существующих и вновь вводимых объектов муниципальной собственности, полноценное исполнение обязательств по вступившим в силу судебным решениям, предписаниям надзорных органов, срок выполнения которых наступил.

По представленной оценке главных распорядителей бюджета Великого Новгорода, сводная дополнительная потребность в финансировании на 2022 год и плановый период составляет порядка 8,4 млрд. руб. или сохранилась на уровне аналогичного показателя к проекту бюджета на 2021 год.

Указанная заявленная потребность также включает в себя средства, необходимые на исполнение имеющихся расходных обязательств, возникших в силу принятия судебных решений на сумму 2 748,1 млн. руб. (более чем двукратный рост за год, в основном за счет решений по сфере дорожной деятельности) и предписаний надзорных и иных контрольных органов на сумму 283 млн. руб. (на уровне показателя проекта бюджета на 2021 год).

Результаты сравнительного анализа структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2022 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов приведены в таблице (Приложение № 3 к заключению).

В целом анализ показал, что объем планируемых расходов городского бюджета на 2022 год (5 618,3 млн. руб.) составляет 80,6 % от аналогичного показателя уточненного бюджета (на 01.11.2021) текущего года и 95,7 % от

показателя исполненного бюджета за 2020 год. Данное снижение в первую очередь объясняется отсутствием в представленных бюджетных проектировках на 2022 год имеющих место в текущем и предшествующем ему годах расходов на работы по строительству, реконструкции и ремонту крупных объектов капитального строительства, финансируемых преимущественно за счет передаваемых городу средств бюджетов вышестоящего уровня.

Ниже по тексту заключения рассмотрены вопросы, касающиеся планируемого на 2022 год уровня расходов средств 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 2022 год планируются в сумме 351,7 млн. руб., или с уменьшением относительно показателей текущего года на 6,1 млн. рублей.

Так, финансирование ряда мероприятий, имевших место в текущем году, (таких как подготовка и проведение Всероссийской переписи населения, предоставление субсидий ООО «Стоматологической поликлинике № 2», выделение бюджетных инвестиций в рамках профильной муниципальной программы на приобретение помещений для работы на обслуживаемом административном участке городского округа сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции), в очередном финансовом периоде не предусмотрено.

Финансирование расходов, направляемых на оплату труда работников органов местного самоуправления предусмотрено согласно штатным расписаниям, с учетом подходов, предусмотренных основными направлениями бюджетной политики Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, отклонений от указанных подходов не установлено.

В проекте бюджета по разделу предусмотрены следующие дополнительные ассигнования: на проведение дополнительных выборов депутата Думы Великого Новгорода шестого созыва по одномандатному избирательному округу № 3 (1,9 млн. руб., вследствие избрания одного из городских депутатов в Новгородскую областную Думу); обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (1,4 млн. рублей).

Финансирование МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению Администрации Великого Новгорода» на 2022 год запланировано с увеличением на 1,9 млн. руб. или 4 % (увеличение расходов на коммунальные услуги, с учетом прогнозируемого среднегодового роста тарифов; повышение фонда оплаты труда низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда (далее - МРОТ) в размере 13617 рублей в месяц с 1 января 2022 года).

Средства на формирование резервного фонда на 2022 год планируются на уровне текущего года (4 млн. руб.).

На продолжение процесса приобретения спецтехники на условиях лизинга для уборки и содержания городских дорог общего пользования силами муниципальных учреждений, на 2022 год закладывается 26 млн. рублей.

Согласно представленным заявкам, у главных распорядителей бюджетных средств имеются дополнительные потребности по разделу, не нашедшие отражения в представленном проекте бюджета. Так, необходимы дополнительные средства (порядка 60 млн. руб.) на ремонт административных зданий, приобретение оборудования, приобретение ГСМ, приобретение материальных запасов; комитету по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами требуется 38,8 млн. руб. на выкуп недвижимости для муниципальных нужд (29 земельных участков).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2022 год планируются расходы в сумме 36,8 млн. руб. или на 30 % меньше аналогичного уточненного показателя текущего года. Данное обстоятельство объясняется началом реализации городом в текущем году мероприятий по развитию единой дежурно-диспетчерской службы Великого Новгорода (далее - ЕДДС) и действующей подсистемы видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», включая закупку соответствующего оборудования. Так, на эти цели в текущем году Великому Новгороду в рамках реализации областного закона «О статусе административного центра Новгородской области» предоставлена субсидия в сумме 25 млн. руб. (при этом, в 2020 году в рамках данного раздела данные средства не предусматривались вовсе). Начиная же с 2022 года на обеспечение функционирования указанной системы безопасности планируется расходовать по 9,3 млн. руб. ежегодно (включая 8,3 млн. руб. за счет средств субсидии).

Отмеченные выше мероприятия также повлекут увеличение в 2022 году затрат на содержание профильного учреждения МКУ «Управление по делам ГО и ЧС Великого Новгорода» в части оплаты труда (+4,4 млн. руб. с начислениями). Поясняется, что для обслуживания городской системы безопасности увеличивается штатная численность сотрудников ЕДДС на 5 единиц (главных специалистов-оперативных дежурных) по требованиям ГОСТ, а также учтено повышение оплаты труда сотрудникам муниципального учреждения на 2,5 тыс. руб. каждому и её индексация с октября 2022 года на 4 %.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год предусматриваются в сумме 1042 млн. руб. или 62 % от объема текущего ожидаемого исполнения бюджета 2021 года (1 687,1 млн. руб.).

Как и прежде, более 90 % объема 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.

Отмеченное выше расхождение (снижение расходов по разделу) в основном объясняется отсутствием в проекте бюджета на 2022 год (по сравнению с бюджетом текущего года) сопоставимого объема затрат на строительство и реконструкцию крупных объектов капитального строительства

(мероприятия в рамках национальных проектов, связанные с развитием туризма: реконструкция участков набережной Александра Невского, разработка и корректировка проектно-сметной документации, а также работы по реконструкции участка ул. Ильина; а также обязательства, принятые в рамках муниципального контракта на капитальный ремонт Колмовского моста). Вместе с тем, в 2022 году планируется реконструировать очередной участок набережной Александра Невского.

Основной объем планируемых расходов по разделу на 2022 год (71,5 %) предусмотрен на мероприятия в области дорожного хозяйства и равен объему планируемых расходов муниципального дорожного фонда (745,5 млн. руб., из них 50,2 млн. руб. - собственные средства бюджета города).

Направления использования средств дорожного фонда в представленном проекте бюджета на 2022 год соответствуют утвержденному решением Думы Великого Новгорода порядку использования средств муниципального дорожного фонда.

Так, указанный выше планируемый объем расходных обязательств в сфере дорожного хозяйства на 2022 год включает в себя следующие направления:

мероприятия по строительству и реконструкции автомобильных дорог - 188,2 млн. руб. (бюджетные инвестиции согласно Адресной инвестиционной программы Великого Новгорода, подробные объекты - ниже);

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог - 44,7 млн. руб. (снижение аналогичного показателя в пять раз по причине планируемого завершения и оплаты объема работ по капитальному ремонту Колмовского моста в текущем году);

содержание автомобильных дорог - 247,7 млн. руб., включая средства на уборку территорий города в сумме 198,9 млн. руб., (из них за счет средств субсидии - 189 млн. руб.), в рамках обязательств на 2022 год по муниципальному контракту со сроком действия до 31.08.2023 г.;

мероприятия по повышению безопасности дорожного движения - 2,5 млн. руб. (средства на проектирование, строительство и реконструкцию элементов обустройства улично-дорожной сети (ограждения, светофоры); снижение показателя в 2,5 раза);

принятые обязательства на 2022 год в сумме 262,4 млн. руб. по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту городских дорог общего пользования (в основном средства в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по заключенным в текущем году муниципальным контрактам на выполнение и оплату работ по ремонту дорог общего пользования в 2022 году).

Подробный перечень объектов дорожной деятельности на 2022 год, в части капитального ремонта и ремонта (восстановления) дорог, в материалах к проекту бюджета не представлен, вместе с тем, согласно данным действующей редакции профильной муниципальной программы, а также размещенных в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) сведений, среди планируемых к выполнению объектов дорожной инфраструктуры в 2022 году, можно выделить следующие:

капитальный ремонт участка автодороги ул. Великая с устройством велопешеходной дорожки со стороны р. Волхов (обустройство Веломаршрута № 1) и остановок общественного транспорта в районе СК «Манеж»; согласно заключенному в текущем году муниципальному контракту на сумму 31 млн. руб., приняты обязательства по оплате работ на 2022 год в сумме 28,4 млн. руб., срок окончания работ по контракту – 25.11.2022 г.;

ремонт участков автодорог улиц Зелинского, Коровникова, Волоотовской, Мичуринской, Саши Устинова, Великой, местного проезда в микрорайоне 7 Великого Новгорода, Колхозного переулка, Сырковского шоссе, моста Александра Невского (по данным ЕИС, исполнители соответствующих работ уже определены, контракты заключены; согласно графикам производства работ, подрядчики могут приступить к ремонтам с марта 2022 года).

Также в рамках реализации приоритетного регионального проекта «Дорога к дому» в 2022 году за счет средств дорожного фонда в сумме 20 млн. руб. (из них, софинансирование города - 1 млн. руб.) планируется продолжить мероприятия по ремонту автомобильных дорог (местные проезды) к социально значимым объектам города.

По разделу на 2022 год предусматриваются средства на возмещение выпадающих доходов транспортным организациям города от предоставления льготного проезда школьникам на срок до конца учебного года - в сумме 18 млн. руб. (против 16,5 млн. руб. уточненных расходов бюджета текущего года); при этом учтено подорожание стоимости школьного проездного билета с 01.11.2021 г. и сложившиеся объемы реализации.

Объемы финансирования остальных направлений расходования средств по разделу «Национальная экономика», таких как: мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных, обеспечение деятельности профильных муниципальных учреждений «Центр развития туризма «Красная Изба» и «Управление по информатизации органов местного самоуправления Великого Новгорода», в представленном проекте бюджета на 2022 год и плановый период находятся на уровне, не ниже показателей текущего года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» проектом бюджета на 2022 год предусмотрены расходы в объеме 592,4 млн. руб. или почти в два раза меньше в сравнении с уточненными параметрами бюджета текущего года (1 114,9 млн. руб.). Данное обстоятельство обуславливается уменьшением планируемых расходов за счет средств, передаваемых из бюджетов вышестоящего уровня, а также отсутствием отдельных направлений расходов, имеющих место в бюджете текущего года и наоборот.

Так, по подразделу «Жилищное хозяйство» на 2022 год в рамках мероприятий профильной муниципальной программы на сумму 187,5 млн. руб. (против 252,3 млн. руб. уточненного бюджета текущего года) предусматриваются отдельные направления расходования средств, связанные с капитальным ремонтом общего имущества многоквартирных домов (далее - МКД), среди них следующие основные расходы:

на исполнение судебных решений по ремонту общего имущества МКД на 2022 год закладывается 70 млн. руб. против 44,7 млн. руб. аналогичных

уточненных расходов текущего года, т. е. начиная с 2022 года планируется выполнения заявленных ранее бюджетных проектировок ежегодных расходов на эти цели в сумме 70 млн. руб.; общая же текущая заявленная потребность по данному направлению составляет порядка 624 млн. руб. (-4 % за год), из них на 2022 год - 414 млн. руб.; дальнейшее снижение рассматриваемого показателя, вплоть до двузначного значения процентов, возможно только при сохранении указанного планируемого ежегодного объема средств, при этом, значительная часть обязательств продолжает превращаться в денежные, по причине самостоятельного проведения ремонтов собственниками помещений МКД и предъявления судебных исков о возмещении понесенных ими затрат;

региональному фонду на проведение капитального ремонта общего имущества МКД, в части муниципальной собственности, на 2022 год планируется 22,6 млн. руб. (при уточненных 21,2 млн. руб. текущего года), с учетом прогнозного увеличения тарифа на 4,9 %; согласно расчетам главного распорядителя, на 2022 год потребность по данному направлению обеспечена;

в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», на мероприятия по благоустройству дворовых территорий МКД города на 2022 год за счет бюджетов трех уровней закладывается финансирование в сумме 43 млн. руб. (-5,5 % от аналогичного уточненного показателя текущего года); показатель зависит от ежегодного распределения главным распорядителем средств, в пределах доводимого финансирования из бюджетов вышестоящего уровня, между благоустройством дворовых и общественных территорий; общая рассчитанная потребность на эти направления (ранжированный список дворовых территорий МКД и стоимость соответствующих работ по очередным общественным территориям) превышает период бюджетного планирования.

Также в рамках указанного выше национального проекта по подразделу на завершение мероприятий профильной муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и из жилых помещений, признанных непригодными для проживания, на 2022 год планируется финансирование в сумме 30,3 млн. руб. (при 121 млн. руб. уточненного бюджета текущего года).

В увеличенном более чем в 2,5 раза объеме (6,5 млн. руб.) на 2022 год планируются средства на реализацию мероприятий по предотвращению возможности возникновения аварийных и чрезвычайных ситуаций в МКД Великого Новгорода (усиление конструкций основания фундаментов), однако это не покрывает заявленную главным распорядителем потребность (порядка 60 млн. руб. на 2022 год дополнительно) на эти цели.

На завершение в 2022 году мероприятий по ремонту фасадов и крыш МКД, находящихся в зоне реконструируемой в текущем году ул. Ильина, закладываются 8 млн. руб., что не ниже уточненного показателя текущего года.

Планируемые на 2022 год расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» составили 78,6 млн. руб. или 30 % от уточненного показателя текущего года.

В основном указанное сокращение связано с несопоставимыми объемами

финансирования мероприятий по развитию инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Великого Новгорода в рамках профильной муниципальной программы. Так, на 2022 год на указанные цели планируется 11,4 млн. руб., против 217,1 млн. руб. текущего года (включая завершение работ по реконструкции части левобережных водоочистных сооружений города с объемом финансирования в 205,7 млн. руб.).

Также на 2022 год по данному подразделу вновь предусматриваются средства бюджета города в виде субсидии МУП «Теплоэнерго» в сумме 65,1 млн. руб. на погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия за потребленный природный газ в рамках заключенного соглашения. При этом средства на погашение аналогичной задолженности предприятия за потребленную электрическую энергию не закладываются. Поясняется, что в текущем году будет осуществлено полное погашение оставшейся суммы основного долга согласно подписанному графику с поставщиком электроэнергии.

По подразделу «**Благоустройство**» проектом бюджета на 2022 год планируются 193,2 млн. руб. или почти в 2,5 раза меньше аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года, что полностью объясняется завершением работ в отношении крупных инфраструктурных проектов в текущем году и отсутствием соответствующего финансирования в плановом периоде.

Так, до конца 2021 года должны завершиться работы по строительству Софийской набережной реки Волхов (2-й этап, участок от моста Александра Невского до гостиницы «Интурист») с объемом финансирования 270 млн. рублей.

Расходы на благоустройство общественных территорий города в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», национального проекта «Жилье и городская среда» на 2022 год планируются в сумме 66,6 млн. руб. за счет бюджетов трех уровней, или на уровне не ниже уточненного показателя текущего года (+3,3 %). Как и в случае с благоустройством дворовых территорий, показатель зависит от объема ежегодно доводимого финансирования из бюджетов вышестоящего уровня.

Финансирование на содержание уличного освещения города в 2022 году закладывается в сумме 56,5 млн. руб. (оплата электроэнергии – 32 млн. руб. и обслуживание сетей - 24,5 млн. руб.) или в целом на уровне не ниже уточненного бюджета текущего года (+3,4 %).

При этом, по отношению к уточненному бюджету текущего года, в плановом бюджетном периоде прогнозируется увеличение расходов на оплату потребленного электричества (+4 % на 2022 год и до 36 %, или 50 млн. руб., в 2024 году). Последнее обстоятельство прогнозируется профильным главным распорядителем с учетом увеличения количества уличных осветительных приборов в Великом Новгороде в плановом периоде, среди них: ввод новых участков набережных, создаваемых общественных пространств (парки, скверы, рощи); а также роста тарифов на электроэнергию. Одновременно на 2022 год планируется и рост затрат на содержание (эксплуатация и диспетчеризация)

сетей освещения (+3,9 % по отношению к уточненному показателю бюджета 2021 года, без учета заявленной доп. потребности в 3 млн. руб. на эти цели).

Вместе с тем, в проекте бюджета на 2022 год не нашла отражения заявленная потребность (9,6 млн. руб.) в текущем содержании элементов сетей уличного освещения силами профильного казенного учреждения «Городское хозяйство», среди которых, замена светильников подсветки Ганзейского знака и 91 опоры уличного освещения. Кроме того, согласно представленным обоснованиям потребности, также не закладываются средства на подключение к источникам питания новых объектов энергопотребления, среди которых создаваемые и благоустраиваемые общественные пространства (технологическое присоединение наружного освещения участков набережных, парков и скверов, ул. Ильина, новых туалетных модулей, точки доступа Wi-Fi), что может нивелировать эффект от итогов выполненных работ по благоустройству.

В 2,5 раза больше уточненного показателя текущего года, на 2022 год закладываются средства на содержание ливневой канализации - 25,0 млн. руб., исходя из текущих возможностей бюджета; фактическая заявленная потребность балансодержателя сетей МУП «Новгородский водоканал», согласно выставленным счетам, составляет 32,6 млн. руб. дополнительно.

На содержание объектов озеленения города в 2022 году планируется традиционные 10,0 млн. руб., исходя из возможностей бюджета, при этом уточненный аналогичный параметр текущего года выше и составляет 14,7 млн. руб. - начата реализация концепции по озеленению города (составление дендраплана); дополнительная потребность на продолжение данных мероприятий в 2022 году заявлена в сумме 8,2 млн. рублей.

Также в рамках подраздела на 2022 год планируется продолжение инвестиций (18,4 млн. руб.) в строительство II очереди городского кладбища-парка, н.п. Ермолино (подробнее ниже).

Из новых направлений расходования средств по подразделу можно отметить следующие:

- городское софинансирование приоритетного регионального проекта «Наш выбор» в 2022 году в сумме 5 млн. руб. с целью реализации планируемых 5 инициатив граждан (в случае победы заявки Великого Новгорода, исходя из параметров областного бюджета, выделяется до 2 млн. руб. на один проект);

- 7,5 млн. руб. на 2022 год закладывается на устройство парковки общего пользования вблизи Свято-Юрьевского монастыря, с прилегающей инфраструктурой и благоустройством территории.

По подразделу «**Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства**» проектом бюджета на 2021 год закладываются средства в сумме 133,2 млн. руб. (-5% от аналогичного показателя уточненного бюджета текущего года). В рамках подраздела производится обеспечение функционирования муниципальных учреждений, подведомственных профильному комитету. Планируется как снижение, так и рост расходов по отдельным направлениям.

Так, например, на 2022 год на исполнение судебных решений и оплату

исполнительных листов МКУ «Городское хозяйство» планируются 3,5 млн. руб., против 7,2 млн. руб. уточненного бюджета текущего года. Содержание самого «Городского хозяйства» планируется на несколько сниженном уровне по сравнению с текущим годом, в основном за счет снижения материальных затрат. Так, на уборку 18 % городских территорий силами данного казенного учреждения в 2022 году закладываются 24,4 млн. руб., при 26,3 млн. руб. текущего года. Данное обстоятельство объясняется передачей общественных территорий города (парков, скверов) на содержание (включая уборку) МАУ «Парки Великого Новгорода».

Содержание же другого профильного учреждения по вопросам похоронного дела (МКУ «ССВПД»), напротив, увеличивается на 41 % или 2,9 млн. руб., по сравнению с уточненным бюджетом текущего года. Помимо индексации оплаты труда, в основном указанное увеличение обуславливается планируемым внедрением информационной системы «Управление кладбищем» за 2 млн. руб. согласно коммерческому предложению (для организации учета захоронений и предоставления наглядной визуализации в виде интерактивных карт для поиска и ухода за могилами), а также проведение инвентаризации для наполнения базы данных.

В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу «Образование» по прежнему занимает наибольший удельный вес. Соответствующие расходы на 2022 год запланированы в сумме 2 959,5 млн. руб., или 52 % от общего объема. Источником их финансирования являются субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из бюджетов вышестоящего уровня (1780,28 млн. руб.) и средства местного бюджета (1179,23 млн. руб.).

Анализ планируемых на 2022 год расходов на образование показывает, что в основу их планирования приняты плановые назначения бюджета текущего года с учетом следующих основных позиций:

расходы на содержание образовательных учреждений запланированы в соответствии с существующими сетевыми показателями;

расходы на финансовое обеспечение образовательной деятельности учреждений дошкольного и общего образования, включая расходы на оплату труда, определены исходя из областных нормативов, учитываемых при формировании показателей межбюджетных отношений с городским округом на 2022-2024 годы (приложения № 20-22 к проекту областного закона об областном бюджете на очередной трехлетний период);

фонд оплаты труда низкооплачиваемых категорий работников (к ним относятся младшие воспитатели и помощники воспитателей, обслуживающий персонал) доводится до минимального размера оплаты труда в размере 13 617 рубля в месяц с 1 января 2022 года;

фонд оплаты труда работников образовательных учреждений, не подпадающих под действие профильных Указов Президента РФ (в основном административно-управленческий персонал), сформирован с учетом повышения заработной платы с 1 октября 2022 года на 4 %;

бюджетные ассигнования по оплате коммунальных услуг запланированы

исходя из прогнозируемых расходов 2021 года и прогнозируемого среднегодового роста тарифов в 2022 году, а также возможности направления учреждениями на эти цели внебюджетных средств.

Сравнительный структурный анализ планируемых на 2022 год расходов на образование с показателями текущего финансового года показывает, что существенных изменений в структуре расходов не произошло. Обобщенные показатели плановых бюджетных назначений на 2021 год и планируемых на 2022 год расходов, в разрезе подразделов раздела «Образование» и источников их финансирования, приведены в следующей таблице:

подразделы	2021			2022			Отклонения		
	МБ*	МБТ* *	Всего	МБ*	МБТ**	всего	МБ*	МБТ**	всего
дошкольное образование	428,4	861,3	1289,7	489,3	763,1	1252,4	+60,9	-98,2	-37,3
общее образование	349,8	1095,6	1445,4	427,8	1014,5	1442,3	+78,0	-81,1	-3,1
дополнительное образование	135,7	14,8	150,6	148,1	0,4	148,5	+12,3	-14,4	-2,1
молодежная политика	54,5	0,5	54,9	55,5	0,3	55,8	+1,1	-0,2	+0,9
другие вопросы	58,1	2,7	60,8	58,5	2,0	60,5	+0,4	-0,7	-0,3
Всего	1026,5	1974,9	3001,4	1179,2	1780,3	2959,5	+152,7	-194,6	-41,9

* - местный бюджет

** - межбюджетные трансферты

Анализ показал, что расходы на образование в целом запланированы с незначительным снижением (-41,9 млн. руб.) относительно показателя текущего года. Общее снижение обусловлено уменьшением планируемого объема межбюджетных трансфертов на 194,6 млн. руб., при этом, планируемые расходы по разделу за счет средств городского бюджета, напротив, увеличились на 152,8 млн. руб., что объясняется следующим.

В бюджете текущего года по разделу предусмотрены инвестиционные расходы в объеме 200,6 млн. руб. (из них средства вышестоящих бюджетов - 198,3 млн. руб.) на строительство детских садов проектной мощностью 140 мест в мкрн. «Северный» и на Торговой стороне. Строительство данных объектов не начиналось, доведенные городскому бюджету лимиты по межбюджетным трансфертам будут отозваны. В свою очередь, в проекте бюджета на 2022 год инвестиционные расходы предусмотрены в объеме 54 млн. руб. за счет средств местного бюджета. Данные ассигнования предполагается направить на проведение мероприятий, связанных с началом строительства в Великом Новгороде средней общеобразовательной школы на 1501 учащегося по ул. Королева.

Основной объем предусмотренных по разделу расходов (2377,6 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 131,5 млн. руб., в том числе за счет увеличения размера субвенции на обеспечение государственных полномочий на 43 млн. руб., за счет увеличения расходов местного бюджета на 88,5 млн. рублей.

Объемы финансирования остальных направлений расходования средств по разделу, таких как: реализация мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости подростков в каникулярное время, обеспечение деятельности профильных муниципальных учреждений, в представленном проекте бюджета, находятся на уровне не ниже показателей текущего года.

Анализ бюджетных проектировок на 2022 год показывает, что планируемые объемы бюджетных ассигнований во многом не обеспечивают их фактическую потребность, сложившуюся у муниципальных образовательных учреждений. Так, согласно информации профильного комитета, практически во всех (за исключением вновь построенных) образовательных учреждений требуется проведение ремонта инженерных сетей, отдельных помещений и фасадов зданий, спортивных площадок, ремонт асфальтобетонного покрытия прилегающих территорий, ремонт и восстановление прогулочных веранд, спиливание и формовка деревьев. В проекте бюджета на 2022-2024 годы на указанные цели предусмотрено чуть более 70 млн. руб., тогда как дополнительная заявленная профильным комитетом потребность на указанные цели, согласно заявкам учреждений, составляет более 550 млн. рублей.

На исполнение имеющихся предписаний надзорных органов по сфере образования требуется более 61,5 млн. руб., при этом, в проекте бюджета на 2022 год предусмотрено лишь 4,5 млн. руб. (на ремонт электрических сетей и электрооборудования, внутреннего противопожарного водопровода, систем оповещения и прочие).

В соответствии с паспортами безопасности, на квалифицированную охрану сотрудниками частных охранных организаций учреждений дошкольного и общего образования в 2022 году дополнительно требуется более 274 млн. руб., против предусмотренных 5,37 млн. руб. в проекте бюджета на 2022 год.

Объем планируемых бюджетных ассигнований по отрасли **«Культура, кинематография»** на 2022 год составил 192,4 млн. руб., по сравнению с текущим годом уменьшился на 26,2 млн. руб. или 12 %.

Финансирование муниципальных заданий учреждений культуры запланировано с увеличением 4,9 млн. руб., исходя из предусмотренных объемов на 2021 год, с учетом подходов, предусмотренных основными направлениями бюджетной политики Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Так, в 2021 году по рассматриваемому разделу выделены межбюджетные трансферты на компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда, на ремонты и укрепление материально-технической базы учреждений, на проведение городских праздников, на создание модельной библиотеки и другие цели в общей сумме 33,4 млн. рублей.

Дополнительная заявленная потребность в денежных средствах на 2022 год по данному разделу составляет 233,1 млн. рублей. Так, согласно предписания инспекции государственной охраны культурного наследия Новгородской области от 30.04.2020 г., требуется проведение противоаварийных работ по объекту культурного наследия «Часовня», конца XIX века на Петровском кладбище (муниципальная собственность). Согласно разработанной в текущем году проектной и сметной документации, на проведение данных работ необходимо 3,6 млн. рублей.

Для потенциального участия в федеральном проекте по капитальному ремонту и реконструкции домов культуры, расположенных в городских поселениях с численностью населения до 500 тыс. человек, необходимо предусмотреть средства в размере 26,8 млн. руб. на разработку ПСД для МАУК ДКМ «Город» и МАУК ЦКИиОИ «Диалог». Общая сумма потребности на ремонт зданий и помещений учреждений культуры составляет 86 млн. рублей. Необходимы средства на укрепление материально-технической базы в размере 56,6 млн. рублей. Дополнительная потребность МАУ «Парки Великого Новгорода» в связи с передачей новых территорий парков Луговой, Веряжский и Софийской набережной, на приобретение трактора и дорожной техники составляет 20,3 млн. рублей. Требуется увеличение субсидий для некоммерческим организациям АНО Параскева и АНО Поветкин на оплату труда и коммунальные расходы в сумме 1 млн. рублей. Дополнительные средства требуются и для осуществления ряда других мероприятий.

Бюджетные расходы по разделу «Социальная политика», закладываются на 2022 год в общей сумме 249,6 млн. руб., что на 30,8 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.

Увеличить объемы финансирования на 24,4 млн. руб. планируется в рамках муниципальной программы от 15.12.2016 № 5782 «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Великого Новгорода» на 2017- 2024 годы», на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, и на 5,8 млн. руб. на выполнение мероприятий муниципальной программы от 30.09.2016 № 4504 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Великом Новгороде» на 2017-2024 годы» по поддержке семей, воспитывающих детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

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

Обеспечение деятельности профильного подразделения, реализующего переданные отдельные государственные полномочия в области социальной

политики, сохранено на уровне текущего года.

Объем планируемых на 2022 год расходов по разделу «**Физическая культура и спорт**» составил 77,9 млн. руб., по сравнению с текущим годом уменьшился на 71,7 млн. руб. или 48 %.

Указанное уменьшение ассигнований связано с планируемым окончанием строительства в 2021 году ФОКа на ул. Вересова (на 2022 год бюджетные инвестиции по разделу не предусмотрены), а также поступлением городу в текущем году средств межбюджетных трансфертов в сумме 4,6 млн. руб. на ремонты и укрепление материально-технической базы учреждений спорта.

Объем планируемых на 2022 год расходов по содержанию учреждений физической культуры и спорта увеличился на 10,2 млн. руб., в том числе в связи с будущим вводом в эксплуатацию ФОКа на ул. Вересова расходы бюджета на его содержание увеличены на 8,4 млн. рублей.

Финансирование муниципальных заданий запланировано исходя из подходов, предусмотренных основными направлениями бюджетной политики Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Содержание управления по физической культуре и спорту и централизованной бухгалтерии сформировано с учетом действующих штатных расписаний и индексации расходов на коммунальные услуги.

Согласно представленной заявке главного распорядителя, на 2022 год дополнительная потребность в финансировании составляет 39 млн. руб. (средства необходимы на повышение заработной платы сотрудникам учреждений, аренду спортивных баз, осуществление капитального ремонта трибуны и системы вентиляции, кондиционирования и электроснабжения стадиона «Волна», другие расходы).

Расходы на **охрану окружающей среды** планируются на реализацию соответствующих мероприятий в рамках муниципальной программы от 05.12.2016 № 5600 «**Благоустройство Великого Новгорода в 2017-2023 годах**» в сумме 0,6 млн. руб. или на уровне текущего года.

Планируемые расходы на **средства массовой информации** в виде субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «**Редакция газеты «Новгород»**» в сумме 17,2 млн. руб. в 2022 году также сохраняются на уровне текущего года.

В составе документов к проекту бюджета Великого Новгорода на очередной трехлетний период представлен проект **Адресной инвестиционной программы** (далее – АИП), показатели которой служили основанием планируемых в бюджете расходов на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

В представленном проекте АИП, бюджетные ассигнования предусмотренные проектом бюджета, в полном объеме распределены по объектам. Бюджетные ассигнования на капитальные вложения запланированы на 2022 год в объеме 632,62 млн. руб., или 11 % годового объема бюджетных расходов, на 2023 год – 872,55 млн. руб., или 15 %, на 2024 год – 1165,43 млн. руб., или 20 % от общего объема расходов бюджета. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий АИП на трехлетний период

составляет 2670,61 млн. рублей. Источниками финансирования планируемых капитальных вложений являются субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету Великого Новгорода из вышестоящих бюджетов (2126,31 млн. руб.), а также средства местного бюджета (544,3 млн. рублей).

Согласно данным материалов, представленных вместе с проектом бюджета, в число объектов АИП не включены объекты, которые значатся в пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития Великого Новгорода на 2022-2024 годы, такие как реконструкция здания МБУКиИ «Театр для детей и молодежи «Малый» (2022-2023 годы) и строительство Большой Московской ул. и ул. 20 Января (2023-2024 годы). По информации финансового органа, указанные объекты будут включены в АИП после получения соответствующей информации о предоставлении на их реализацию соответствующих межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

В качестве обоснований цены строительства по большинству объектов приведена предполагаемая сметная стоимость строительства, которая возможно, в дальнейшем потребует корректировки после разработки проектной документации и получения на проектную документацию заключения государственной экспертизы.

Согласно показателям АИП, основной объем капитальных вложений (1748,36 млн. руб.) предполагается направить на реализацию инвестиционного проекта по строительству средней общеобразовательной школы на 1501 учащихся по ул. Королева в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода (сроки реализации проекта - с 2022 по 2024 годы). В частности, в 2022 году за счет средств местного бюджета запланированы расходы на проведение работ по привязке проектной документации и проведение инженерных изысканий (12 млн. руб.), строительства инфраструктуры и начала работ по строительству объекта (42 млн. руб.). Основные работы по строительству объекта запланированы на 2023-2024 годы, на их проведение запланированы инвестиции в объеме 1694,36 млн. руб. (из них субсидии из вышестоящих бюджетов - 1258,16 млн. руб., средства местного бюджета - 436,2 млн. руб.).

Реализация инвестиционного проекта по строительству средней общеобразовательной школы в Деревяницком жилом районе Великого Новгорода осуществляется в рамках федерального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование», с целью создания дополнительных мест в общеобразовательных организациях города.

В связи с планируемым строительством средней общеобразовательной школы, помимо запланированных инвестиций в области образования, также предусмотрены инвестиции в области дорожного хозяйства. В частности, на 2022-2023 годы запланированы расходы в объеме 188 млн. руб. (2022 г. - 85 млн. руб.; 2023 г. - 103 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 в рамках

национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

Кроме того, АИП предусмотрены капитальные вложения в следующие объекты дорожного хозяйства:

на реконструкцию существующего и строительство недостающего участка дороги по ул. Вересова (в 2022 году – 43,67 млн. руб.), обеспечивающую проезд к созданным и создаваемым социально-значимым объектам, в частности, к построенному детскому дошкольному учреждению и физкультурно-оздоровительному комплексу;

на реконструкцию существующего и строительство недостающего участка местного проезда в квартале 11 района Деревяницы-1 (26,3 млн. руб.);

на продолжение строительства подъездных путей к земельным участкам, выделенным под индивидуальное жилищное строительство для льготных категорий граждан, включая разработку проектной документации: в Деревяницком жилом районе (на 2023-2024 годы - 79,63 млн. руб.) и в микрорайоне Кречевицы (на 2022 год – 16,5 млн. руб.);

на устройство тротуаров по ул. Державина от Хутынской ул. до Московской ул. (от автобусной остановки «Маяк» до поворота к ПО «ОКБ-Планета»), включая разработку проектной документации (на 2022 год - 11,46 млн. руб.);

на устройство барьерных ограждений на съездах с Колмовского моста (на 2022 год – 5,2 млн. рублей).

АИП предусмотрены инвестиции в разработку (корректировку) ПСД: по строительству автомобильной дороги по Б. Московской ул., реконструкцию ул. 20 Января (на участке от ул. Советской Армии до Б. Московской ул. в Деревяницком жилом микрорайоне (на 2022 год – 10,92 млн. руб.); на обустройство веломаршрута монумент Победы - Троицкая ул. - Орловская ул. - Юрьевский монастырь (на 2023 год - 2,8 млн. руб.).

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

благоустройство - на продолжение строительства второй очереди городского кладбища-парка, в н.п. Ермолино (объем инвестиций на трехлетний период составит 31,38 млн. руб.);

национальной экономики - на завершение реконструкции набережной Александра Невского (участок около гостиницы «Россия» с учетом проектируемого причала), начало реализации проекта 2021 год, общий объем инвестиций составляет 256,6 млн. руб., из них на 2022 год - 247,16 млн. руб.; работы проводятся в рамках регионального проекта по созданию туристического кластера «Исторический центр Великого Новгорода» национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» за счет средств федерального (207,27 млн. руб.) областного (49,09 млн. руб.) и местного (0,257 млн. руб.) бюджетов;

жилищное хозяйство - на переселение граждан, из жилищного фонда, признанного аварийным и из жилых помещений, признанных в установленном порядке непригодными для проживания; в 2022 году предполагается продолжить реализацию этапа 2021-2022 годов по проведению мероприятий по

расселению, в рамках которого планируется расселить оставшиеся четыре аварийных дома: ул. Т. Фрунзе-Оловянка, дом 2/5; ул. Германа, дом 26, проезд Радистов, дом 7, переулок Промышленный, дом 2. (общая площадь расселяемых 71 жилого помещения составляет 1020,4 кв. м., в которых проживает 84 человека) и начать реализацию следующего этапа 2022-2023 годов, в рамках которого предполагается расселить 2 аварийных дома: Козьмодемьянская ул., д 8а и ул. Тимура Фрунзе-Оловянка, д.26/5 (общая площадь расселяемых 27 жилых помещений составляет 1052 кв.м., количество проживающих - 64 человека). Мероприятия по расселению граждан проводятся в рамках регионального проекта национального проекта «Жилье и городская среда» за счет средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, областного и местного бюджетов. В 2022 году на финансирование мероприятий предусмотрено в сумме 30,29 млн. руб., из них: средства Фонда - 29,38 млн. руб., средства областного бюджета - 0,91 млн. руб.;

охрана семьи и детства – на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (всего 216,72 млн. руб., по 72,24 млн. руб. ежегодно).

Заключительные положения

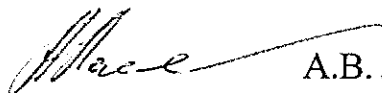
Результаты проведенной экспертизы представленного проекта бюджета позволяют сделать следующие выводы.

Проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 реализации налоговой политики.

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 2020 год, ожидаемому поступлению налоговых и неналоговых доходов в 2021 году и анализ прогноза доходов на 2022 год, тыс. руб.

Наименование статей	Фактическое исполнение 2020 год	Ожидаемое исполнение 2021 год	Прогноз на 2022 год	2022/2021
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 918 152,0	2 063 343,0	2 251 073,1	109,1
Налог на доходы физических лиц	845 338,0	878 912,0	927 995,0	105,6
Акциз на нефтепродукты	7 564,0	8 340,0	8 996,1	107,9
Единый налог на вмененный доход	155 218,0	44 577,0	0,0	0,0
Патентная система налогообложения	4 688,0	51 800,0	62 574,0	120,8
Единый сельхозналог	492,0	1 060,0	1 107,0	104,4
Налог на имущество физических лиц	87 306,0	69 808,0	93 454,0	133,9
Земельный налог	256 669,0	264 025,0	268 517,0	101,7
Государственная пошлина	45 814,0	45 288,0	44 101,0	97,4
Упрощенная система налогообложения	515 063,0	699 533,0	844 329,0	120,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	343 770,0	322 020,0	290 300,4	90,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	140 130,0	131 500,0	126 000,0	95,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов	14 538,0	13 930,0	10 684,4	76,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	693,0	1 294,0	355,0	27,4
Прочие доходы от использования имущества и прав	91 265,0	89 896,0	89 774,0	99,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 327,0	2 302,0	2 031,4	88,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 122,0	8 034,0	4 815,2	59,9
Доходы от реализации имущества	9 591,0	9 544,0	8 700,0	91,2
Доходы от продажи земельных участков	18 219,0	15 907,0	13 000,0	81,7
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	30 226,0	31 538,0	20 728,6	65,7
Прочие неналоговые доходы	11 659,0	18 075,0	14 211,8	78,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 261 922,0	2 385 363,0	2 541 373,5	106,5

Обобщенная информация о плановых объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Великого Новгорода на 2021 год, а также в проекте бюджета на 2022 год и плановый период на реализацию мероприятий национальных проектов					
Национальный проект	Региональный проект, направления расходования средств	2021 г., тыс. руб.	в проекте бюджета, тыс. руб.		
			2022 г.	2023 г.	2024 г.
«Безопасные качественные дороги»	«Региональная и местная дорожная сеть»: - реконструкция, строительство, ремонт и обустройство автомобильных дорог	381 810,4	303 031,0	303 031,0	-
«Демография»	«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»: - строительство детских садов на 140 мест	200 623,8	-	-	-
	«Спорт-норма жизни»: - строительство малобюджетных ФОК	78 976,5	110,0	-	-
	- оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	75 712,3	-	-	-
	- организация гос. поддержки организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва	2 820,2	-	-	-
		444,0	110,0	-	-
«Жилье и городская среда»	«Формирование комфортной городской среды на территории Новгородской области» - благоустройство дворовых и общественных территорий	109 919,1	109 622,81	22 264,5	22 264,5
	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - переселение граждан из аварийного жилищного фонда	121 031,6	30 293,67	-	-
«Культура»	«Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»:	13 206,8	342,2	-	-
	- создание модельных муниципальных библиотек	5 000,0	-	-	-
	- поддержка отрасли культуры	8 206,8	342,2	-	-
«Образование»	«Современная школа»: - строительство школы на 1501 место по адресу: г.В.Новгород, ул. Королева	-	-	649 239,5	1 045 117,6
	«Цифровая образовательная среда»: - обслуживание оборудования, картриджи и пр.	450,0	450,0	450,0	450,0
«Туризм и индустрия гостеприимства»	Создание туристского кластера «Исторический центр Великого Новгорода»: - реконструкция набережной А.Невского: уч. от моста А.Невского до церкви Бориса и Глеба и уч. от пешеходного моста до гостиницы «Россия»; -Ильина ул.	765 845,9	247 160,8	-	-
Итого, из них:		1 671 864,2	691 010,5	974 985,0	1 067 832,1
- средства местного бюджета		40 003,3	30 294,9	183 951,5	299 808,5

**Сравнительный анализ структуры планируемых расходов бюджета Великого Новгорода на 2022 год
в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

млн.руб.

Раздел ФКР	Наименование раздела	Исполнение 2020 года	2021 год (уточн. план на 01.11.2021)	Ожидаемое исполнение 2021 года	Уровень ожидаемого исполнения 2021 г., %	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение к плановому уровню 2021 года		Отклонение к уровню исполнения 2020 года	
							млн. руб.	%	млн. руб.	%
01	Общегосударственные вопросы, из них:	302,8	357,8	357,8	100,0	351,7	-6,1	98,3	48,9	116,1
	- расходы городского бюджета	284,8	335,4	335,4	100,0	336,0	0,6	100,2	51,2	118,0
	- межбюджетные трансферты	18,0	22,4	22,4	100,0	15,7	-6,7	70,1	-2,3	87,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, из них:	20,2	51,8	51,8	100,0	36,8	-15,0	71,1	16,6	182,4
	- расходы городского бюджета	20,2	26,8	26,8	100,0	28,5	1,7	106,3	8,3	141,1
	- межбюджетные трансферты	0,0	25,0	25,0	100,0	8,3	-16,7	-	8,3	-
04	Национальная экономика, из них:	1 090,5	1 687,1	1 687,1	100,0	1 042,0	-645,1	61,8	-48,5	95,5
	- расходы городского бюджета	82,6	126,7	126,7	100,0	98,4	-28,3	77,7	15,8	119,1
	- межбюджетные трансферты	1 007,9	1 560,4	1 560,4	100,0	943,6	-616,8	60,5	-64,3	93,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство, из них:	1 043,3	1 114,9	1 114,9	100,0	592,4	-522,5	53,1	-450,9	56,8
	- расходы городского бюджета	523,1	436,6	436,6	100,0	462,7	26,1	106,0	-60,4	88,5
	- межбюджетные трансферты	520,2	678,3	678,3	100,0	129,7	-548,6	19,1	-390,5	24,9
06	Охрана окружающей среды, из них:	0,3	0,6	0,6	100,0	0,6	0,0	100,0	0,3	190,0
	- расходы городского бюджета	0,3	0,6	0,6	100,0	0,6	0,0	100,0	0,3	190,0
	- межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
07	Образование, из них:	2 764,9	3 001,4	3 001,4	100,0	2 959,5	-41,9	98,6	-41,9	98,6
	- расходы городского бюджета	1 037,7	1 026,3	1 026,3	100,0	1 179,2	152,9	114,9	141,5	113,6
	- межбюджетные трансферты	1 727,2	1 975,1	1 975,1	100,0	1 780,3	-194,8	90,1	53,1	103,1
08	Культура, кинематография, из них:	175,1	218,6	218,6	100,0	192,4	-26,2	88,0	17,3	109,9
	- расходы городского бюджета	146,7	195,6	195,6	100,0	192,4	-3,2	98,4	45,7	131,1
	- межбюджетные трансферты	28,4	23,0	23,0	100,0	0,0	-23,0	0,0	-28,4	0,0

