

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода

 А.В. Ломоносов

**Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого
Новгорода 2016 год»**

18 ноября 2016 г.

Великий Новгород

Заключение по анализу налоговых и неналоговых доходов бюджета Великого Новгорода 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Великого Новгорода, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.02.2011 № 903, Положением о бюджетном процессе в Великом Новгороде, утвержденным решением Думы Великого Новгорода от 01.11.2007 № 688.

Заключение подготовлено на основании данных, представленных Администрацией Великого Новгорода по поручению Думы Великого Новгорода, данных бюджетной отчетности за 10 месяцев 2016 года, иных документов и материалов.

Целями настоящего экспертно-аналитического мероприятия являлись оценка достоверности представленных данных и анализ причин отклонений ожидаемых сумм поступлений от прогнозных показателей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

Представленные Администрацией Великого Новгорода в Думу Великого Новгорода данные по утвержденным показателям налоговых и неналоговых доходов и их фактическому исполнению за 10 месяцев 2016 года соответствуют показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ф. 0503317, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Сведения по плановым объемам налоговых и неналоговых доходов, и их ожидаемому поступлению 2016 году прилагаются (Приложение №1).

Проведен анализ показателей ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет Великого Новгорода.

Согласно представленных данных, план по налоговым и неналоговым доходам в текущем году не будет выполнен, отклонение от плановых показателей составит 400 млн. руб., или 18 % от прогнозируемых сумм поступлений.

Неисполнение предусмотренных бюджетом города показателей наблюдается по всем основным видам налогов и неналоговых доходов.

Так, в текущем году ожидается на 108 млн. руб. меньше поступлений от уплаты **налога на доходы физических лиц**, чем заложено в бюджете.

Из пояснений Администрации Великого Новгорода следует, что на невысокий рост налога повлияли низкий рост фонда оплаты труда, уменьшение среднесписочной численности работников, рост возвратов налога по представленным физическими лицами налоговым декларациям, рост задолженности по налогу, которая выросла по сравнению с 01.01.2016 года на 3,2 млн. рублей.

При формировании доходной части проекта бюджета на 2016 год план поступлений по НДФЛ предполагал рост поступлений указанного налога на 13,2 % к ожидаемым показателям исполнения за 2015 год.

Контрольно-счетной палатой в заключении на проект решения Думы Великого Новгорода «О бюджете Великого Новгорода на 2016 год» (далее - заключение от 20.11.2015) отмечалось, что исходным параметром для прогноза НДФЛ является прогноз начисленного фонда заработной платы, который на 2016 год планировался в базовом сценарии с ростом 6,5 % к 2015 году. Помимо несогласованности прогноза и проекта бюджета по данному показателю, излишне оптимистичным представлялось и ожидаемое исполнение дохода 2015 года в предусмотренном проектом решения объеме.

Таким образом, причиной отклонений ожидаемого объема поступления НДФЛ в 2016 году от плановых показателей явились завышенные прогнозные ожидания поступлений указанного налога.

Поступления единого налога на вмененный доход (ЕНВД) ожидаются с уменьшением на 34 млн. руб. к плановым объемам.

Контрольно-счетной палатой в заключении от 20.11.2015 обращалось внимание, что прогноз развития малого и среднего предпринимательства выглядит пессимистично, количество малых и средних предприятий, численность работников этих предприятий останется на уровне 2015 года и, соответственно, меньше чем в 2013 — 2014 годах. О стагнации сферы малого и среднего предпринимательства свидетельствует и отсутствие даже номинального роста поступлений ЕНВД: ожидаемое исполнение бюджета 2015 года по данному налогу в сумме 235,7 млн. руб. остается практически на уровне 2014 года. Тем не менее, проект бюджета на 2016 год предусматривал рост ЕНВД к ожидаемому исполнению за 2015 год 108,8 %, что плохо согласовывалось с прогнозом социально-экономического развития Великого Новгорода на 2016 год.

Таким образом, причиной отклонений ожидаемого объема поступления ЕНВД в 2016 году от плановых показателей также явились завышенные прогнозные ожидания поступлений указанного налога.

Ожидаемые поступления **налога на имущество физических лиц** составят в текущем году 40 млн. руб., что на треть (20 млн. руб.) меньше плановых показателей и почти на 30 % меньше уровня 2015 года.

Следует отметить, что в 2016 году впервые осуществлялось начисление указанного налога по ставкам, установленным решением Думы Великого Новгорода от 27.11.2014 № 365 «О налоге на имущество физических лиц», начисление за 2015 год производилось исходя из кадастровой стоимости объектов. Ранее исчисление налога производилось от суммарной инвентаризационной стоимости объектов. В настоящий момент у Контрольно-счетной палаты отсутствуют данные, позволяющие выполнить полноценный анализ указанных поступлений, Администрация Великого Новгорода объясняет снижение ожидаемой суммы невысокими начислениями, при этом данные о налоговой базе и ее корреляции с суммами платежей не приводятся.

По земельному налогу «недобор» в текущем году составит почти 50 млн. руб. к прогнозируемым объемам, что составляет более 14 % от суммы бюджетных назначений. К уровню 2015 года поступления снизятся на 18 %, что составляет в сумме более 64 млн. рублей.

Представленные Администрацией Великого Новгорода причины низкого исполнения бюджетных назначений по указанному налогу, такие как:

досрочная уплата в 2015 году по ряду налогоплательщиков, порядка 2,0 млн. руб.;

перенос срока уплаты земельного налога по физическим лицам с 01.10.2016 года на 01.12.2016 года (в связи с изменением Налогового кодекса РФ);

изменение кадастровой стоимости земельных участков по обращениям в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости земельных участков при Управлении Росреестра по Новгородской области, повлекшее уменьшение налога на сумму порядка 13,0 млн. руб.;

возврат земельного налога в сумме 3,4 млн. руб. в связи с применением пониженной ставки налога;

рост недоимки 1,4 млн. руб., не объясняют в полной мере снижения поступлений земельного налога к плановым показателям на 50 млн. рублей.

Как и в случае с налогом на имущество физических лиц, в пояснениях отсутствует характеристика налоговой базы, информация о ставках платежей и льготах по налогу.

Пояснения касательно уменьшения ожидаемых объемов поступления **государственной пошлины** на 8,2 млн. руб. относительно прогнозируемых сумм отсутствуют. В целях качественного прогнозирования указанных поступлений также необходимо иметь данные о составе плательщиков, ставках и динамике платежей.

Исполнение бюджета Великого Новгорода в 2016 году по **неналоговым доходам** ожидается на 178 млн. руб. меньше бюджетных назначений.

Основная причина невыполнения показателей по указанным доходам — невыполнение программы приватизации муниципального имущества. Из 178,8 млн. руб., планируемых к получению **от реализации имущества**, поступит, согласно данным Администрации Великого Новгорода, порядка

53,5 млн. рублей. Причинами неисполнения программы приватизации Администрация Великого Новгорода называет невысокую инвестиционную привлекательность реализуемых объектов.

В заключении от 20.11.2015 Контрольно-счетной палатой отмечалось, что, согласно представленному перечню объектов недвижимости, подлежащих приватизации в 2016 году, больше половины составляют объекты, предлагаемые для продажи в текущем году; из вновь включенных объектов, в основном преобладают объекты военного гарнизона в мкр. Кречевицы, недавно переданные в городскую казну.

Продажа таких крупных объектов, как казарма, штаб и складские помещения, возможна только при развитии инфраструктуры мкр. Кречевицы и создании крупных инвестиционных проектов, что при нынешнем состоянии экономики маловероятно, соответственно, рост доходов от реализации имущества на 75 % к ожидаемому уровню исполнения 2015 года (105 млн. руб.), не обоснован.

Таким образом, причиной отклонений в 2016 году ожидаемого объема поступлений доходов от реализации имущества от плановых показателей явились завышенные прогнозные ожидания.

В текущем году Администрацией Великого Новгорода ожидается невыполнение плана по **доходам от аренды и реализации земельных участков**, в целом прогнозные показатели могут быть не исполнены по указанным видам доходов на сумму более 60 млн. рублей.

По доходам от аренды и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, администратором доходов является Департамент имущественных отношений и государственных закупок Новгородской области.

Из представленных пояснений следует, что существует ряд объективных причин снижения поступлений от доходов по операциям с землей, например, возврат платежа ООО «Лента» порядка 30 млн. рублей, переоценка кадастровой стоимости земельных участков по обращениям в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости земельных участков при Управлении Росреестра по Новгородской области, уменьшение спроса на земельные участки.

Наряду с этим, наблюдается рост задолженности по платежам за аренду земли, которая за 2016 год увеличилась с 159 млн. руб. до 190,8 млн. рублей.

По доходам от продажи земельных участков, находящимся в муниципальной собственности, бюджетные назначения на 2016 год составили 25,2 млн. руб., ожидается поступлений в бюджет не более 0,5 млн. руб., или 1,8 % бюджетных назначений. Пояснений о причинах неисполнения плана по поступлению указанных платежей не представлено.

Выводы

В 2016 году прогноз по собственным доходам не будет исполнен, отклонение от плановых показателей составит порядка 400 млн. рублей. В условиях предельного размера дефицита бюджета, невыполнение

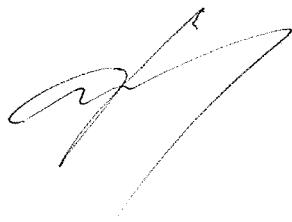
показателей по доходам приведет к неисполнению части принятых бюджетных обязательств.

Причинами неисполнения назначений по налоговым и неналоговым доходам являются как объективные факторы, связанные с общим состоянием экономики, так и субъективные причины.

К таким причинам можно отнести завышенные ожидания по таким видам доходам, как налоги на доходы физических лиц, на вмененный доход, поступления от реализации муниципального имущества.

Рост по ряду доходных источников просроченной задолженности может свидетельствовать о недостаточном уровне администрирования доходов.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Великого Новгорода



Д.Р. Иванов

**Сведения по плановым объемам налоговых и неналоговых доходов бюджета Великий Новгород и их ожидаемому
поступлению в 2016 году**

тыс. руб.

Наименование статей	План 2016 года	Ожидаемое исполнение	Отклонение (+,-)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 553 970	1 331 891	-222 079
Налог на доходы физических лиц	826 506	718 000	-108 506
Акциз на нефтепродукты	9 886	9 886	0
Единый налог на вмененный доход	255 892	222 000	-33 892
Патентная система налогообложения	3 405	2 000	-1 405
Единый сельхозналог	745	345	-400
Налог на имущество физических лиц	60 000	40 000	-20 000
Земельный налог	343 665	294 000	-49 665
Государственная пошлина	53 871	45 660	-8 211
Прочие налоговые	0	0	0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	620 030	441 752	-178 278
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	217 750	204 950	-12 800
Доходы от сдачи в аренду имущества, наход. в оперативном управлении городских округов	15 595	12 595	-3 000
Доходы от перечисления части прибыли МУП, прибыли, приходящихся на доли в уставных капиталах	728	1 007	279
Прочие доходы от использования имущества и прав	55 764	66 690	10 926
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	7 602	9 000	1 398
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 673	6 197	-4 476
Доходы от реализации имущества	178 843	53 510	-125 333
Доходы от продажи земельных участков	65 000	17 560	-47 440
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	53 200	53 200	0
Прочие неналоговые доходы	14 875	17 043	2 168
НАЛГОВЫЕ И НЕНАЛГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 174 000	1 773 643	-400 357