

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета города Брянска за первое полугодие 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 6 503 534,74 тыс. рублей;

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

В первом полугодии 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.

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

общий объем доходов в сумме 8 783 397,15 тыс. рублей, то есть увеличен на 2 279 862,41 тыс. рублей, или на 35,1 процента;

общий объем расходов в сумме 9 177 445,81 тыс. рублей, то есть увеличен на 2 673 911,07 тыс. рублей, или на 41,1 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 01.07.2018 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 9 178 200,05 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 01.07.2018 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 27.06.2018 № 987) сложилось по расходам в сумме 754,24 тыс. рублей (в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета).

Исполнение бюджета города Брянска за первое полугодие 2018 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской

администрации месячному отчету об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 1 июля 2018 года, характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 1 полугодие 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 полугодие 2017 год	к уточненному плану согласно решению БГСНД	к уточненному плану согласно СБР
Доходы бюджета, т.ч.	3 156 571,6	6 503 534,7	8 783 397,1	-	3 488 635,7	110,5	39,3	-
- налоговые и неналоговые доходы	1 241 676,7	2 870 118,1	2 909 762,5	-	1 264 160,0	101,8	43,4	-
- безвозмездные поступления	1 914 894,9	3 633 416,6	5 873 634,6	-	2 224 475,7	116,2	37,9	-
Расходы бюджета	3 234 736,0	6 503 534,7	9 177 445,8	9 178 200,0	4 029 467,8	124,6	43,9	43,9
Дефицит (-), профицит (+)	- 78 164,4	-	-394 048,7	-394 048,7	- 540 832,1	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	- 78 164,4	-	394 048,7	394 048,7	540 832,1	-	-	В 1,37 раза

Бюджет города Брянска в первом квартале 2018 года исполнен:

по доходам в сумме 3 488 635,7 тыс. рублей, или на 39,3 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 4 029 467,8 тыс. рублей, или на 43,9 процентов к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

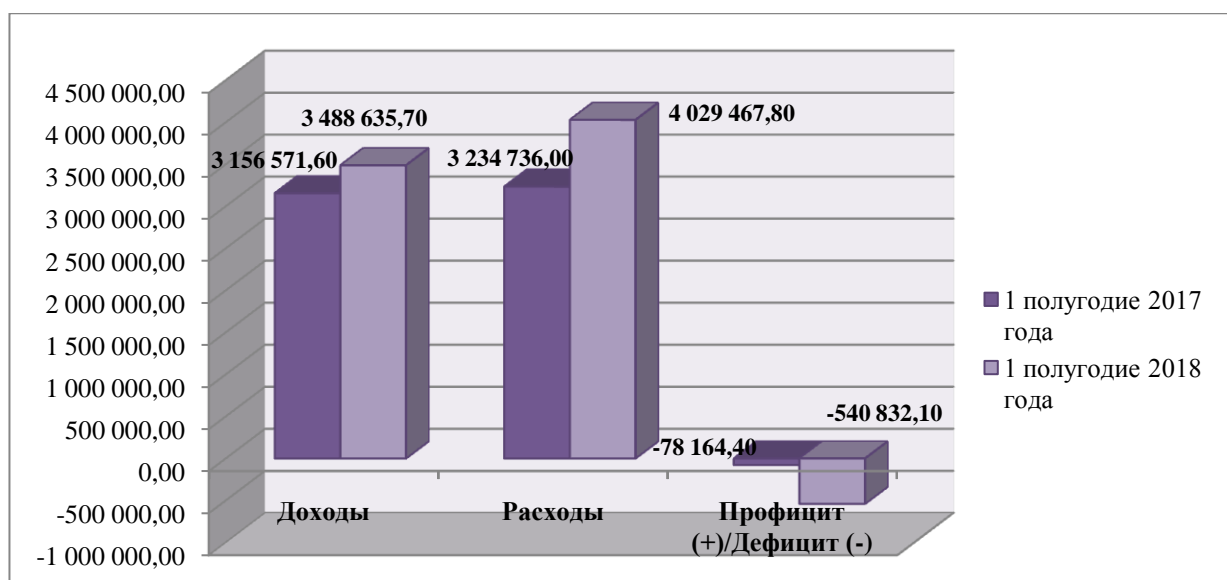
с дефицитом – 540 832,1 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2017 года:

поступления доходов за первое полугодие 2018 года увеличились на 332 064,1 тыс. рублей, или на 10,5 процентов (первое полугодие 2017 года – 3 156 571,6 тыс. рублей);

исполнение расходной части бюджета увеличилось на 794 731,8 тыс. рублей, или на 24,6 процента (первое полугодие 2017 года – 3 234 736,0 тыс. рублей).

Данные об исполнении бюджета города Брянска за первое полугодие 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 первое полугодие 2018 года *исполнение по налоговым и неналоговым доходам* составило 1 264 160,0 тыс. рублей, или 43,4 процента к уточненному годовому плану (2 909 762,5 тыс. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 980 849,3 тыс. рублей, или 42,1 процента к уточненному годовому плану (2 327 484,0 тыс. рублей);

по неналоговым доходам – 283 310,7 тыс. рублей, или 48,7 процента к уточненному годовому плану (582 278,5 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления налоговых доходов увеличились на 6 242,1 тыс. рублей, или на 0,6 процентов (первое полугодие 2017 года – 974 607,2 тыс. рублей).

Поступления неналоговых доходов увеличились на 16 241,2 тыс. рублей, или на 6,1 процента (первое полугодие 2017 года – 267 069,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 46,7 процента.

За первое полугодие 2018 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 46,8 процентов (прогноз доходов на 2018 год – 1 261 388,0 тыс. рублей, поступило – 590 576,3 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 50 672,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента.

Кроме того, основными источниками формирования доходов бюджета города Брянска за первое полугодие 2018 года являлись:

1. Налоги на совокупный доход, поступления которых в бюджет города Брянска составили 184 012,6 тыс. рублей, или 45,9 процентов к уточненному

годовому плану (400 543,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (95,8%) в общем объеме поступлений налогов на совокупный доход занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления которого за первое полугодие 2018 года составило 176 364,3 тыс. рублей, что на 10 297,7 тыс. рублей, или на 5,5 процентов меньше аналогичного периода 2017 года (первое полугодие 2017 года – 186 662,0 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 14,5 процента. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов уменьшились на 9 771,9 тыс. рублей, или на 5,0 процентов (первое полугодие 2017 года – 193 784,5 тыс. рублей).

2. Налоги на имущество, поступления которых в бюджет города Брянска составили 164 974,4 тыс. рублей, или 28,4 процента к уточненному годовому плану (580 854,0 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (93,6%) в общем объеме поступлений налогов на имущество занимает земельный налог, поступления которого за первое полугодие 2018 года составили 154 379,8 тыс. рублей, что на 38 968,9 тыс. рублей, или на 202, процента меньше аналогичного периода 2017 года (первое полугодие 2017 года – 193 348,7 тыс. рублей).

Удельный вес налогов на имущество в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 13,0 процентов. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных налогов уменьшились на 37 650,6 тыс. рублей, или на 18,6 процентов (первое полугодие 2017 года – 202 625,1 тыс. рублей).

3. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления которых составили 137 484,2 тыс. рублей, или 42,7 процента к уточненному годовому плану (321 638,1 тыс. рублей). Наибольший удельный вес (83,8%) 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 первое полугодие 2018 года составило 115 177,9 тыс. рублей, что на 7 505,7 тыс. рублей, или на 6,1 процента меньше аналогичного периода 2017 года (первое полугодие 2017 года – 122 683,7 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 10,9 процентов. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов увеличились на 4 168,1 тыс. рублей, или на 3,1 процента (первое полугодие 2017 года – 133 316,1 тыс. рублей).

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступления которых в бюджет города Брянска составили 59 254,1 тыс. рублей, или 75,1 процента к уточненному годовому плану (78 917,2 тыс. рублей). Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска составил 4,7 процентов. В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления данных доходов уменьшились на 9 146,5 тыс. рублей, или на 13,4 процента (первое полугодие 2017 года – 68 400,6 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений за первое полугодие 2018 года составил 2 224 475,7 тыс. рублей, или 37,9 процента к уточненному годовому плану (5 873 634,6 тыс. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года безвозмездные поступления за первое полугодие 2018 года увеличились на 309 580,8 тыс. рублей, или на 16,2 процента (первое полугодие 2017 года – 1 914 894,9 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города Брянска в первое полугодие 2018 года составил 63,8 процента и увеличился по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на 3,1 процента (первое полугодие 2017 года – 60,7%).

Расходы бюджета города Брянска в первом полугодии 2018 года составили 4 029 467,8 тыс. рублей и увеличились на 794 731,8 тыс. рублей, или на 24,6 процента относительно аналогичного периода 2017 года (первое полугодие 2017 года – 3 234 736,0 тыс. рублей).

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

Исполнение расходной части бюджета по главным распорядителям составило от 22,4 процентов от планируемого объема расходов (управление по строительству и развитию территории города Брянска – объем расходов 148 634,7 тыс. рублей) до 53,2 процентов (управление образования Брянской городской администрации – 2 238 678,9 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 38 133,8 тыс. рублей, или на 25,1 процента (первое полугодие 2018 года – 113 913,6 тыс. рублей, первое полугодие 2017 года – 152 047,4 тыс. рублей);

по комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 13 601,8 тыс. рублей, или на 3,0 процента (первое полугодие 2018 года – 439 554,2 тыс. рублей, первое полугодие 2017 года – 453 156,0 тыс. рублей);

по Брянскому городскому Совету народных депутатов - на 427,0 тыс. рублей, или на 1,8 процентов (первое полугодие 2018 года – 23 532,4 тыс. рублей, первое полугодие 2017 года – 23 959,4 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в первом полугодие 2018 года занимают расходы по управлению образования Брянской городской администрации – 55,6 процента, или 2 238 678,9 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 3 975 777,8 тыс. рублей или 43,8 процентов к уточненному годовому плану (9 066 114,8 тыс. рублей) и 98,7 процентов в общем объеме расходов бюджета города Брянска.

Ниже среднего процента исполнены расходы по трем муниципальным программам:

«Формирование современной городской среды на 2018 – 2020 годы» - 556,5 тыс. рублей или 0,43 процента от уточненного годового плана (130 291,4 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 – 243,2 тыс. рублей, или 17,7 процентов от уточненного годового плана (1 375,0 тыс. рублей);

Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2016 - 2020 годы – 173 556,7 тыс. рублей, или 17,9 процентов от уточненного годового плана (968 131,48,0 тыс. рублей).

Значительно выше среднего исполнены расходы по муниципальным программам:

Стимулирование экономической активности в городе Брянске на 2016 – 2020 годы – 412 771,3 тыс. рублей, или 55,9 процентов от уточненного годового плана (738 816,9 тыс. рублей);

Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014 – 2020 годы – 263 640,9 тыс. рублей, или 51,9 процентов от уточненного годового плана (507 575,2 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 – 59,4 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 - июнь 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 08.06.2018) 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 полугодии 2018 года профинансированы в сумме 131 130,7 тыс. рублей, или на 10,9 процента к уточненному годовому плану капитальных вложений в объекты капитального строительства (1 199 449,4 тыс. рублей, в том числе 34,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность за выполненные работы на 01.01.2018 года; 1 199 415,4 тыс. рублей – капитальные вложения на 2018 год).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (29 970,7 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций значительно увеличился на 101 160,0 тыс. рублей, или в 4,4 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 01.07.2018 года составляет 100,0 процентов (на 01.01.2018 – 34,0 тыс. рублей).

За первое полугодие 2018 года освоено капитальных вложений на сумму 144 390,6 тыс. рублей, что составляет 12,0 процентов к уточненному плану капитальных вложений (1 199 415,4 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 3 398,4 тыс. рублей, или на 2,0 процента от уточненного плана (169 577,6 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.

Освоены капитальные вложения на сумму 4 094,1 тыс. рублей по следующим объектам:

основной объем средств направлен на «Строительство автомобильной дороги - защитной дамбы Брянск 1 – Брянск 2 г. Брянска» (2 этап) – 2 509,3 тыс. рублей или на 78,9 процентов от уточненного плана по объекту (3 180,0 тыс. рублей);

«Реконструкция 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 (1 этап) – 1 469,6 тыс. рублей или на 3,6 процентов от уточненного плана по объекту (40 639,0 тыс. рублей);

«Реконструкция 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 – 17,1 тыс. рублей или на 0,04 процентных пункта от уточненного плана по объекту (41 090,9 тыс. рублей);

«Автодорога по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной в Советском районе г. Брянска – 98,0 тыс. рублей или на 0,4 процентных пункта от уточненного плана по объекту (27 059,4 тыс. рублей).

2. Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска на 2017 - 2020 годы – расходы профинансированы на сумму 3 783,8 тыс. рублей при уточненном плане – 428 325,2 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 3 783,8 тыс. рублей по двум объектам:

«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);

«Строительство водопроводных сетей микрорайона «Ковшовка» г. Брянска (2 этап)» - 99,5 тыс. рублей, или на 1,1 процента от уточненного объема капитальных вложений по объекту (9 322,3 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);

«Строительство модульной котельной по ул. Центральной в р.п. Большое Полпино Володарского района г. Брянска» - 10,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от уточненного плана по объекту (10,2 тыс. рублей).

3. Развитие образования в городе Брянске на 2014 - 2019 годы – расходы профинансированы на сумму 123 705,9 тыс. рублей, или на 20,8 процентов от уточненного плана (595 336,5 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 124 145,6 тыс. рублей, или на 12,1 процента от уточненного плана по одному объектам:

«Пристройка к школе № 59 в Советском районе г. Брянска» - 123 804,8 тыс. рублей, или на 42,5 процентов от уточненного плана по объекту (291 320,8 тыс. рублей);

«Пристройка для размещения групп раннего возраста к детскому саду №155 «Светлячок» в Бежицком районе г. Брянска» - 206,8 тыс. рублей, или на 0,5 процентных пункта от уточненного плана по объекту (41 165,0 тыс. рублей);

«Детский сад по ул. Романа Брянского в Советском районе г. Брянска» - 119, 1 тыс. рублей, или на 0,1 процентных пункта от уточненного плана по объекту (147 530,4 тыс. рублей);

«Детский сад по ул. Новозыбковской в Советском районе г. Брянска» - 14,9 тыс. рублей, или на 0,01 процентных пункта от уточненного плана по объекту (106 562,6 тыс. рублей).

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 полугодии 2018 года изменений Решением Брянского городского Совета народных депутатов, установленный размер резервного фонда Брянской городской администрации (далее – резервный фонд) составил 18 306,5 тыс. рублей, то есть уменьшен на 4 389,1 тыс. рублей, или на 19,3 процента.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.07.2018 года, Брянской городской администрацией принято 26 распоряжений по вопросу выделения средств (использования ассигнований) резервного фонда на общую сумму 10 213,8 тыс. рублей, что составляет 55,8 процентов от установленного размера резервного фонда, объем финансирования составил 8 068,1 тыс. рублей, кассовых расходов – 8 066,5 тыс. рублей (79,0% от общей суммы по распоряжениям БГА).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.07.2018 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	4 089,3	2 709,9	33,6
2.	Расходы на оплату штрафов	4 900,0	4 900,0	60,7
3.	На подготовительные мероприятия по защите населения и территорий и ликвидацию последствий паводка в период весеннего половодья	1 224,5	456,6	5,7
Итого:		10 213,8	8 066,5	100,0

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю в общем объеме расходов средств резервного фонда в первом полугодии 2018 года составляют расходы на оплату штрафов (60,7%).

Бюджет города Брянска по состоянию на 01.07.2018 года исполнен с дефицитом в сумме 540 832,1 тыс. рублей, что составляет 137,2 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 (-) 95 623,0 тыс. рублей (получено кредитов – 590 000,0 тыс. рублей, погашено кредитов – 685 623,0 тыс. рублей);

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 301 704,9 тыс. рублей (увеличение остатков средств бюджетов – (-) 4 734 439,8 тыс. рублей, уменьшение остатков средств бюджетов – 5 036 144,7 тыс. рублей);

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