

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета города Брянска
за девять месяцев 2018 года

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за девять месяцев 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 6 503 534,74 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 6 503 534,74 тыс. рублей.

За девять месяцев 2018 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решением Брянского городского Совета народных депутатов:

от 28.02.2018 № 922;

от 27.04.2018 № 951;

от 22.05.2018 № 968;

от 27.06.2018 № 987;

от 25.07.2018 № 1006;

от 28.09.2018 № 1036.

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

общий объем доходов в сумме 8 733 320,04 тыс. рублей, то есть увеличен на 2 229 785,30 тыс. рублей, или на 34,3 процента;

общий объем расходов в сумме 9 127 368,70 тыс. рублей, то есть увеличен на 2 623 833,96 тыс. рублей, или на 40,3 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 01.10.2018 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 9 122 255,95 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 01.10.2018 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 28.09.2018 № 1036) сложилось по расходам в сумме 5 112,75 тыс. рублей (в результате уменьшения

расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

Исполнение бюджета города Брянска за девять месяцев 2018 года, согласно представленному Брянской городской администрацией отчету, характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 год	к уточненно му плану согласно решению БГСНД	к уточненно му плану согласно СБР
Доходы бюджета, т.ч.	4 856 367,2	6 503 534,7	8 733 320,0	-	5 321 368,21	109,58		-
- налоговые и неналоговые доходы	1 904 865,9	2 870 118,1	2 944 997,0	-	2 011 081,64	105,62	68,3	-
- безвозмездные поступления	2 952 301,3	3 633 416,6	5 788 323,0	-	3 310 286,57	112,13	57,2	-
Расходы бюджета	4 910 044,3	6 503 534,7	9 127 368,7	9 122 255,94	5 667 373,84	115,42	62,09	62,13
Дефицит (-), профицит (+)	- 53 677,1	-	- 394 048,7	-	-346 005,63	644,6	87,8	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	53 677,1	-	394 048,7	394 048,66	346 005,63	644,6	87,8	87,8

Бюджет города Брянска за 9 месяцев 2018 года исполнен:

по доходам в сумме 5 321 368,21 тыс. рублей, или на 60,97 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 5 667 373,84 тыс. рублей, или на 62,13 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

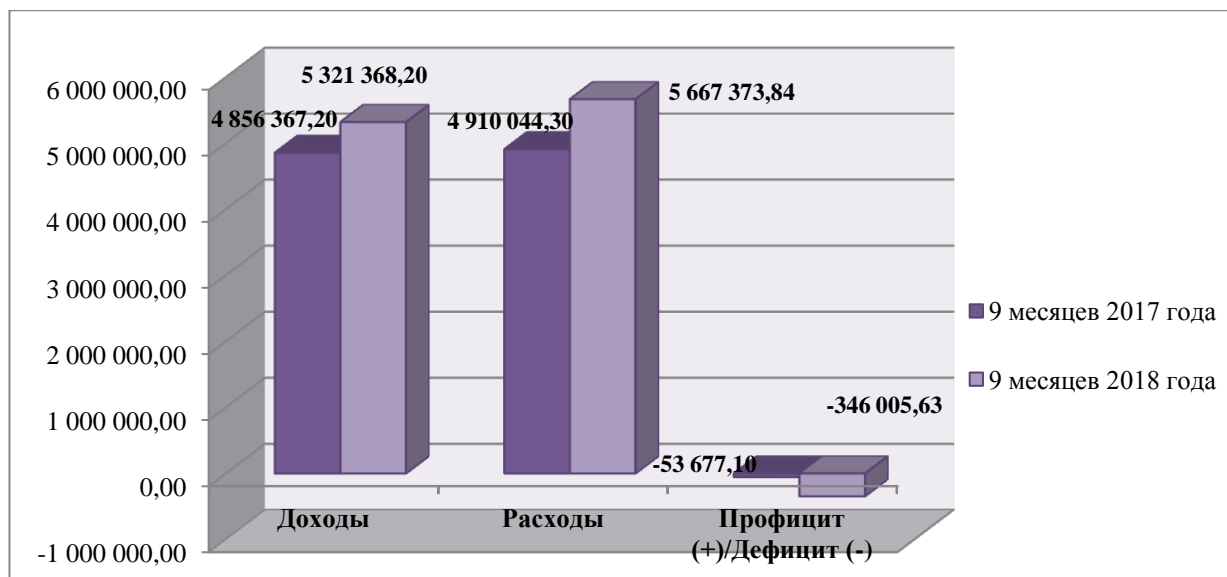
с дефицитом - 346 005,63 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года:

поступления доходов за 9 месяцев 2018 года увеличились на 465 001,11 тыс. рублей, или на 9,58 процента (за 9 месяцев 2017 года – 4 856 367,10 тыс. рублей);

исполнение расходной части бюджета увеличилось на 757 329,54 тыс. рублей, или на 15,42 процента (за 9 месяцев 2017 года – 4 910 044,30 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Брянска за 9 месяцев 2018 года в сравнении с соответствующим периодом 2017 года представлены на диаграмме (тыс. рублей):



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 9 месяцев 2018 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 2 011 081,64 тыс. рублей, или 68,29 процента к уточненному годовому плану (2 944 996,97 тыс. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 1 580 902,09 тыс. рублей, или 67,92 процента к уточненному годовому плану (2 327 484,00 тыс. рублей);

по неналоговым доходам – 430 179,55 тыс. рублей, или 69,66 процента к уточненному годовому плану (617 512,97 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления налоговых доходов увеличились на 89 183,69 тыс. рублей, или на 5,98 процента (за 9 месяцев 2017 года – 1 491 718,40 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов увеличились на 17 832,05 тыс. рублей, или на 4,32 процента (за 9 месяцев 2017 года – 412 347,50 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 47,6 процента.

За 9 месяцев 2018 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 75,9 процента (прогноз доходов на 2018 год – 1 261 388,0 тыс. рублей, поступило – 957 972,91 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 102 883,91 тыс. рублей, или на 12,0 процентов.

Кроме того, основными источниками формирования доходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2018 года являлись:

1. Налоги на совокупный доход, поступления которых в бюджет города Брянска составили 258 322,74 тыс. рублей, или 64,5 процента к уточненному годовому плану (400 543 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (96,3%)

в общем объеме поступлений налогов на совокупный доход занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления которого за 9 месяцев 2018 года составили 248 688,45 тыс. рублей, что на 30 850,55 тыс. рублей, или на 11,0 процентов меньше аналогичного периода 2017 года (9 месяцев 2017 года – 279 539,0 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 12,8 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов уменьшились на 29 901,16 тыс. рублей, или на 10,4 процента (9 месяцев 2017 года – 288 223,9 тыс. рублей).

2. Налоги на имущество, поступления которых в бюджет города Брянска составили 300 547,73 тыс. рублей, или 51,7 процента к уточненному годовому плану (580 854,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (80,4%) в общем объеме поступлений налогов на имущество занимает земельный налог, поступления которого за 9 месяцев 2018 года составили 241 750,23 тыс. рублей, что на 16 986,17 тыс. рублей, или на 6,6 процента меньше аналогичного периода 2017 года (9 месяцев 2017 года – 258 736,4 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 14,9 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов увеличились на 12 464,63 тыс. рублей, или на 4,3 процента (9 месяцев 2017 года – 288 083,1 тыс. рублей).

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых составили 215 920,09 тыс. рублей, или 67,1 процента к уточненному годовому плану (321 638,1 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (81,9%) 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), поступления которых за 9 месяцев 2018 года составили 176 750,34 тыс. рублей, что на 4 963,86 тыс. рублей, или на 2,7 процента меньше аналогичного периода 2017 года (9 месяцев 2017 года – 181 714,2 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 10,7 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов увеличились на 17 137,69 тыс. рублей, или на 8,6 процента (9 месяцев 2017 года – 198 782,4 тыс. рублей).

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступления которых в бюджет города Брянска составили 89 036,32 тыс. рублей, или 88,7 процента к уточненному годовому плану (100 351,6 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 4,4 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов уменьшились на 22 098,68 тыс. рублей, или на 19,9 процента (9 месяцев 2017 года – 111 135,8 тыс. рублей).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2018 года составило 3 310 286,57 тыс. рублей, или 57,24 процента к уточненному годовому плану (5 783 210,31 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года увеличились на 357 985,37 тыс. рублей, или на 12,13 процента (за 9 месяцев 2017 года – 2 952 301,20 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2018 года составил 62,2 процента и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,4 процента (9 месяцев 2017 года – 60,8%).

Расходы бюджета города Брянска за 9 месяцев 2018 года составили 5 667 373,84 тыс. рублей и увеличились на 757 329,54 тыс. рублей, или на 15,42 процента относительно аналогичного периода 2017 года (9 месяцев 2017 года – 4 910 044,3 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2018 года исполнение расходов осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета города Брянска.

Исполнение расходной части бюджета по главным распорядителям составило от 38,19 процента от планируемого объема расходов (управление по строительству и развитию территории города Брянска – объем расходов 238 890,77 тыс. рублей) до 72,6 процента (управление культуры Брянской городской администрации – 373 609,08 тыс. рублей).

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

по финансовому управлению Брянской городской администрации - на 53 323,21 тыс. рублей, или на 24,02 процента (9 месяцев 2018 года – 168 626,39 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 221 949,6 тыс. рублей);

по комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 223 424,95 тыс. рублей, или на 21,18 процента (9 месяцев 2018 года – 831265,15 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 1 054 690,1 тыс. рублей);

по Брянскому городскому Совету народных депутатов - на 241,39 тыс. рублей, или на 0,68 процентных пункта (9 месяцев 2018 года – 35 211,01 тыс. рублей, 9 месяцев 2017 года – 35 452,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 9 месяцев 2018 года занимают расходы по управлению образования Брянской городской администрации – 52,2 процента, или 2 959 940,27 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ города Брянска и непрограммной части.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 5 573 370,67 тыс. рублей или 61,89 процента к уточненному годовому плану (9 004 633,14 тыс. рублей) и 98,34 процента в общем объеме расходов бюджета города Брянска.

Ниже среднего процента исполнены расходы по четырем муниципальным программам:

«Формирование современной городской среды на 2018 – 2020 годы» - 20 094,55 тыс. рублей или 15,29 процента от уточненного годового плана (130 427,55 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 – 437,24 тыс. рублей, или 31,8 процента от уточненного годового плана (1 375,0 тыс. рублей);

Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2016 - 2020 годы – 322 677,55 тыс. рублей, или 34,31 процента от уточненного годового плана (940 677,55 тыс. рублей);

Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска на 2016 – 2020 годы – 273 132,04 тыс. рублей, или 58,84 процента от уточненного годового плана (464 188,53 тыс. рублей).

Значительно выше среднего исполнены расходы по муниципальным программам:

Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014 – 2020 годы – 373 242,96 тыс. рублей, или 72,67 процента от уточненного годового плана (513 637,38 тыс. рублей);

Физическая культура и спорт в городе Брянске – 160 401,32 тыс. рублей, или 71,23 процента от уточненного годового плана (225 174,2 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре исполненных в первом полугодии 2018 года расходов составляют расходы на осуществление мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2020 годы – 55,8 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 - сентябрь 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 10.09.2018) объем капитальных вложений на 2018 год утвержден в сумме 1 166 247,46 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за 9 месяцев 2018 года профинансированы в сумме 291 091,02 тыс. рублей, или на 25,51 процента к уточненному годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства (1 141 029,26 тыс. рублей, в том числе 34,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность за выполненные работы на 01.01.2018 года; 1 140 995,26 тыс. рублей – капитальные вложения на 2018 год).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (86 975,5 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций значительно увеличился на 204 115,52 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

Из общего объема финансирования на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2018 года, направлено 34,0 тыс. рублей, или 0,01 процентных пункта. Доля погашенной задолженности по состоянию на 01.10.2018 года составляет 100,0 процентов (на 01.01.2018 – 34,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2018 года освоено капитальных вложений на сумму 333 865,02 тыс. рублей, что составляет 29,3 процента к уточненному плану капитальных вложений (1 141 029,26 тыс. рублей).

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

1. Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2017 - 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 30 922,84 тыс. рублей, или на 20,1 процента от уточненного плана (154 172,68 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.

Освоены капитальные вложения на сумму 53 020,87 тыс. рублей.

Основной объем средств направлен на:

- реконструкцию Первомайского моста через р. Десна в Бежицком районе г. Брянска – 17 283,01 тыс. рублей или 27,6 процента от уточненного плана по объекту (62 517,88 тыс. рублей);

- реконструкцию автодорог по ул. Бежицкой (от ул. Объездной до дома № 280 по ул. Бежицкой), ул. Объездной (от ул. Городищенской до ул.

Бежицкой) в Бежицком районе г. Брянска (I этап) – 10 097,0 тыс. рублей или 24,8 процента от уточненного плана по объекту (40 639,0 тыс. рублей).

2. Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2017 - 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 56 009,12 тыс. рублей при уточненном плане – 424 396,34 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 70 133,32 тыс. рублей.

Основной объем средств направлен на оплату работ по двум объектам:

- «Участок от канализационного колодца у Памятника летчикам, по территории кладбища, складов, предприятий, дачных участков, ул. Спартаковской до ул. Урицкого, № 5А из железобетонных труб 1200 в Советском районе г. Брянска» - 51 740,17 тыс. рублей, или 38,6 процента от уточненного плана по объекту (133 982,4 тыс. рублей);

- «Строительство водозабора в п. Радица-Крыловка в Бежицком районе г. Брянска» - 3 632,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от уточненного плана по объекту (3 632,1 тыс. рублей).

3. Развитие образования в городе Брянске на 2014 - 2019 годы – расходы профинансированы на сумму 204 142,53 тыс. рублей, или на 36,3 процента от уточненного плана (562 443,71 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 210 694,31 тыс. рублей, или на 37,5 процента от уточненного плана.

Основной объем средств направлен на оплату работ по двум объектам:

- «Пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска» - 201 038,95 тыс. рублей, или 69,0 процентов от уточненного плана по объекту (291 320,7 тыс. рублей);

- «Детский сад по ул. Новозыбковской в Советском районе г. Брянска» - 2 254,69 тыс. рублей, или 3,1 процента от уточненного плана по объекту (73 135,07 тыс. рублей).

4. Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014 – 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 16,53 тыс. рублей, или на 100,0 процента от уточненного плана (16,53 тыс. рублей). Освоены капитальные вложения в полном объеме (16,53 тыс. рублей) – по объекту «Здание хореографического отделения образцового ансамбля танца «Акварель» МОУ ДОД «ДШИ № 10» по адресу: г. Брянск, ул. Ермакова, 23. Реконструкция».

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 за 9 месяцев 2018 года изменений Решением Брянского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда Брянской городской администрации (далее – резервный фонд) составил 13 702,9 тыс. рублей, то есть уменьшен на 8 985,7 тыс. рублей, или на 36,6 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.10.2018 года, Брянской городской администрацией принято 36 распоряжений по вопросу выделения средств (использования ассигнований) резервного фонда на общую сумму 11 755,48 тыс. рублей, что составляет 85,8 процента от установленного размера резервного фонда, объем финансирования составил 11 135,19 тыс. рублей, кассовых расходов – 11 133,58 тыс. рублей (94,7% от общей суммы по распоряжениям БГА).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.10.2018 года представлено в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма по правовым актам БГА, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
1.	Расходы на оплату по исполнительным листам, а также на проведение судебной экспертизы	5 061,0	4 799,6	43,1
2	Расходы на оплату штрафов	5 470,0	5 470,0	49,1
3.	На подготовительные мероприятия по защите населения и территорий и ликвидацию последствий паводка в период весеннего половодья	1 224,5	863,97	7,8
Итого:		11 755,5	11 133,57	100,0

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов средств резервного фонда за 9 месяцев 2018 года составляют расходы на оплату штрафов (49,1%).

Бюджет города Брянска по состоянию на 01.10.2018 года исполнен с дефицитом в сумме 346 005,63 тыс. рублей, что составляет 87,8 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 (-) 224 623,0 тыс. рублей (получено кредитов – 905 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 1 129 623,0 тыс. рублей);

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 250 000,0 тыс. рублей (получено бюджетных кредитов – 562 427,0 тыс. рублей, погашено бюджетных кредитов – 312 427,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 298 305,4 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджетов – (-) 7 135 103,6 тыс. рублей, уменьшение остатков средств бюджетов – 7 433 409,0 тыс. рублей);

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