

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Брянска за первый квартал 2018 года

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за первый квартал 2018 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 01.07.2011 № 567.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 896 «О бюджете города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2018 год:

общий объем доходов в сумме 6 503 534,7 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 6 503 534,7 тыс. рублей.

В первом квартале 2018 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.02.2018 № 922.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2018 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 7 874 095,1 тыс. рублей, то есть увеличен на 1 370 560,4 тыс. рублей, или на 21,1 процента;

общий объем расходов в сумме 8 268 143,8 тыс. рублей, то есть увеличен на 1 764 609,1 тыс. рублей, или на 27,1 процента;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 394 048,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска на 2018 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2018 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 8 586 626,0 тыс. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 394 048,7 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска на 2018 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2018 года и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 896 «О бюджете города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Решения БГСНД от 28.02.2018 № 922) сложилось по расходам в сумме 318 482,2 тыс. рублей (в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

Исполнение бюджета города Брянска за первый квартал 2018 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской администрации месячному отчету об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 1 апреля 2018 года, характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2017 года	Утвержден план на 2018 год	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
			согласно решению БГСНД	Согласно СБР	сумма	% исполнения		
						к исполнен. за 1 кв. 2017 год	к уточненному плану согласно решению БГСНД	к уточненному плану согласно СБР
Доходы бюджета, т.ч.	1 387 127,7	6 503 534,7	7 874 095,1	-	1 501 191,6	108,2	19,1	-
- налоговые и неналоговые доходы	656 970,5	2 870 118,1	2 885 542,8	-	634 512,1	96,6	22,0	-
- безвозмездные поступления	730 157,2	3 633 416,6	4 988 552,3	-	866 679,5	118,7	17,4	-
Расходы бюджета	1 396 985,7	6 503 534,7	8 268 143,8	8 586 626,0	1 699 701,5	121,7	20,6	19,8
Дефицит (-), профицит (+)	-9 858,0	-	-394 048,7	-394 048,7	-198 509,9	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	9 858,0	-	394 048,7	394 048,7	198 509,9	в 20 раз больше	50,4	50,4

Бюджет города Брянска в первом квартале 2018 года исполнен: по доходам в сумме 1 501 191,6 тыс. рублей, или на 19,1 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 1 699 701,5 тыс. рублей, или на 19,8 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

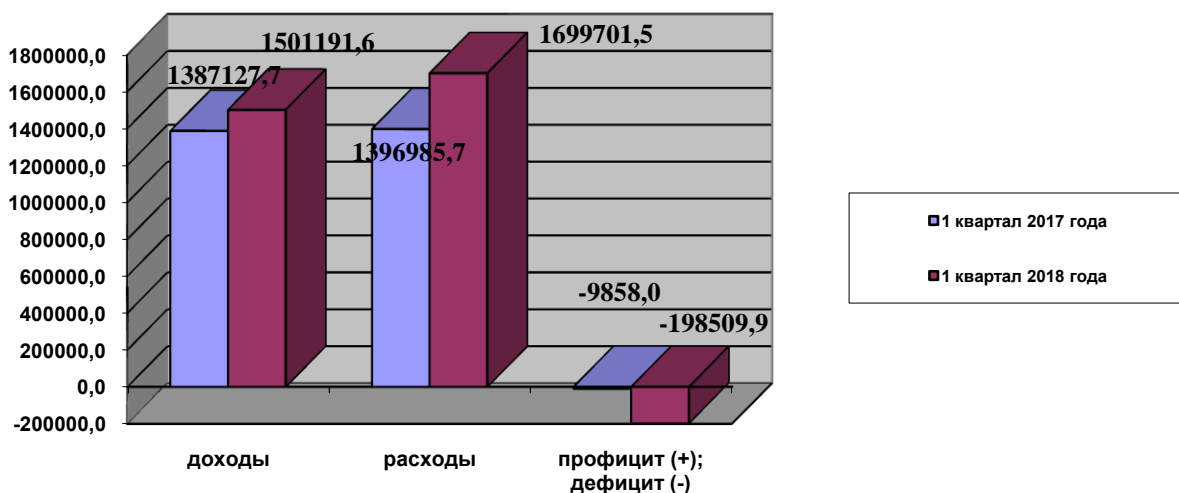
с дефицитом – 198 509,9 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года:

поступления доходов за первый квартал 2018 года увеличились на 114 063,9 тыс. рублей, или на 8,2 процент (первый квартал 2017 года – 1 387 127,7 тыс. рублей);

исполнение расходной части бюджета увеличилось на 302 715,8 тыс. рублей, или на 21,7 процента (первый квартал 2017 года – 1 396 985,7 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Брянска за первый квартал 2018 года в сравнении с соответствующим периодом 2017 года представлены на диаграмме:



Развернутый анализ исполнения бюджета города Брянска за отчетный период в разрезе показателей бюджетной классификации Российской

Федерации, главных распорядителей средств бюджета города Брянска и муниципальных программ представлен в приложениях №№ 1-3.

За первый квартал 2018 года *исполнение по налоговым и неналоговым доходам* составило 634 512,1 тыс. рублей, или 22,0 процента к уточненному годовому плану (2 885 242,8 тыс. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 493 335,2 тыс. рублей, или 21,2 процента к уточненному годовому плану (2 327 484,0 тыс. рублей);

по неналоговым доходам – 141 176,9 тыс. рублей, или 25,3 процента к уточненному годовому плану (558 058,8 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления налоговых доходов уменьшились на 26 072,6 тыс. рублей, или на 5,0 процентов (первый квартал 2017 года – 519 407,8 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов увеличились на 3 614,2 тыс. рублей, или на 2,6 процента (первый квартал 2017 года – 137 562,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 46,9 процента.

За первый квартал 2018 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 23,6 процента (прогноз доходов на 2018 год – 1 261 388,0 тыс. рублей, поступило – 297 704,4 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 22 208,5 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

Кроме того, основными источниками формирования доходов бюджета города Брянска за первый квартал 2018 года являлись:

1. Налоги на совокупный доход, поступления которых в бюджет города Брянска составили 91 105,6 тыс. рублей, или 22,7 процента к уточненному годовому плану (400 543,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (93,4%) в общем объеме поступлений налогов на совокупный доход занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления которого за первый квартал 2018 года составили 85 094,2 тыс. рублей, что на 8 464,9 тыс. рублей, или на 9,0 процентов меньше аналогичного периода 2017 года (первый квартал 2017 года – 93 559,1 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 14,4 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов уменьшились на 7 765,8 тыс. рублей, или на 7,9 процента (первый квартал 2017 года – 98 871,4 тыс. рублей).

2. Налоги на имущество, поступления которых в бюджет города Брянска составили 85 902,4 тыс. рублей, или 14,8 процента к уточненному годовому плану (580 854,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (91,6%) в общем объеме поступлений налогов на имущество занимает земельный налог, поступления которого за первый квартал 2018 года составили 78 666,0 тыс. рублей, что на 42 889,6 тыс. рублей, или на 35,3 процента

меньше аналогичного периода 2017 года (первый квартал 2017 года – 121 555,6 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 13,5 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов уменьшились на 41 734,4 тыс. рублей, или на 32,7 процента (первый квартал 2017 года – 127 636,8 тыс. рублей).

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых составили 68 104,3 тыс. рублей, или 21,2 процента к уточненному годовому плану (321 638,1 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (80,6%) в общем объеме поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, занимают доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступление которых за первый квартал 2018 года составило 54 884,9 тыс. рублей, что на 7 733,0 тыс. рублей, или на 12,3 процента меньше аналогичного периода 2017 года (первый квартал 2017 года – 62 617,3 тыс. рублей).

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 8,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов увеличились на 196,8 тыс. рублей, или на 0,3 процентных пункта (первый квартал 2017 года – 67 907,5 тыс. рублей).

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступления которых в бюджет города Брянска составили 30 899,2 тыс. рублей, или 45,0 процентов к уточненному годовому плану (68 716,4 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 4,9 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов уменьшились на 8 976,2 тыс. рублей, или на 22,5 процента (первый квартал 2017 года – 39 875,4 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений за первый квартал 2018 года составил 866 679,5 тыс. рублей, или 16,3 процента к уточненному годовому плану (5 307 034,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления за первый квартал 2018 года увеличились на 136 522,3 тыс. рублей, или на 18,7 процента (первый квартал 2017 года – 730 157,2 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Брянска в первом квартале 2018 года составил 57,7 процента

и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 5,1 процента (первый квартал 2017 года – 52,6%).

Расходы бюджета города Брянска в первом квартале 2018 года составили 1 699 701,5 тыс. рублей и увеличились на 302 715,8 тыс. рублей, или на 21,7 процента относительно аналогичного периода 2017 года (первый квартал 2017 года – 1 396 985,7 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска в первом квартале 2018 года исполнение расходов осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета города Брянска.

Исполнение расходной части бюджета по главным распорядителям составило от 11,0 процентов от планируемого объема расходов (комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – объем расходов 182 285,0 тыс. рублей) до 27,5 процента (Контрольно-счетная палата города Брянска – 4 143,3 тыс. рублей).

В сравнении с соответствующим периодом 2017 года снижение расходов произошло по двум из одиннадцати главных распорядителей средств бюджета города Брянска:

по финансовому управлению Брянской городской администрации - на 20 395,7 тыс. рублей, или на 25,6 процента (первый квартал 2018 года – 59 163,1 тыс. рублей, первый квартал 2017 года – 79 558,8 тыс. рублей);

по комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 11 020,5 тыс. рублей, или на 5,7 процента (первый квартал 2018 года – 182 285,0 тыс. рублей, первый квартал 2017 года – 193 305,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в первом квартале 2018 года занимают расходы по управлению образования Брянской городской администрации – 62,1 процента, или 1 054 987,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в первом квартале 2017 года осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ города Брянска и непрограммной части.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 673 308,2 тыс. рублей или 19,7 процента к уточненному годовому плану (8 491 687,4 тыс. рублей) и 98,4 процента в общем объеме расходов бюджета города Брянска.

Ниже среднего процента исполнены расходы по шести муниципальным программам:

Стимулирование экономической активности в городе Брянске на 2016 – 2020 годы – 57 885,1 тыс. рублей, или 7,9 процента от уточненного годового плана (729 045,4 тыс. рублей);

Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2016 - 2020 годы – 89 972,4 тыс. рублей, или 9,9 процента от уточненного годового плана (911 496,0 тыс. рублей);

Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования «город Брянск» на 2018 – 2020 годы – 173,0 тыс. рублей, или 12,6 процента от уточненного годового плана (1 375,0 тыс. рублей);

Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2016 – 2020 годы – 92 454,1 тыс. рублей, или 13,7 процента от уточненного годового плана (677 073,5 тыс. рублей);

Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска на 2016 – 2020 годы – 77 506,5 тыс. рублей, или 16,6 процента от уточненного годового плана (466 320,0 тыс. рублей);

Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014 – 2020 годы) – 8 129,8 тыс. рублей, или 19,3 процента от уточненного годового плана (42 106,8 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Формирование современной городской среды на 2018 – 2020 годы» расходы в первом квартале 2018 года не осуществлялись (уточненный годовой план – 129 736,1 тыс. рублей).

Значительно выше среднего исполнены расходы по муниципальной программе «Развитие образования в городе Брянске на 2014 – 2020 годы» - 1 095 583,5 тыс. рублей, или на 24,9 процента от уточненного годового плана (4 401 807,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре исполненных в первом квартале 2018 года расходов также составляют расходы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2020 годы – 64,5 процента.

Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска осуществлен на основании данных Справки об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за январь - март 2018 года.

Согласно Постановлению Брянской городской администрации от 06.02.2018 № 316-п «Об утверждении перечня объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 12.03.2018) объем капитальных вложений на 2018 год утвержден в сумме 957 644,6 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в первом квартале 2018 года профинансированы в сумме 43 051,1 тыс. рублей, или на 4,6 процента к уточненному годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства (932 294,6 тыс. рублей, в том числе

34,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность за выполненные работы на 01.01.2018 года; 932 260,6 тыс. рублей – капитальные вложения на 2018 год).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (2 254,8 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций значительно увеличился на 40 796,3 тыс. рублей, или в 18 раз.

Из общего объема финансирования на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2018 года, направлено 34,0 тыс. рублей, или 0,1 процента. Доля погашенной задолженности по состоянию на 01.04.2018 года составляет 100,0 процентов (на 01.01.2018 – 34,0 тыс. рублей).

За первый квартал 2018 года освоено капитальных вложений на сумму 42 597,8 тыс. рублей, что составляет 4,6 процента к уточненному плану капитальных вложений (932 260,6 тыс. рублей).

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска осуществлялись в рамках трех муниципальных программ города Брянска:

1. Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2017 - 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 2 313,7 тыс. рублей, или на 1,8 процента от уточненного плана (130 775,6 тыс. рублей, в том числе 34,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность за выполненные работы на 01.01.2018), в том числе 34,0 тыс. рублей направлено на погашение кредиторской задолженности.

Основной объем средств направлен на строительство автомобильной дороги - защитной дамбы Брянск 1 – Брянск 2 г. Брянска (2 этап) (2 206,0 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 2 172,8 тыс. рублей, или на 1,7 процента от суммы уточненного плана без учета кредиторской задолженности на 01.01.2018 года (130 741,6 тыс. рублей), профинансированы на сумму 2 313,7 тыс. рублей, или на 106,5 процента от суммы освоения.

2. Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2017 - 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 141,5 тыс. рублей при уточненном плане – 468 750,0 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 141,5 тыс. рублей по двум объектам: «Строительство водопроводных сетей микрорайона «Ковшовка» г. Брянска (2 этап)» - 99,5 тыс. рублей, или на 0,2 процентных пункта от уточненного объема капитальных вложений по объекту (45 899,8 тыс. рублей); «Строительство тепловых сетей по объекту «Дом спорта по ул. 50-й Армии, 8 в Бежицком районе г. Брянска» - 42,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от уточненного плана по объекту (42,0 тыс. рублей), профинансированы на сумму 141,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от суммы освоения.

3. Развитие образования в городе Брянске на 2014 - 2019 годы – расходы профинансированы на сумму 40 595,9 тыс. рублей, или на 12,2 процента от уточненного плана (332 768,6 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 40 283,5 тыс. рублей, или на 12,1 процента от уточненного плана по одному объекту: «Пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска» (освоение по объекту на 12,2 процента от уточненного плана – 330 110,9 тыс. рублей), профинансированы на сумму 40 595,9 тыс. рублей, или на 100,8 процента от суммы освоения.

Размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2018 год установлен Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2017 № 896 «О бюджете города Брянска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 22 695,6 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов бюджета).

С учетом внесенных в первом квартале 2018 года изменений Решением Брянского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда Брянской городской администрации (далее – резервный фонд) составил 19 801,3 тыс. рублей, то есть уменьшен на 2 894,3 тыс. рублей, или на 12,8 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.04.2018 года, Брянской городской администрацией принято одиннадцать распоряжений по вопросу выделения средств (использования ассигнований) резервного фонда на общую сумму 5 618,5 тыс. рублей, что составляет 28,4 процента от установленного размера резервного фонда, объем финансирования составил 4 432,3 тыс. рублей, кассовых расходов – 4 414,0 тыс. рублей (76,8% от общей суммы по распоряжениям БГА).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.04.2018 года представлено в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма по правовым актам БГА, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Расходы на оплату по исполнительным листам, а также на проведение судебной экспертизы	1 344,0	1 088,4	24,7
2	Расходы на оплату штрафов	3 050,0	3 050,0	69,1
3.	На подготовительные мероприятия по защите населения и территорий и ликвидацию последствий паводка в период весеннего половодья	1 224,5	275,6	6,2
Итого:		5 618,5	4 414,0	100,0

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов средств резервного фонда в первом квартале 2018 года составляют расходы на оплату штрафов (69,1%).

Бюджет города Брянска по состоянию на 01.04.2018 года исполнен с дефицитом в сумме 198 509,9 тыс. рублей, что составляет 50,4 процента от уточненного годового плана (394 048,7 тыс. рублей).

Согласно отчету Брянской городской администрации, источниками финансирования дефицита бюджета города Брянска являлись:

разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в сумме (-) 75 623,0 тыс. рублей (получено кредитов – 240 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 315 623,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 251 809,7 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджетов – (-) 2 081 874,6 тыс. рублей, уменьшение остатков средств бюджетов – 2 333 684,3 тыс. рублей);

средства от продажи акций – 22 323,2 тыс. рублей.