

**Главе города Брянска
А.А. Хлиманкову**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета города Брянска
за 9 месяцев 2017 года**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 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 21.12.2016 № 541 «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2017год:

общий объем доходов в сумме 5 560 479,4 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 5 560 479,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 22.02.2017 №561, от 29.03.2017 №598, от 26.04.2017 №618, от 04.05.2017 №685, от 31.05.2017 №734, от 28.06.2017 №755, от 26.07.2017 №773, от 27.09.2017 № 823.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2017 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов в сумме 7 085 285,6 тыс. рублей, то есть увеличен на 1 524 806,2 тыс. рублей, или на 27,5 процента;

общий объем расходов в сумме 7 158 710,4 тыс. рублей, то есть увеличен на 1 598 231,0 тыс. рублей, или на 28,7 процентов;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 73 424,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска на 2017 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2017 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 7 160 449,5 тыс. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 73 424,9 тыс. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска на 2017 год с учетом изменений по состоянию на 01.07.2017 года и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 21.12.2016 № 541 «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Решений БГСНД от 22.02.2017 № 561, от 29.03.2017 №598, от 26.04.2017 №618, от 04.05.2017 №685, от 31.05.2017 №734, от 28.06.2017 №755, от 26.07.2017 N 773, от 27.09.2017 N 823) сложилось по расходам в сумме 1739,1 тыс. рублей (в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

Исполнение бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской администрации отчету об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 1 октября 2017 года, характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	Утвержден план на 2017 год	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
			согласно решению БГСНД	Согласно СБР	сумма	% исполнения		
						к исполнен. за 9 месяцев 2016 год	к уточненному плану согласно решению БГСНД	к уточненному плану согласно СБР
Доходы бюджета, т.ч.	4 927 839,0	5 560 479,4	7 085 285,6	-	4 856 367,1	98,5	68,5	-
- налоговые и неналоговые доходы	1 875 389,9	2 650 023,7	2 723 271,5	-	1 904 065,9	101,5	69,9	-
- безвозмездные поступления	3 052 449,1	2 910 455,7	4 362 014,1	-	2 952 301,2	96,7	67,7	-
Расходы бюджета	5 016 606,7	5 560 479,4	7 158 710,4	7 160 449,5	4 910 044,3	97,9	68,6	68,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 88 767,7	-	- 73 424,8	-	- 53 677,2	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	88 767,7	-	73 424,80		53677,2	-	-	-

Бюджет города Брянска за 9 месяцев 2017 года исполнен:

по доходам в сумме 4 856 367,1 тыс. рублей, или на 68,5 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 4 910 044,3 тыс. рублей, или на 68,6 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений;

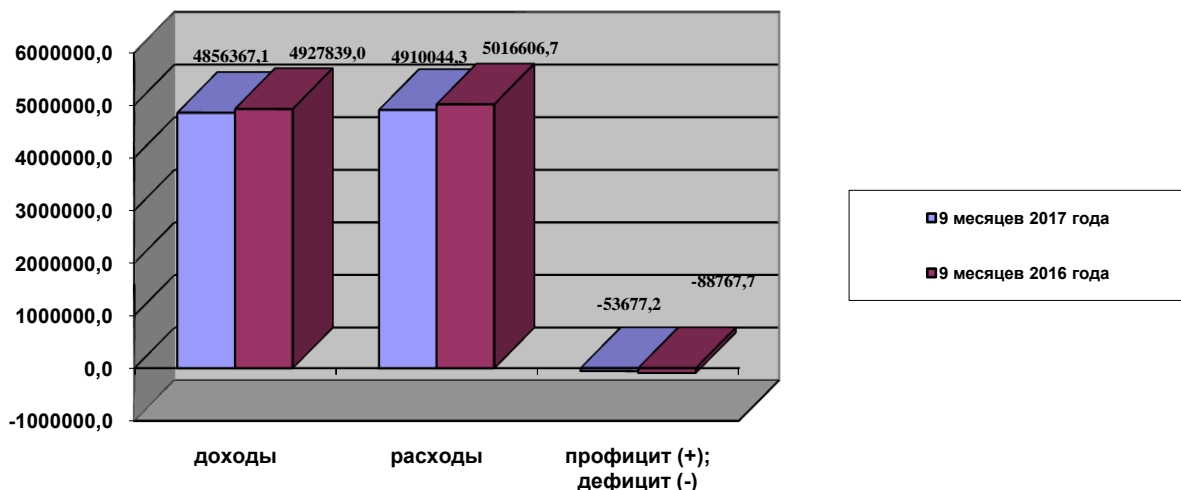
с дефицитом – 53 677,2 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года:

поступления доходов за 9 месяцев 2017 года уменьшилось на 71 471,9 тыс. рублей, или на 1,45 процента (9 месяцев 2016 года – 4 927 839,0 тыс. рублей);

исполнение расходной части бюджета уменьшилось на 106 562,4 тыс. рублей, или на 2,1 процента (9 месяцев 2016 года – 5 016 606,7 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года в сравнении с соответствующим периодом 2016 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 9 месяцев 2017 года *исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило* 1 904 065,9 тыс. рублей, или 69,9 процента к уточненному годовому плану (2 723 271,5 тыс. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 1 491 718,4 тыс. рублей, или 71,9 процентов к уточненному годовому плану (2 074 218,0 тыс. рублей);

по неналоговым доходам – 412 347,4 тыс. рублей, или 63,5 процента к уточненному годовому плану (649 053,5 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления налоговых доходов увеличились на 130 196,0 тыс. рублей, или на 9,6 процента (9 месяцев 2016 года – 1 361 522,4 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов уменьшились на 101 520,1 тыс. рублей, или на 19,8 процента (9 месяцев 2016 года – 513 867,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 42,8 процента.

За 9 месяцев 2017 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 76,6 процента (прогноз доходов на 2017 год – 1 116 674,0 тыс. рублей, поступило – 855 089,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2016 года исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 100 143,6 тыс. рублей, или на 13,3 процента.

Кроме того, основными источниками формирования доходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года являлись:

1. Налоги на имущество, поступления которых в бюджет города Брянска составили 288 083,1 тыс. рублей, или 63,6 процента к уточненному годовому плану (453 024,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (89,8%) в общем объеме поступлений налогов на имущество занимает земельный налог, поступление которого за 9 месяцев 2017 года составило 258 736,4 тыс. рублей, что на 35696,8 тыс. рублей, или на 16,0 процентов больше аналогичного периода 2016 года (9 месяцев 2016 года – 223 039,7 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 15,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления данных налогов увеличились на 44 580,0 тыс. рублей, или на 18,3 процента (9 месяцев 2016 года – 243 503,1 тыс. рублей).

2. Налоги на совокупный доход, поступления которых в бюджет города Брянска составили 288 223,9 тыс. рублей, или 67,8 процента к уточненному годовому плану (425 347,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (97,0%) в общем объеме поступлений налогов на совокупный доход занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступление которого за 9 месяцев 2017 года составило 279 539,0 тыс. рублей, что на 17 149,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента меньше аналогичного периода 2016 года (9 месяцев 2016 года – 296 688,3 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 15,1 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления данных налогов уменьшились на 15 296,7 тыс. рублей, или на 5,0 процентов (9 месяцев 2016 года – 303 520,6 тыс. рублей).

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых составили 198 782,3 тыс. рублей, или 62,2 процента к уточненному годовому плану (319 727,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (91,40%) 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 9 месяцев 2017 года составило

181 714,2 тыс. рублей, что на 35 588,6 тыс. рублей, или на 16,4 процента меньше аналогичного периода 2016 года (9 месяцев 2016 года – 217 302,8 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 10,4 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления данных доходов уменьшились на 34 311,5 тыс. рублей, или на 14,7 процента (9 месяцев 2016 года – 233 093,8 тыс. рублей).

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступления которых в бюджет города Брянска составили 111 135,8 тыс. рублей, или 71,6 процента к уточненному годовому плану (155 132,8 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 5,8 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления данных доходов уменьшились на 91 626,1 тыс. рублей, или на 45,2 процента (9 месяцев 2016 года – 202 762,0 тыс. рублей).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2017 года составило 2 952 301,2 тыс. рублей, или 67,7 процента к уточненному годовому плану (4 3623 014,1 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года уменьшились на 100 147,8 тыс. рублей, или на 3,3 процента (9 месяцев 2016 года – 3 052 449,1 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года составил 60,8 процента и уменьшился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 1,1 процента (9 месяцев 2016 года – 61,9%).

Расходы бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года составили 4 910 044,3 тыс. рублей и уменьшились на 106 562,4 тыс. рублей, или на 2,1 процента относительно аналогичного периода 2016 года (9 месяцев 2016 года – 5 016 606,7 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска за 9 месяцев 2017 года исполнение расходов осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета города Брянска.

Исполнение расходной части бюджета по главным распорядителям составило от 45,4 процента от планируемого объема расходов (управление по строительству и развитию территории города Брянска – объем расходов 67 755,4 тыс. рублей) до 83,2 процента (Контрольно-счетная палата города Брянска – 10 439,8 тыс. рублей).

В сравнении с соответствующим периодом 2016 года по семи из одиннадцати главных распорядителей средств бюджета города Брянска произошло снижение расходов:

Брянский городской Совет народных депутатов – на 3 113,4 тыс. рублей, или на 8,1 процента (9 месяцев 2017 года – 35 452,4 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 38 565,8 тыс. рублей);

Брянская городская администрация - на 28 755,5 тыс. рублей, или на 5,9 процента (9 месяцев 2017 года – 457 172,8 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 485 928,3 тыс. рублей);

Финансовое управление Брянской городской администрации - на 40 708,4 тыс. рублей, или на 15,5 процента (9 месяцев 2017 года – 221 949,6 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 262 658,0 тыс. рублей);

комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 102 647,7 тыс. рублей, или на 8,9 процента (9 месяцев 2017 года – 1 054 690,1 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 1 157 337,8 тыс. рублей);

управление по строительству и развитию территории города Брянска – на 140 405,10 тыс. рублей, или на 67,5 процента (9 месяцев 2017 года – 67 755,4 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 208 160,5 тыс. рублей);

комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации - на 8 339,1 тыс. рублей, или на 6,1 процента (9 месяцев 2017 года – 128 136,3 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 136 475,4 тыс. рублей);

управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации - на 1 065,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента (9 месяцев 2017 года – 31 199,2 тыс. рублей, 9 месяцев 2016 года – 32 264,7 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года осуществлялось в рамках 11 муниципальных программ города Брянска и не программной части.

Исполнение расходов по муниципальным программам составило 4 845 915,0 тыс. рублей или 68,7 процента к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи (7 049 882,3 тыс. рублей) и 98,7 процента в общем объеме расходов бюджета города Брянска.

Ниже среднего процента исполнены расходы по двум муниципальным программам:

Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2016 – 2019 годы – 634 372,3 тыс. рублей, или 62,0 процента от уточненного годового плана (1 022 836,4 тыс. рублей);

Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2016 - 2019 годы – 419 812,2 тыс. рублей, или 49,2 процентов от уточненного годового плана (853 674,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре исполненных 9 месяцев 2017 года расходов по муниципальным программам составляют мероприятия программы «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2019 годы – 53,1 процента (2 607 600,0 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 - сентябрь 2017 года.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за 9 месяцев 2017 года профинансированы в сумме 86 975,5 тыс. рублей, или на 9,7 процента к уточненному годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства (306 268,6 тыс. рублей, в том числе 3 544,1 тыс. рублей – кредиторская задолженность за выполненные работы на 01.01.2017 года; 302 724,5 тыс. рублей – капитальные вложения на 2017 год).

По сравнению с соответствующим периодом 2016 года (481 012,5 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска значительно уменьшился на 394 037,0 тыс. рублей, или в 5,5 раза.

Из общего объема финансирования на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2017 года, направлено 3 544,1 тыс. рублей, задолженность по состоянию на 01.10.2017 года считается погашенной на 100 процентов (на 01.01.2017 – 3 544,1 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2017 освоено капитальных вложений на сумму 84 995,0 тыс. рублей, что составляет 28,1 процентов от уточненного плана капитальных вложений (302 724,5 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 2016 - 2019 годы» – расходы профинансированы на сумму 47 915,4 тыс. рублей, или на 25,9 процента от уточненного плана (184 825,0 тыс. рублей), в том числе 1 488,6 тыс. рублей направлено на погашение кредиторской задолженности

Освоены капитальные вложения на сумму 45 840,8 тыс. рублей, или на 24,8 процента от суммы уточненного плана (184 825,0 тыс. рублей), профинансированы на сумму 47 915,4 тыс. рублей, или на 95,6 процента от суммы освоения.

Основной объем средств (94,8%) направлен на строительство автомобильной дороги по ул. Романа Брянского на участке между ул. Авиационной и ул. Брянского фронта в Советском районе г.Брянска (1 этап) (43 465,8 тыс. рублей).

2. «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2016 - 2019 годы» – расходы профинансированы на сумму 2 181,6 тыс. рублей, или на 7,0 процента от уточненного плана (31 063,7 тыс. рублей),

Освоены капитальные вложения на сумму 4 274,2 тыс. рублей, в том числе:

656,2 тыс. рублей - по объекту «Строительство водозабра по пер. Лермонтова в р.п. Большое Полпино Володарского района города

Брянска (1 этап)» (9,3% от уточненного плана по объекту – 7 022,9 тыс. рублей);

2 157,1 тыс. рублей - по объекту «Строительство водопроводных сетей микрорайона «Ковшовка» г.Брянска (1 этап)» (97,1% от уточненного плана по объекту – 2 221,1 тыс. рублей);

64,9 тыс. рублей - по объекту «Строительство водозабора в п. Чайковичи (пл. Халтурина, ул. Халтурина)» (5,3% от уточненного плана по объекту – 1 217,0 тыс. рублей).

755,8 тыс. рублей - по объекту «Строительство водозабора в п. Радица-Крыловка Бежицкого района г.Брянска» (90,0% от уточненного плана по объекту – 839,0 тыс. рублей).

3. «Развитие образования в городе Брянске на 2014 - 2019 годы» – расходы профинансированы на сумму 36 830,1 тыс. рублей, или на 76,5 процента от уточненного плана (48 150,6 тыс. рублей), в том числе 2 030,1 тыс. рублей направлено на погашение кредиторской задолженности.

Освоены капитальные вложения на сумму 34 831,6 тыс. рублей, в том числе:

34 624,5 тыс. рублей - по объекту «Пристройка на 600 мест к лицей №27 в Фокинском районе г.Брянска» (100,0% от уточненного плана по объекту);

150,0 тыс. рублей – по объекту «Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе г.Брянска» (100,0% от уточненного плана по объекту).

4. «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014-2019 годы» - уточненный план составляет 42 229,3 тыс. рублей (объект: «Реконструкция здания хореографического отделения и образцового ансамбля танца «Акварель» МОУ ДОД «ДШИ №10 по адресу: г.Брянск, ул.Ермакова,23»). Освоение капитальных вложений за 9 месяцев 2017 года составило 48 361,3 тыс. рублей (0,1% от уточненного плана по объекту).

Размер резервного фонда Брянской городской администрации установлен Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 21.12.2016 № 541 «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 16 000,0 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов бюджета).

С учетом внесенных в первом полугодии 2017 года изменений Решениями Брянского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда Брянской городской администрации (далее – резервный фонд) составил 20 341,5 тыс. рублей, то есть увеличен на 4 341,5 тыс. рублей, или на 27,1 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.10.2017 года:

Брянской городской администрацией принят сорок один правовой акт (3 постановления и 38 распоряжений) по вопросу выделения средств (использования ассигнований) резервного фонда на общую сумму

12 313,6 тыс. рублей, что составляет 60,5 процента от установленного размера резервного фонда, объем финансирования и кассовых расходов составили 12 261,2 тыс. рублей (99,6 % от общей суммы по правовым актам Брянской городской администрации).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.10.2017 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	4 125,5	4 102,0	33,5
2	Расходы на оплату штрафов, исп.сбора	5 788,3	5 788,3	47,2
3.	Расходы на проведение утилизации ртути	30,0	1,1	0,0
4.	Расходы на оплату за выполненные работы по предупреждению ЧС, связанные с выходом из строя трктопроводной сети	1 500,0	1 500,0	12,2
5.	Расходы на мероприятия по ликвидации паводка	178,6	178,6	1,5
6.	Расходы на оплату судебной экспертизы	691,2	691,2	5,6
Итого:		12313,6	12261,2	100,0

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов средств резервного фонда в первом полугодии 2017 года составляют расходы на оплату по исполнительным листам (47,2 %) и на оплату штрафов (33,5 %).

Бюджет города Брянска за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 53677,2 тыс. рублей, что на 19747,6 тыс. рублей, или на 26,9 процента менее утвержденного показателя (73 424,8 тыс. рублей), и не превышает ограничений, установленных статьей 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в сумме (-) 26 651,0 тыс. рублей (получено кредитов – 1 249 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 1 275 651,0 тыс. рублей);

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 50 000 тыс. рублей (получено бюджетных кредитов – 315 600,0 тыс. рублей, погашено бюджетных кредитов – 265 600,0 тыс. рублей);

изменение (увеличение) остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 30 328,2 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджетов – (-) 6 454 734,9 тыс. рублей, уменьшение остатков средств бюджетов – 6 485 063,1 тыс. рублей).

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска**

Т.П. Тарасова

К. В. Ащеулова
66 29 82

