

**Главе города Брянска
Н.А. Патову**

Уважаемый Николай Александрович!

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.07.2007 № 750, направляем Вам оперативный анализ исполнения бюджета города Брянска за первое полугодие 2010 года.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2009 № 211 «О бюджете города Брянска на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2010 год:

общий объем доходов в сумме 3567,6 млн. рублей;
общий объем расходов в сумме 3803,5 млн. рублей;
дефицит бюджета города Брянска в сумме 235,9 млн. рублей.

В течение первого полугодия 2010 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 10.02.2010 № 246, от 14.04.2010 № 260, от 26.05.2010 № 294.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2010 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 3766,3 млн. рублей, то есть, увеличен на 198,7 млн. рублей или на 5,6 процента;

общий объем расходов в сумме 4328,5 млн. рублей, то есть, увеличен на 525,0 млн. рублей или на 13,8 процента;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 562,2 млн. рублей, то есть, увеличен на 326,3 млн. рублей или на 138,3 процента больше от первоначально утвержденного объема дефицита бюджета города Брянска.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска на 2010 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2010 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 4575,9 млн. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 562,2 млн. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска на 2010 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2010 года и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2009 № 211 «О бюджете города Брянска на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (в ред. Решения БГСНД от 26.05.2010 № 294) по расходам в сумме 247,4 млн. рублей сложилось в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение бюджета города Брянска за первое полугодие 2010 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской администрации месячному отчету об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 1 июля 2010 года, характеризуется следующими данными.

млн. рублей

| Наименование показателей | Исполнено за соотв. период 2009 года | Утвержден. план на 2010 год | Утвержденный план с учетом изменений | | Исполнено за отчетный период | | | |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--|---|--|
| | | | согласно решениям БГСНД | согласно сводной бюджетн росписи | сумма | % исполнения | | |
| | | | | | | к исполнению за соответствующий период 2009 года | к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД | к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы бюджета, в т.ч. | 2118,8 | 3567,6 | 3766,3 | - | 2054,3 | 97,0 | 54,5 | - |
| -налоговые и неналоговые доходы | 1196,6 | 2935,7 | 2981,9 | - | 1498,6 | 125,2 | 50,3 | - |
| -безвозмездные поступления | 922,2 | 631,9 | 784,4 | - | 555,7 | 60,3 | 70,8 | - |
| Расходы бюджета | 1672,9 | 3803,5 | 4328,5 | 4575,9 | 2308,8 | 138,0 | 53,3 | 50,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 445,9 | -235,9 | -562,2 | - | -254,5 | - | - | - |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | -445,9 | 235,9 | 562,2 | 562,2 | 254,5 | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | |
| -кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -76,0 | 228,4 | 192,0 | 192,0 | 48,0 | - | - | - |
| -бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - | - | 112,8 | 112,8 | 172,8 | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|---|--------|-------|-------|-------|------|---|---|---|
| -изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -369,9 | - | 210,6 | 210,6 | 33,7 | - | - | - |
| -акции и иные формы участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | - | 7,5 | 46,8 | 46,8 | - | - | - | - |
| -исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации | - | -25,5 | -25,5 | -25,5 | - | - | - | - |
| -бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте Российской Федерации | - | 25,5 | 25,5 | 25,5 | - | - | - | - |

Бюджет города Брянска в первом полугодии 2010 года исполнен:

по доходам в сумме 2054,3 млн. рублей, или на 54,5 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 2308,8 млн. рублей, или на 50,5 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);
с дефицитом – 254,5 млн. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2009 года:

поступления доходов за первое полугодие 2010 года уменьшилось на 64,5 млн. рублей или на 3 процента (первое полугодие 2009 года – 2118,8 млн. рублей).

исполнение расходной части бюджета увеличилось на 635,9 млн. рублей, или на 38 процентов (первое полугодие 2009 года – 1672,9 млн. рублей).

За первое полугодие 2010 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1498,6 млн. рублей, или 50,3 процента к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 2981,9 млн. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 1083,8 млн. рублей, или 49,6 процента к уточненному годовому плану (2185,9 млн. рублей);

по неналоговым доходам – 414,8 млн. рублей, или 52,1 процента к уточненному годовому плану (796,0 млн. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2009 года поступления налоговых доходов за первое полугодие 2010 года увеличились на 175,3 млн. рублей или на 19,3 процента (первое полугодие 2009 года – 908,5 млн. рублей).

Поступления неналоговых доходов увеличились на 126,7 млн. рублей или на 44,0 процента (первое полугодие 2009 года – 288,1 млн. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 37,5 процента.

За первое полугодие 2010 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 48,9 процента (уточненный годовой план – 1148,4 млн. рублей, поступило – 561,3 млн. рублей).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 39,0 процентов к уточненному годовому плану 2009 года (уточненный годовой план – 1347,1 млн. рублей, поступило 525,4 млн. рублей).

Исполнение бюджета города Брянска по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 50,5 процента к уточненному годовому плану.

Ниже 50,5 процентов сложилось исполнение по семи из одиннадцати разделов классификации расходов бюджета города Брянска:

«Общегосударственные вопросы» - 159,0 млн. рублей, или 44,1 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 360,7 млн. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 7,8 млн. рублей, или 49,1 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 15,9 млн. рублей);

«Охрана окружающей среды» - 8,3 млн. рублей, или 46,9 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 17,7 млн. рублей);

«Культура, кинематография, средства массовой информации» - 69,4 млн. рублей, или 49,6 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 140,0 млн. рублей);

«Здравоохранение, физическая культура и спорт» - 230,7 млн. рублей, или 50,2 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 459,4 млн. рублей);

«Социальная политика» - 61,1 млн. рублей, или 49,7 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 122,9 млн. рублей);

«Межбюджетные трансферты» - 8,0 млн. рублей, или 45,5 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 17,6 млн. рублей).

Бюджет города Брянска за первое полугодие 2010 года исполнен с дефицитом в сумме 254,5 млн. рублей.

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

изменение (увеличение) остатков средств бюджета города Брянска в сумме 33,7 млн. рублей;

разница между полученными и погашенными кредитами в кредитных организациях и от бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 220,8 млн. рублей (получено кредитов - 512,8 млн. рублей, погашено кредитов – 292,0 млн. рублей).

Подробный анализ исполнения бюджета города Брянска за отчетный период в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации представлен в приложении (на 5 листах).

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

Н.А. Голубева
М.С. Клещева
66 29 82

**Оперативный анализ
исполнения бюджета города Брянска за первое полугодие 2010 года**

| КБК | Наименование показателя | Исполнено за соответ. период 2009 года (млн. р.) | Утвержденный план на 2010 год (млн. р.) | Утвержденный план с учетом изменений | | Исполнено за отчетный период | | | |
|----------|---|---|--|--|---|------------------------------|--|---|--|
| | | | | согласно решениям БГСНД (млн. р.) | согласно сводной бюджетн. росписи (млн.р.) | сумма (млн. р.) | % исполнения | | |
| | | | | | | | к исполнению за соответствующий период 2009 года | к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД | к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 10000000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе: | 1196,6 | 2935,7 | 2981,9 | - | 1498,6 | 125,2 | 50,3 | - |
| | НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 908,5 | 2185,9 | 2185,9 | - | 1083,8 | 119,3 | 49,6 | - |
| 10100000 | Налоги на прибыль, доходы в т.ч.: | 525,4 | 1148,4 | 1148,4 | - | 561,3 | 106,8 | 48,9 | - |
| 10102000 | Налог на доходы физических лиц | 525,4 | 1148,4 | 1148,4 | - | 561,3 | 106,8 | 48,9 | - |
| 10500000 | Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 271,8 | 593,1 | 593,1 | - | 323,6 | 119,1 | 54,6 | - |
| 10501000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 151,3 | 320,3 | 320,3 | - | 199,5 | 131,9 | 62,3 | - |
| 10502000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 120,5 | 272,8 | 272,8 | - | 124,1 | 103,0 | 45,5 | - |
| 10600000 | Налоги на имущество, в т.ч.: | 89,2 | 340,1 | 340,1 | - | 138,9 | 155,7 | 40,8 | - |
| 10601000 | Налог на имущество физических лиц | 0,9 | 44,5 | 44,5 | - | 0,3 | 33,3 | 0,7 | - |
| 10605000 | Налог на игорный бизнес | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10606000 | Земельный налог | 88,3 | 295,6 | 295,6 | - | 138,6 | 157,0 | 46,9 | - |
| 10800000 | Государственная пошлина | 22,1 | 104,0 | 104,0 | - | 60,0 | в 2,7 раза больше | 57,7 | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------|--|--------------|--------------|--------------|---|--------------|-------------------|-------------|----|
| 10900000 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | 0,3 | 0,3 | - | 0,02 | - | 6,7 | - |
| | НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 288,1 | 749,8 | 796,0 | - | 414,8 | 144,0 | 52,1 | - |
| 11100000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 229,7 | 434,2 | 434,0 | - | 223,4 | 97,3 | 51,5 | - |
| 11101000 | Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям | 1,0 | 1,7 | 1,7 | - | 1,6 | 160,0 | 94,1 | - |
| 11105010 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 89,3 | 224,7 | 224,7 | - | 98,1 | 109,9 | 43,7 | - |
| 11105020 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением | 3,6 | 8,3 | 8,3 | - | 9,1 | в 2,5 раза больше | 109,6 | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------|--|-------|-------|-------|---|------|--------------------|-----------------|----|
| 11105030 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений) | 116,3 | 178,1 | 177,9 | - | 90,9 | 78,2 | 51,1 | - |
| 11107000 | Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 19,0 | 20,7 | 20,7 | - | 21,6 | 113,7 | 104,3 | - |
| 11109000 | Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 0,5 | 0,7 | 0,7 | - | 2,1 | в 4,2 раза больше | в 3 раза больше | - |
| 11200000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 10,6 | 21,3 | 21,3 | - | 12,6 | 118,9 | 59,2 | - |
| 11300000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1,7 | 70,1 | 70,1 | - | 80,9 | в 47,6 раза больше | 115,4 | - |
| 11400000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15,0 | 163,5 | 209,9 | - | 66,6 | в 4,4 раза больше | 31,7 | - |
| 11500000 | Административные платежи и сборы | 11,7 | 20,0 | 20,0 | - | 12,3 | 105,1 | 61,5 | - |
| 11600000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 19,8 | 40,7 | 40,7 | - | 26,2 | 132,3 | 64,4 | - |
| 11700000 | Прочие неналоговые доходы | 0,1 | - | - | - | 0,9 | в 9 раз больше | - | - |
| 11900000 | ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, | -0,5 | - | - | - | -8,1 | в 16,2 раза больше | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|----------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|-------------|-------------|
| 20000000 | СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | | | | | | | | |
| | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 922,2 | 631,9 | 784,4 | - | 555,7 | 60,3 | 70,8 | - |
| | ВСЕГО ДОХОДОВ | 2118,8 | 3567,6 | 3766,3 | - | 2054,3 | 97,0 | 54,5 | - |
| | РАСХОДЫ | 1672,9 | 3803,5 | 4328,5 | 4575,9 | 2308,8 | 138,0 | 53,3 | 50,5 |
| | в том числе: | | | | | | | | |
| 0100 | Общегосударствен ные вопросы | 160,1 | 381,8 | 361,2 | 360,7 | 159,0 | 99,3 | 44,0 | 44,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,4 | 0,8 | 0,8 | 0,8 | 0,5 | 125,0 | 62,5 | 62,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6,6 | 15,3 | 15,8 | 15,9 | 7,8 | 118,2 | 49,4 | 49,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 92,1 | 186,5 | 225,2 | 225,2 | 114,6 | 124,4 | 50,9 | 50,9 |
| 0500 | Жилищно- коммунальное хозяйство | 221,4 | 683,9 | 984,4 | 1194,0 | 604,4 | в 2,7 раза больше | 61,4 | 50,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 8,1 | 17,6 | 17,7 | 17,7 | 8,3 | 102,5 | 46,9 | 46,9 |
| 0700 | Образование | 911,3 | 1863,4 | 1987,5 | 2021,7 | 1045,0 | 114,7 | 52,6 | 51,7 |
| 0800 | Культура, кинематография, средства массовой информации | 45,2 | 103,2 | 139,9 | 140,0 | 69,4 | 153,5 | 49,6 | 49,6 |
| 0900 | Здравоохранение, физическая культура и спорт | 171,7 | 416,9 | 455,5 | 459,4 | 230,7 | 134,4 | 50,6 | 50,2 |
| 1000 | Социальная политика | 56,0 | 116,5 | 122,9 | 122,9 | 61,1 | 109,1 | 49,7 | 49,7 |
| 1100 | Межбюджетные трансферты | - | 17,6 | 17,6 | 17,6 | 8,0 | - | 45,5 | 45,5 |
| 7900 | РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ (+) | 445,9 | -235,9 | -562,2 | - | -254,5 | - | - | - |
| 9000 | ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРО ВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА в т.ч.: | -445,9 | 235,9 | 562,2 | 562,2 | 254,5 | - | - | - |
| 010200 | - кредиты кредитных организаций в валюте Российской | -76,0 | 228,4 | 192,0 | 192,0 | 48,0 | - | - | - |

| | Федерации | | | | | | | | |
|--------|--|--------|-------|-------|-------|-------|---|---|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 010300 | - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | - | - | 112,8 | 112,8 | 172,8 | - | - | - |
| 010500 | - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | -369,9 | - | 210,6 | 210,6 | 33,7 | - | - | - |
| 010601 | - акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности | - | 7,5 | 46,8 | 46,8 | - | - | - | - |
| 010604 | - исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации | - | -25,5 | -25,5 | -25,5 | - | - | - | - |
| 010605 | - бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации | - | 25,5 | 25,5 | 25,5 | - | - | - | - |

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

М.С. Клещева
66 29 82