

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 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 18.12.2019 № 103 «О бюджете городского округа город Брянск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2020 год:

общий объем доходов в сумме 10 230 532,9 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 10 230 532,9 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2020 № 127, от 25.03.2020 № 153.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2020 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 11 366 189,6 тыс. рублей, увеличен на 1 135 656,7 тыс. рублей, или на 11,1 процента;

общий объем расходов в сумме 11 548 226,0 тыс. рублей, увеличен на 1 317 693,1 тыс. рублей, или на 12,9 процента;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 182 036,4 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска на 2020 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2020 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 11 685 159,5 тыс. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 182 036,4 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска на 2020 год с учетом изменений по состоянию на 01.04.2020 года и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 18.12.2019 № 103 «О бюджете городского округа город Брянск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции Решения БГСНД от 25.03.2020 №153) по расходам в сумме 136 933,5 тыс. рублей сложилось за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Исполнение бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской администрации месячному отчету об исполнении бюджета города Брянска

по состоянию на 1 апреля 2020 года, характеризуется следующими данными (тыс. рублей).

Наименование показателей	Исполнено за 1 квартал 2019 года	Утвержден план на 2020 год	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
			согласно решению БГСНД	Согласно СБР	сумма	% исполнения		
						к исполнен за 1 квартал 2019 года	к уточненно му плану согласно решению БГСНД	к уточненно му плану согласно СБР
<b>Доходы бюджета, т.ч.</b>	<b>1 588 750,4</b>	<b>10 230 532,9</b>	<b>11 366 189,6</b>	-	<b>1 938 888,0</b>	<b>122,0</b>	<b>17,1</b>	-
- налоговые и неналоговые доходы	620 185,9	3 150 224,0	3 156 347,0	-	656 402,7	105,8	20,8	-
- безвозмездные поступления	968 564,5	7 080 308,9	8 209 842,6	-	1 282 485,3	132,4	15,6	-
<b>Расходы бюджета</b>	<b>1 546 031,6</b>	<b>10 230 532,9</b>	<b>11 548 226,0</b>	<b>11 685 159,5</b>	<b>1 887 244,2</b>	<b>122,1</b>	<b>16,3</b>	<b>16,2</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>42 718,8</b>	-	<b>-182 036,4</b>	-	<b>51 643,8</b>	-	-	-
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>-42 718,8</b>	-	<b>182 036,4</b>	<b>182 036,4</b>	<b>- 51 643,8</b>	-	-	-

**Бюджет города Брянска за 1 квартал 2020 года исполнен:**

по доходам в сумме 1 938 888,0 тыс. рублей, или на 17,1 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 1 887 244,2 тыс. рублей, или на 16,2 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

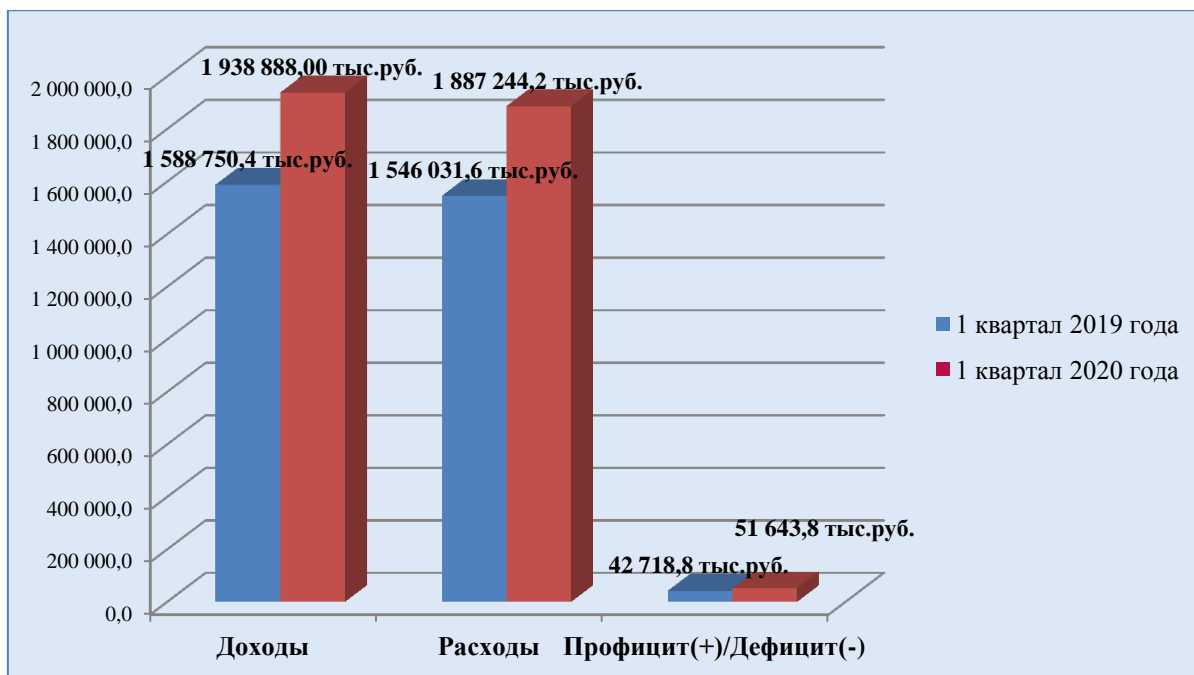
с профицитом – 51 643,8 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2019 года:

поступления доходов за 1 квартал 2020 года увеличились на 350 137,6 тыс. рублей, или на 22,0 процента (за 1 квартал 2019 года – 1 588 750,4 тыс. рублей);

исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2020 года увеличилось на 341 212,6 тыс. рублей, или на 22,1 процента (за 1 квартал 2019 года – 1 546 031,6 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 года в сравнении с соответствующим периодом 2019 года представлены на следующей 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 1 квартал 2020 года *исполнение по налоговым и неналоговым доходам* составило 656 402,7 тыс. рублей, или 20,8 процента к уточненному годовому плану (3 156 347,0 тыс. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 541 073,4 тыс. рублей, или 19,8 процента к уточненному годовому плану (2 739 055,0 тыс. рублей);

по неналоговым доходам – 115 329,3 тыс. рублей, или 27,6 процента к уточненному годовому плану (417 292,0 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления налоговых доходов увеличились на 34 209,5 тыс. рублей, или на 6,7 процента (1 квартал 2019 года – 506 863,9 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов увеличилось на 2 007,3 тыс. рублей, или на 1,8 процента (1 квартал 2019 года – 113 322,0 тыс. рублей). В основном увеличение неналоговых доходов произошло за счет поступлений:

от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5 727,0 тыс. рублей;

от доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 4 484,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 50,5 процента.

За 1 квартал 2020 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 20,9 процента (прогноз доходов на 2020 год – 1 587 902,0 тыс. рублей, поступило – 331 649,3 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным

периодом 2019 года исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 14 563,7 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

Кроме того, основными источниками формирования доходов бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 года являлись:

1. Налоги на совокупный доход, поступления которых в бюджет города Брянска составили 80 237,0 тыс. рублей, или 24,8 процента к уточненному годовому плану (323 122,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (93,1%) в общем объеме поступлений налога на совокупный доход занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступления за 1 квартал 2020 года составили 74 687,8 тыс. рублей, что на 1 921,6 тыс. рублей, или на 2,5 процента меньше аналогичного периода 2019 года (1 квартал 2019 года – 76 609,4 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 12,2 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления данных налогов уменьшились на 2 259,8 тыс. рублей, или на 2,7 процента (1 квартал 2019 года – 82 496,8 тыс. рублей).

2. Налоги на имущество, поступления которых в бюджет города Брянска составили 108 035,2 тыс. рублей, или 14,8 процента к уточненному годовому плану (730 856,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (74,0%) в общем объеме поступлений налогов на имущество занимает земельный налог, поступления которого за 1 квартал 2020 года составили 79 908,2 тыс. рублей, что на 10 577,8 тыс. рублей, или на 15,3 процента больше аналогичного периода 2019 года (1 квартал 2019 года – 69 330,4 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 16,5 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления данных налогов увеличились на 21 814,6 тыс. рублей, или на 25,3 процента (1 квартал 2019 года – 86 220,6 тыс. рублей).

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых составили 64 617,7 тыс. рублей, или 24,8 процента к уточненному годовому плану (260 791,7 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (88,7%) 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 за 1 квартал 2020 года составили 57 330,4 тыс. рублей, что на

3 661,1 тыс. рублей, или на 6,8 процента больше аналогичного периода 2019 года (1 квартал 2019 года – 53 669,3 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 9,8 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления данных доходов увеличилось на 5 727,0 тыс. рублей, или на 9,7 процента (1 квартал 2019 года – 58 890,7 тыс. рублей).

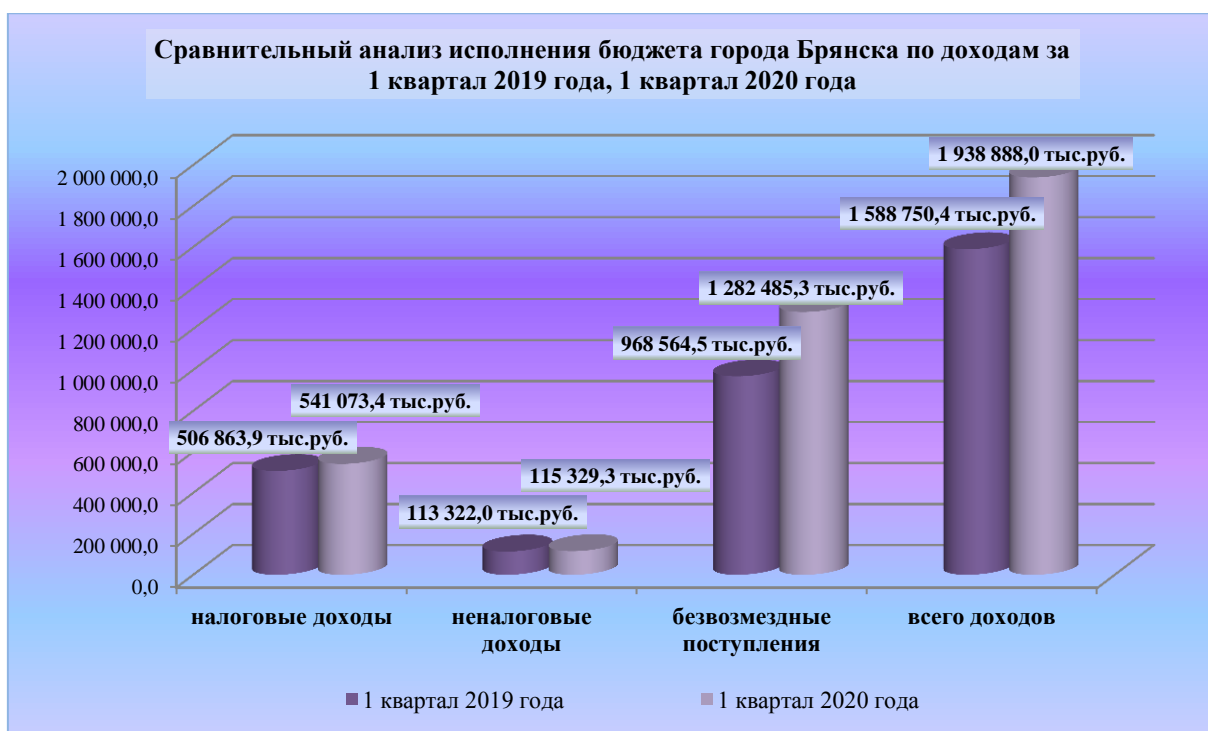
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступления которых в бюджет города Брянска составили 13 508,9 тыс. рублей, или 36,8 процента к уточненному годовому плану (36 712,5 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 2,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления данных доходов уменьшились на 869,7 тыс. рублей, или на 6,0 процентов (1 квартал 2019 года – 14 378,6 тыс. рублей).

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, поступления которых в бюджет города Брянска составили 10 980,1 тыс. рублей, или 43,3 процента к уточненному годовому плану (25 375,3 тыс. рублей). Удельный вес штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 1,7 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба уменьшились на 11 306,4 тыс. рублей, или на 50,7 процента (1 квартал 2019 года – 22 286,5 тыс. рублей).

*Объем безвозмездных поступлений* за 1 квартал 2020 года составил 1 282 485,3 тыс. рублей или 15,6 процента к уточненному годовому плану (8 209 842,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2019 года безвозмездные поступления за 1 квартал 2020 года увеличились на 313 920,8 тыс. рублей, или на 32,4 процента (за 1 квартал 2019 года – 968 564,5 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Брянска за 1 квартал 2020 года составил 66,1 процента и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 313 920,8 тыс. рублей, или на 32,4 процента (1 квартал 2019 года – 968 564,5 тыс. рублей).



Расходы бюджета города Брянска за первый квартал 2020 года составили 1 887 244,2 тыс. рублей и увеличились на 341 212,6 тыс. рублей, или на 22,1 процента относительно аналогичного периода 2019 года (первый квартал 2019 года – 1 546 031,6 тыс. рублей).

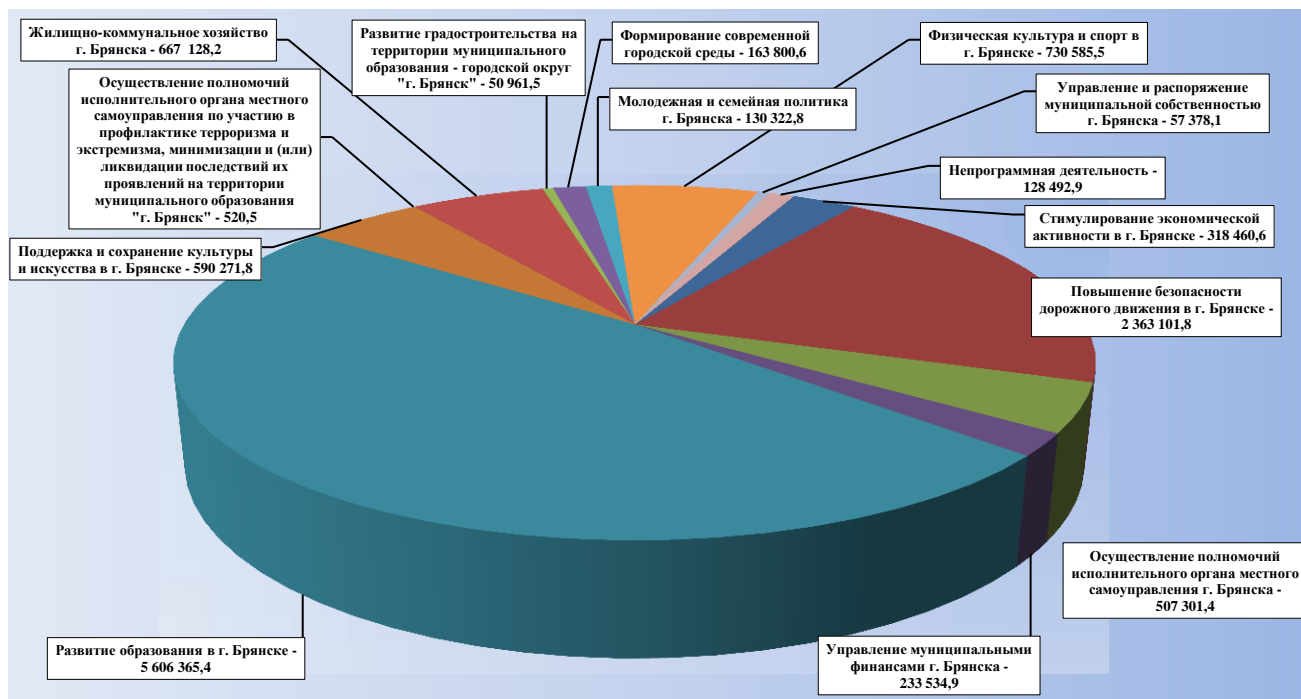
В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска за первый квартал 2020 года исполнение расходов осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета города Брянска.

Исполнение расходной части бюджета по главным распорядителям составило от 10,8 процента от планируемого объема расходов (Управление по строительству и развитию территории города Брянска – 134 254,5 тыс. рублей) до 23,0 процентов (Брянская городская администрация – 193 704,2 тыс. рублей).

В сравнении с соответствующим периодом 2019 года увеличение расходов произошло по всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска и составило от 3,4 процента (Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации - 368,3 тыс. рублей) до 73,0 процентов (Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - 146 687,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за первый квартал 2020 года занимают расходы по Управлению образования Брянской городской администрации – 49,8 процента, или 939 837,9 тыс. рублей.

Утвержденный план на 2020 год (с учетом изменений) по муниципальным программам представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей).



*Исполнение бюджета по расходам за первый квартал 2020 года осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ города Брянска и непрограммной части.*

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 1 870 467,7 тыс. рублей или 16,4 процента к уточненному годовому плану (11 419 733,1 тыс. рублей) и 99,1 процента в общем объеме расходов бюджета города Брянска.

Ниже среднего процента (16,4%) исполнены расходы по трем муниципальным программам:

Формирование современной городской среды – 760,0 тыс. рублей, или 0,5 процента от уточненного годового плана (163 800,6 тыс. рублей);

Физическая культура и спорт в городе Брянске – 69 612,0 тыс. рублей, или 9,5 процента от уточненного годового плана (730 585,5 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» – 50,5 тыс. рублей, или 9,7 процента от уточненного годового плана (520,5 тыс. руб.);

Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске – 246 685,8 тыс. рублей, или 10,4 процента от уточненного годового плана (2 363 101,8 тыс. рублей).

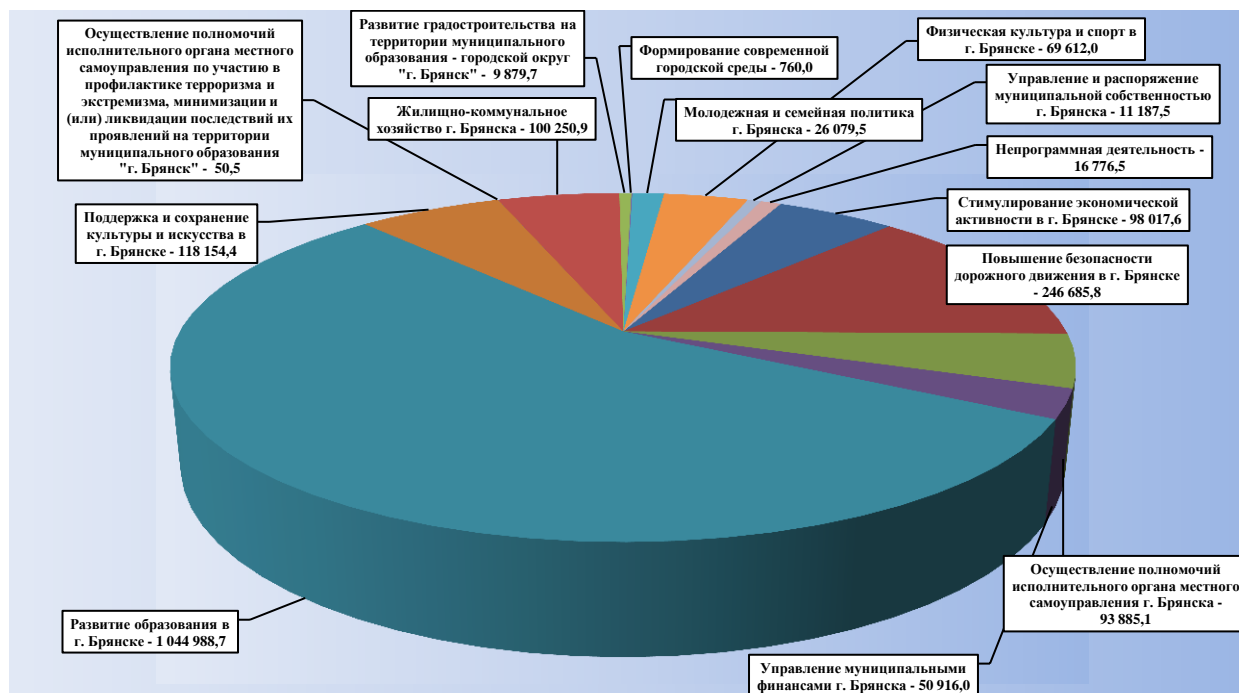
Значительно выше среднего процента исполнены расходы по двум муниципальным программам:

Управление муниципальными финансами города Брянска – 50 916,0 тыс. рублей, или 21,8 процента от уточненного годового плана (233 534,9 тыс. рублей);

Стимулирование экономической активности в городе Брянске – 98 017,6 тыс. рублей, или 30,8 процента от уточненного годового плана (318 460,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре исполненных за первый квартал 2020 года расходов составляют расходы на осуществление мероприятий по муниципальной программе «Развитие образования в городе Брянске» – 55,4 процента.

Исполнение расходов бюджета города Брянска по муниципальным программам за первый квартал 2020 года представлено на следующей диаграмме (тыс. рублей).



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 2020 года.

Согласно Постановлению Брянской городской администрации от 10.02.2020 № 295-п «Об утверждении перечня объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 16.03.2020 года) объем капитальных вложений на 2020 год утвержден в сумме 2 452 575,4 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за 1 квартал 2020 года профинансированы в сумме 273 100,5 тыс. рублей, или на 11,0 процентов к уточненному годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства (2 485 367,9 тыс. рублей).



По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (104 899,8 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций увеличился на 168 200,7 тыс. рублей, или 2,6 раза.

За 1 квартал 2020 года освоено капитальных вложений на сумму 332 511,7 тыс. рублей, что составляет 13,4 процента к уточненному плану капитальных вложений (2 485 367,9 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» - расходы профинансированы на сумму 148 684,0 тыс. рублей, или на 13,4 процента от уточненного плана (1 109 297,4 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 209 854,8 тыс. рублей.

Основной объем средств направлен на три объекта:

«Реконструкция Литейного моста через р. Десна в Бежицком районе г. Брянска (1 пусковой комплекс)» – 71 601,2 тыс. рублей, или 19,9 процента от уточненного плана по объекту (359 703,1 тыс. рублей);

«Строительство автомобильной дороги – защитной дамбы Брянск 1-Брянск 2 г. Брянска (1 этап)» – 36 322,1 тыс. рублей, или 10,1 процента от уточненного плана по объекту (361 335,2 тыс. рублей);

«Автодорога по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной) в Советском районе г. Брянска» – 23 331,3 тыс. рублей, или 9,8 процента от уточненного плана по объекту (238 528,0 тыс. рублей).

2. «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» – расходы профинансированы на сумму 189,0 тыс. рублей при уточненном плане – 208 698,1 тыс. рублей. Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска осуществлялись в рамках подпрограммы «Коммунальное хозяйство».

Освоены капитальные вложения на сумму 42,0 тыс. рублей или 0,02 процента от уточненного плана (208 698,1 тыс. рублей).

Весь объем средств направлен на оплату работ по объекту:

«Блочно-модульная котельная по адресу: г. Брянск, ул. Карачевское шоссе, 4 км» – 42,0 тыс. рублей, или 7,9 процента от уточненного плана по объекту (530,0 тыс. рублей).

3. «Развитие образования в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 105 150,7 тыс. рублей, или на 14,7 процента от уточненного плана (715 660,2 тыс. рублей).

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска осуществлялись в рамках подпрограммы «Увеличение сети образовательных учреждений города Брянска».

Освоены капитальные вложения на сумму 108 778,1 тыс. рублей.

Основной объем средств направлен на оплату работ по трем объектам:

«Детский сад по ул. Романа Брянского в Советском районе г.Брянска» – 8 326,2 тыс. рублей, или 85,8 процента от уточненного плана по объекту (9 707,3 тыс. рублей);

«Детский сад в районе старого аэропорта в Советском районе г.Брянска» - 16 087,8 тыс. рублей, или 28,9 процента от уточненного плана по объекту (55 724,6 тыс. рублей);

«Пристройка к детскому саду №147 «Голубые дорожки» в Бежицком районе города Брянска» - 629,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана по объекту (629,6 тыс. рублей).

4. «Физическая культура и спорт в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 19 076,8 тыс. рублей при уточненном плане в объеме 427 058,2 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 13 837,0 тыс. рублей, или 3,2 процента от уточненного плана (427 058,2 тыс. рублей).

Средства направлены на оплату работ по двум объектам:

«Спортивно-оздоровительный комплекс в Фокинском районе г. Брянска» - 7 449,9 тыс. рублей, или 3,9 процента от уточненного плана по объекту (191 324,7 тыс. рублей);

«Спортивно-оздоровительный комплекс в Бежицком районе г. Брянска» - 11 626,9 тыс. рублей, или 4,9 процента от уточненного плана по объекту (235 733,5 тыс. рублей).

*Размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2020 год установлен Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 18.12.2019 №103 «О бюджете города Брянска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в сумме 41 684,9 тыс. рублей (0,4% от общего объема расходов бюджета).*

С учетом внесенных за 1 квартал 2020 года изменений Решениями Брянского городского Совета народных депутатов (от 26.02.2020 № 127, от 25.03.2020 № 153), установленный размер резервного фонда Брянской городской администрации (далее – резервный фонд) составил 21 602,0 тыс. рублей, то есть уменьшен на 20 082,9 тыс. рублей, или на 48,2 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.04.2020 года, Брянской городской администрацией принято три распоряжения по вопросу выделения средств (использования ассигнований) резервного фонда на общую сумму 475,6 тыс. рублей, что составляет 2,2 процента от установленного размера резервного фонда, объем финансирования составил 475,6 тыс. рублей, кассовый расход – 475,6 тыс. рублей (100% от общей суммы по распоряжениям БГА).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.04.2020 года представлено в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	По Распоряжениям БГА, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес, %
1.	Для оплаты судебной экспертизы по делу №2-5244/2019 Советского районного суда города Брянска	102,0	102,0	21,4
2	Для оплаты исполнительных листов: 162,5 тыс. рублей – оплата услуг представителя; 32,7 тыс. рублей – судебная экспертиза; 32,5 тыс. рублей – судебные расходы; 28,5 тыс. рублей – госпошлина; 17,4 тыс. рублей – судебные издержки.	273,6	273,6	57,5
3.	Для оплаты исполнительного листа: 100,0 тыс. рублей - для оплаты административного штрафа	100,0	100,0	21,1
<b>Итого:</b>		<b>475,6</b>	<b>475,6</b>	<b>100</b>

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов средств резервного фонда за 1 квартал 2020 года составляют расходы на оплату судебных издержек (78,9%).

*Бюджет города Брянска по состоянию на 01.04.2020 года исполнен с профицитом в сумме 51 643,8 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 (-) 434 100,0 тыс. рублей (получено кредитов – 120 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 554 100,0 тыс. рублей);

получено бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 340 000,0 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 42 456,2 тыс. рублей.

**Председатель Контрольно-  
счетной палаты города Брянска**

**В.М. Гуленкова**