ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Брянска
на годовой отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год

1.Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Брянска на 2020 год, утвержденного Решением Коллегии от 26.12.2019 №14.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета города Брянска, бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета города Брянска и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. Финансовое управление Брянской городской администрации.

3.2. Брянский городской Совет народных депутатов.

3.3. Контрольно-счетная палата города Брянска.

3.4. Брянская городская администрация.

3.5. Управление образования Брянской городской администрации.

3.6. Управление культуры Брянской городской администрации.

3.7. Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

3.8. Управление по строительству и развитию территории города Брянска.

3.9. Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации.

3.10. Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

3.11. Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Цель 1. Оценить основные показатели бюджетной отчетности.

4.2. Цель 2. Определить полноту бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

5. Исследуемый период: 2019 год.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16 марта 2020 года по 30 апреля 2020 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения …… 3
2. Основные характеристики исполнения бюджета …….....3
3. Доходы бюджета …….....5
4. Расходы бюджета ……..... 22
4.1.Анализ исполнения бюджета города Брянска за 2019 год ……22
4.1.1. Брянский городской Совет народных депутатов ……30
4.1.2. Контрольно-счетная палата города Брянска ……30
4.1.3. Брянская городская администрация ……... 31
4.1.4. Финансовое управление Брянской городской администрации ... 32
4.1.5. Управление образования Брянской городской администрации... 33
4.1.6. Управление культуры Брянской городской администрации ….. 34
4.1.7.Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации …… 35
4.1.8. Управление по строительству и развитию территории города Брянска …… 36
4.1.9. Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации …… 37
4.1.10. Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации …… 37
4.1.11. Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации …… 39
4.2. Программная часть бюджета ……. 39
4.3. Бюджетные инвестиции …….. 61
4.3.1. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска …….. 61
4.3.2. Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Брянска …… 63
4.4. Резервный фонд …….. 64
5. Дефицит бюджета и источники его финансирования ……. 65
6. Муниципальный долг …… 66
7. Анализ бюджетной отчетности ……. 67
7.1. Оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов …… 67
7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности .. 68
8.Выводы……72
9. Предложения …….. 76

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2014 № 1177, Положения о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 01.07.2011 № 567.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска.

При подготовке заключения использованы материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2019 году и 1 квартале 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год представлен Брянской городской администрацией в Контрольно-счетную палату города Брянска в установленный срок (31 марта 2020 года). Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом, соответствует перечню документов и материалов, установленному пунктом 2 Главы 5 Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2014 № 1177.

2. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Исполнение бюджета города Брянска за 2019 год характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2019 год			Исполнено за отчетный период			
	Решением БГСНД от 19.12.2018 № 1107	с учетом изменений согласно решениям БГСНД	согласно сводной бюджетной росписи с изменениями	сумма	отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений[1]	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к утвержден. назначениям с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета, в т.ч.:	**7 070 883,0**	**11 851 238,9**[2]	**-**	**11 448 222,8**	**- 403 016,1**	**161,9**	**96,6**
налоговые и неналоговые доходы	3 034 974,1	3 073 421,8	-	3 119 787,0	46 365,2	102,8	101,5

[1] в графах 6 и 7 таблицы отклонение от утвержденных назначений и процент исполнения по расходам – согласно сводной бюджетной росписи с изменениями

[2] С учетом уведомлений областного бюджета, полученных в конце года

1	2	3	4	5	6	7	8
безвозмездные поступления	4 035 908,9	8 777 817,1	-	8 328 435,8	- 449 381,3	206,4	94,9
Расходы бюджета	**7 070 883,0**	**12 070 199,7**	**12 070 697,1**	**11 484 753,2**	**- 585 943,9**	**162,4**	**95,1**
Дефицит (-), профицит (+)	-	**- 219 458,1**		**- 36 530,4**	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-	**219 458,1**		**36 530,4**		-	**16,6**

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 №1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2019 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 7 070 883,0 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета города Брянска в сумме 7 070 883,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в основные характеристики бюджета города Брянска 11 раз вносились изменения (Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2019 №1131; от 27.03.2019 № 1164; от 24.04.2019 №1184; от 29.05.2019 №1202; от 18.06.2019 №1217; от 31.07.2019 №1235; от 22.08.2019 №1255; от 30.10.2019 №44; от 27.11.2019 №80; от 18.12.2019 №102; от 26.12.2019 №118).

В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2019 год утверждены (с учетом уведомлений областного бюджета, полученных в конце года):

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 11 851 238,9 тыс. рублей - увеличен на 4 780 355,9 тыс. рублей, или на 67,6 процента от первоначально утвержденного общего объема доходов бюджета города Брянска;

общий объем расходов в сумме 12 070 199,7 тыс. рублей - увеличен на 4 999 316,7 тыс. рублей, или на 70,7 процента от первоначально утвержденного общего объема расходов бюджета города Брянска;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 219 458,1 тыс. рублей.

Бюджет города Брянска за 2019 год исполнен:

по доходам в сумме 11 448 222,7 тыс. рублей, или на 96,6 процента к утвержденному общему объему доходов бюджета города Брянска на 2019 год с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам в сумме 11 484 753,2 тыс. рублей, или на 95,1 процента к утвержденному общему объему расходов бюджета города Брянска на 2019 год с учетом изменений[3] (далее - уточненный годовой план);

с дефицитом в размере 36 530,4 тыс. рублей.

[3] Здесь и далее утвержденный план с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи

По сравнению с 2018 годом в 2019 году:

поступления доходов в бюджет города Брянска увеличились на 2 877 154,0 тыс. рублей, или на 33,6 процента (2018 год – 8 571 068,0 тыс. рублей);

расходы бюджета города Брянска увеличились на 2 681 722,4 тыс. рублей, или на 30,5 процента (2018 год – 8 803 030,8 тыс. рублей).

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» доходы бюджета утверждены в общем объеме 7 070 883,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 3 034 974,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 035 908,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в доходную часть вносились изменения. В результате плановый объем доходов (с учетом уведомлений областного бюджета, полученных в конце финансового года) по сравнению с первоначальной суммой увеличился на 4 780 355,9 тыс. рублей, или на 67,6 процента и составил 11 851 238,9 тыс. рублей, при этом:

- объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 38 447,7 тыс. рублей (на 1,3%) и составил 3 073 421,8 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений - на 4 741 908,2 тыс. рублей (на 117,5%) и составил 8 777 817,1 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета города Брянска по доходам за 2019 год по основным видам доходных источников приведены в таблице:

Наименование	Исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Утвержденный план на 2019 г. (тыс. руб.)[4]	Прогноз поступлений на 2019 г. с учетом изменений (тыс. руб.)	Исполнено за 2019 год			
				Сумма (тыс. руб.)	% исполнения		Удельный вес, (%)[5]
					к 2018 г.	к прогнозу 2019 г. с изменениями	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 00 00000 00 0000 000 НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**3 060 510,1**	**3 073 421,8**	**3 073 421,8**	**3 119 786,9**	**101,9**	**101,5**	**27,2**
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**2 484 319,2**	**-**	**2 617 672,8**	**2 646 636,8**	**106,5**	**101,1**	**23,1**
1 01 00000 00 0000 000 Налоги на прибыль, доходы	**1 365 860,5**	**1 473 235,3**	**1 473 235,3**	**1 503 379,8**	**110,1**	**102,1**	**56,8**
1 01 02000 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц	1 365 860,5	-	1 473 235,3	1 503 379,8	110,1	102,1	56,8
1 03 00000 00 0000 000 Налоги на товары,	**25 187,5**	**28 996,5**	**28 996,5**	**28 875,5**	**114,6**	**99,6**	**1,1**

[4] Уточненный план с учетом уведомлений Департамента финансов Брянской области

[5] Удельный вес рассчитан по каждой группе доходов

1	2	3	4	5	6	7	8
работы, услуги, реализуемые на территории РФ							
1 03 02000 01 0000 110 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	25 187,5	-	28 996,5	28 875,5	114,6	99,6	1,1
1 05 00000 00 0000 000 Налоги на совокупный доход	**346 046,3**	**321 538,0**	**321 538,0**	**324 193,3**	**93,7**	**100,8**	**12,2**
1 05 02000 02 0000 110 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	*327 813,0*	-	*298 690,0*	*301 259,6*	*91,9*	*100,9*	*11,3*
1 05 03000 01 0000 110 Единый сельскохозяйственный налог	*1 115,9*	-	*4 948,0*	*4 949,0*	*в 4,4 раза больше*	*100,0*	*0,2*
1 05 04000 02 0000 110 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	*17 117,4*	-	*17 900,0*	*17 984,7*	*105,1*	*100,5*	*0,7*
1 06 00000 00 0000 000 Налоги на имущество	**683 398,8**	**728 484,0**	**728 484,0**	**724 066,9**	**106,0**	**99,4**	**27,4**
1 06 01000 00 0000 110 Налог на имущество физических лиц	*308 294,8*	-	*378 448,0*	*382 442,7*	*124,1*	*101,1*	*14,5*
1 06 06000 00 0000 110 Земельный налог	*375 104,0*	-	*350 036,0*	*341 624,2*	*91,1*	*97,6*	*12,9*
1 08 00000 00 0000 000 Государственная пошлина	**63 821,3**	**65 419,0**	**65 419,0**	**66 120,0**	**103,6**	**101,1**	**2,5**
1 09 00000 00 0000 000 Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	**4,8**	**0,0**	**0,0**	**1,3**	**27,1**	**0,0**	**-**
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**576 190,9**	**-**	**455 749,0**	**473 150,1**	**82,1**	**103,8**	**4,1**
1 11 00000 00 0000 000 Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	**309 397,0**	**263 358,6**	**263 358,6**	**269 281,4**	**87,0**	**102,3**	**56,9**
1 11 01000 00 0000 120 Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниц. образованиям	*4 491,1*	-	*4 566,7*	*4 566,8*	*101,7*	*100,0*	*1,0*
1 11 05000 00 0000 120 Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование госуд. и муниципального имущества (за	*255 270,1*	-	*228 201,3*	*233 871,2*	*91,6*	*102,5*	*49,4*

1	2	3	4	5	6	7	8
исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)							
1 11 05300 00 0000 120 Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в госуд. или муниципальной собственности	*290,8*	*-*	*274,0*	*274,0*	*94,2*	*100,0*	*-*
1 11 07000 00 0000 120 Платежи от государственных и муниципальных предприятий	*31 575,7*	*-*	*11 944,4*	*11 952,1*	*37,9*	*100,1*	*2,6*
1 11 09000 00 0000 120 Прочие доходы от использования имущества и права, находящихся в госуд. и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)	*17 769,3*	*-*	*18 372,2*	*18 617,3*	*104,8*	*101,3*	*3,9*
1 12 00000 00 0000 000 Платежи за пользование природными ресурсами	**11 634,5**	**12 200,0**	**12 200,0**	**13 371,3**	**114,9**	**109,6**	**2,8**
1 13 00000 00 0000 000 Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**8 852,6**	**5 284,2**	**5 284,2**	**5 697,8**	**64,4**	**107,8**	**1,2**
1 14 00000 00 0000 000 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	**109 472,0**	**61 027,1**	**61 027,1**	**69 632,8**	**63,6**	**114,1**	**14,7**
1 14 02000 00 0000 120 Доходы от реализации имущества, находящегося в госуд. и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казенных)	*71 762,0*	*-*	*31 098,8*	*34 059,3*	*47,5*	*109,5*	*7,2*
1 14 06000 00 0000 120 Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	*34 213,0*	*-*	*28 130,5*	*33 026,1*	*96,5*	*117,4*	*7,0*
114 06300 00 0000 430 Плата за увеличение стоимости земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате	*3 497,0*	*-*	*1 797,8*	*2 547,4*	*72,8*	*141,7*	*0,5*

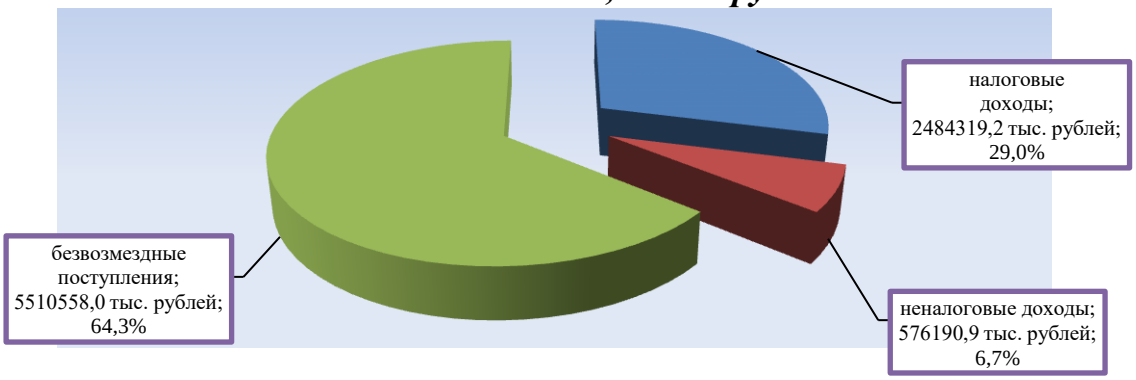
1	2	3	4	5	6	7	8
перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в госуд. или муниципальн. собственности							
1 15 00000 00 0000 000 Административные платежи с сборы	**51 126,5**	**31 726,3**	**31 726,3**	**33 472,9**	**65,5**	**105,5**	**7,1**
1 16 00000 00 0000 000 Штрафы, санкции, возмещение ущерба	**85 520,6**	**82 152,8**	**82 152,8**	**81 860,0**	**95,7**	**99,6**	**17,3**
1 17 00000 00 0000 000 Прочие неналоговые доходы	**187,7**	**-**	**-**	**-166,1**	**-**	**-**	**-**
2 00 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**5 510 558,0**	**8 777 817,1**	**8 777 817,1**	**8 328 435,8**	**151,1**	**94,9**	**72,8**
2 02 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	**5 510 099,5**	**8 776 325,0**	**8 776 325,0**	**8 326 944,2**	**151,1**	**94,9**	**100,0**
2 02 01000 00 0000 000 Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	*1 119 817,7*	*1 269 570,9*	*1 269 570,9*	*1 269 570,9*	*113,7*	*100,0*	*15,3*
2 02 02000 00 0000 000 Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	*1 620 227,8*	*2 631 101,4*	*2 631 101,4*	*2 277 310,8*	*140,6*	*86,6*	*27,3*
2 02 03000 00 0000 000 Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	*2 702 106,1*	*2 986 860,2*	*2 986 860,2*	*2 941 982,3*	*108,9*	*98,5*	*35,3*
2 02 04000 00 0000 000 Иные межбюджетные трансферты	*67 947,9*	*1 888 792,5*	*1 888 792,5*	*1 838 080,2*	*в 27,1 раза больше*	*97,3*	*22,1*
2 07 00000 00 0000 000 Прочие безвозмездные поступления	**7 695,1**	**1 324,6**	**1 324,6**	**1 324,1**	**17,2**	**100,0**	**-**
2 18 00000 00 0000 000 Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	**-**	**171,9**	**171,9**	**171,9**	**-**	**100,0**	**-**
2 19 00000 00 0000 000 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	**- 7 236,6**	**-4,4**	**-4,4**	**-4,4**	**-**	**100,0**	**-**
ВСЕГО ДОХОДОВ:	**8 571 068,0**	**11 851 238,9**	**11 851 238,9**	**11 448 222,7**	**133,6**	**96,6**	**100,0**

Исполнение бюджета города Брянска за 2019 год по доходам составляет 11 448 222,7 тыс. рублей, или 96,6 процента к уточненному прогнозу.

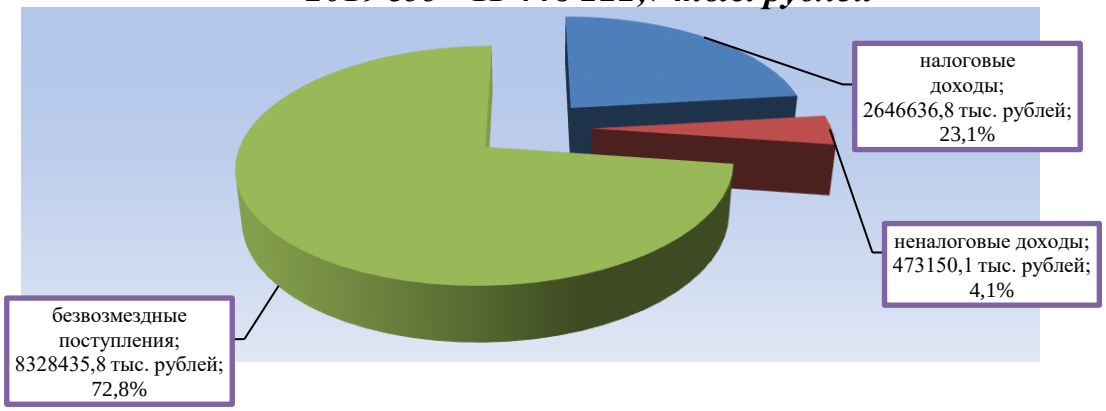
В сравнении с 2018 годом поступление доходов в бюджет города Брянска в 2019 году увеличилось на 2 877 154,7 тыс. рублей, или на 33,6 процента.

Структура доходов бюджета города Брянска за предыдущий 2018 год и отчетный 2019 год представлена на диаграммах:

2018 год - 8 571 068,0 тыс. рублей



2019 год - 11 448 222,7 тыс. рублей



Из представленных на диаграммах данных следует, что наибольший объем в структуре доходов бюджета города Брянска ежегодно занимают безвозмездные поступления, их доля в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличилась на 8,5 процентных пункта и составила 72,8 процента.

При абсолютном увеличении объема налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2019 году по сравнению с предыдущим годом доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета в отчетном году снизилась на 5,9 процентных пункта и составила 23,1 процента (в 2018 году – 29,0%), доля неналоговых доходов снизилась с 6,7 процента до 4,1 процента.

В суммовом выражении бюджет города Брянска за 2019 год по *налоговым и неналоговым доходам* исполнен в объеме 3 119 786,9 тыс. рублей, или на 101,5 процента к уточненному годовому плану.

В 2019 году в сравнении с предыдущим годом их поступления выросли на 59 276,8 тыс. рублей, или на 1,9 процента. При этом рост поступлений обеспечен за счет налоговых доходов.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов доля налоговых поступлений составляет 84,8 процента (в 2018 году – 81,2%), доля неналоговых поступлений – 15,2 процента (в 2018 году – 18,8%).

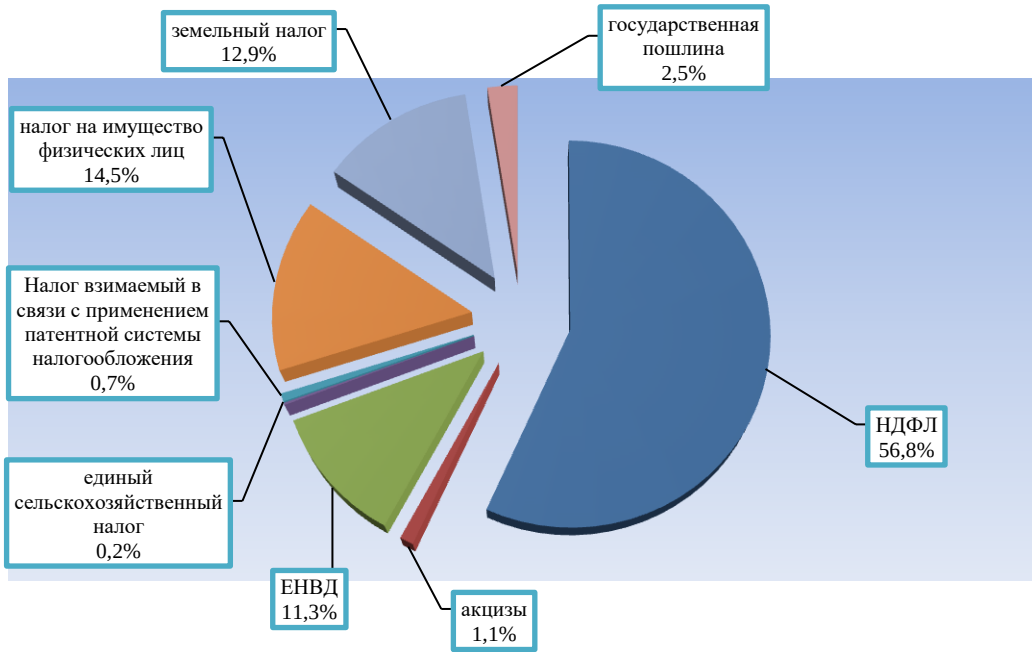
Налоговые доходы

Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска за 2019 год составили 2 646 636,8 тыс. рублей, или 101,1 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2018 годом поступления налоговых доходов увеличились на 162 317,6 тыс. рублей, или на 6,5 процента (2018 год – 2 484 319,2 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году представлена на диаграмме.

Налоговые доходы - 2 646 636,8 тыс. рублей



Более половины налоговых доходов (56,8%) составляет *налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*.

В абсолютном выражении поступления НДФЛ в 2019 году составили 1 503 379,8 тыс. рублей, или 102,1 процента к уточненному годовому прогнозу.

В сравнении с 2018 годом поступления НДФЛ в 2019 году увеличились на 137 519,3 тыс. рублей, или на 10,1 процента (2018 год – 1 365 860,5 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к отчету, перевыполнение уточненного годового плана связано с тем, что в декабре 2019 года поступили разовые платежи от ООО «Букмекер-паб» в сумме 35 530,0 тыс. рублей за 2017 год. Динамика поступлений НДФЛ без учета разовых поступлений от ООО «Букмекер-паб» составила 107,5 процента, что соответствует темпу роста фонда оплаты труда.

По сведениям органов государственной статистики, темп роста фонда заработной платы к 2018 году составил 107,6 процента. Основной рост заработной платы сложился на таких предприятиях, как АО ПО «Бежицкая

Сталь» и АО УК «БМЗ», также возросли поступления по ГУ «Брянское РО Фонда социального страхования Российской Федерации».

Поступления *налога на имущество физических лиц* за 2019 год составляют 382 442,7 тыс. рублей, или 101,1 процента к уточненному годовому плану (378 448,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом поступления по налогу на имущество физических лиц увеличились на 74 147,9 тыс. рублей, или на 24,1 процента (2018 год – 308 294,8 тыс. рублей).

Одной из основных причин увеличения поступлений налога является рост налоговой базы по объектам, включенным в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (в соответствии со статьей 378.2. НК РФ).

Вместе с тем, согласно пояснительной записке, в 2019 году уменьшены начисления налога на сумму 87 000,0 тыс. рублей за счет оспаривания кадастровой стоимости имущества и исключения объектов из утвержденного Перечня.

Поступления *земельного налога* за 2019 год составляют 341 624,2 тыс. рублей, или 97,6 процента к уточненному годовому плану (350 036,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом поступления по земельному налогу уменьшились на 33 479,8 тыс. рублей, или на 8,9 процента (2018 год – 375 104,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, на снижение поступлений повлияли несколько причин:

1. В связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков поступления снизились на 21 100,0 тыс. рублей. Наибольшее снижение сложилось по ООО «Регион ТРЦ», УК «БМЗ», ФКП «Росгосцирк», АО «СЗ «Фабрика атмосферы», отдельным муниципальным образовательным бюджетным учреждениям.

2. В связи с отчуждением земельных участков по ООО Специализированный застройщик «Инстрой», ФГАОУ ВО РУТ (МИИТ), РУТ «МИИТ», ООО «Автомир-Актив», ООО «Проджер» поступления снизились на 7 900,0 тыс. рублей.

3. В отчетном периоде снижены поступления по АО «Комплект» в связи с уплатой задолженности за 2017 год в феврале 2018 года в сумме 2 078,0 тыс. рублей.

4. В связи с введением Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ налогового вычета, уменьшающего земельный налог на величину кадастровой стоимости 600 кв. м площади земельного участка для многодетных семей. Выпадающий доход по этому основанию за 2019 год составил 3 741,0 тыс. рублей.

5. В связи с произведенными перерасчетами в сторону уменьшения земельного налога налогоплательщикам - физическим лицам за 2018 год (по сроку уплаты 02.12.2019 года) на сумму 3 138,0 тыс. рублей.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* за 2019 год составляют 301 259,6 тыс. рублей, или 100,9 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2018 годом поступления ЕНВД в 2019 году уменьшились на 26 553,4 тыс. рублей, или на 8,1 процента (2018 год – 327 813,0 тыс. рублей).

Снижение поступлений ЕНВД произошло в связи с применением положений Федерального закона от 27.11.2017 № 349-ФЗ в части введения налоговых вычетов по единому налогу на вмененный доход в отношении контрольно-кассовой техники, а также в связи со снижением налоговой базы; уменьшением количества налогоплательщиков; ростом страховых взносов, уменьшающих сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кроме того, согласно пояснительной записке к отчету, в первом полугодии 2019 произведен возврат единого налога на вмененный доход налогоплательщикам по результатам контрольной работы ИФНС в сумме 13 854,0 тыс. рублей.

Поступления *государственной пошлины* за 2019 год составили 66 120,0 тыс. рублей, или 101,1 процента к уточненному годовому плану (65 419,0 тыс. рублей), к предыдущему году – 103,6 процента (2018 год – 63 821,3 тыс. рублей).

В абсолютном выражении поступления госпошлины в 2019 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 2 298,7 тыс. рублей (в основном, за счет увеличения количества дел, рассматриваемых судами общей юрисдикции и мировыми судьями).

Поступления *акцизов по подакцизным товарам (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин)* за 2019 год составили 28 875,5 тыс. рублей, или 99,6 процента к уточненному годовому плану (28 996,5 тыс. рублей), к предыдущему году – 114,6 процента.

В абсолютном выражении поступления акцизов в бюджет города Брянска в 2019 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 3 688,0 тыс. рублей (2018 год – 25 187,5 тыс. рублей) за счет увеличения с 1 января 2019 года налоговых ставок на автомобильный бензин и дизельное топливо.

Поступления *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, за 2019 год составили 17 984,7 тыс. рублей, или 100,5 процента к уточненному годовому плану (17 900,0 тыс. рублей), к предыдущему году – 105,1 процента. В абсолютном выражении поступления по данному налогу в 2019 году по сравнению с предыдущим годом выросли на 867,3 тыс. рублей (2018 год – 17 117,4 тыс. рублей).

В 2019 году отмечается увеличение количества выданных патентов на 141 единицу (2018 год – 628; 2019 год - 769). Также увеличилось количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, на 98 человек (2018 год – 487; 2019 год – 585), что оказало влияние на увеличение поступлений налога в бюджет города Брянска.

Поступления *единого сельскохозяйственного налога* за 2019 год составили 4 949,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному годовому плану (4 948,0 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущим годом поступления единого сельскохозяйственного налога возросли в 4,4 раза (2018 год – 1 115,9 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений связано с уплатой авансового платежа индивидуальным предпринимателем по разовой сделке по продаже земельных участков, а также с постановкой на учет нового налогоплательщика (ООО «Биоинновации»).

Поступления *задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам, и иным обязательным платежам* за 2019 год составили 1,3 тыс. рублей.

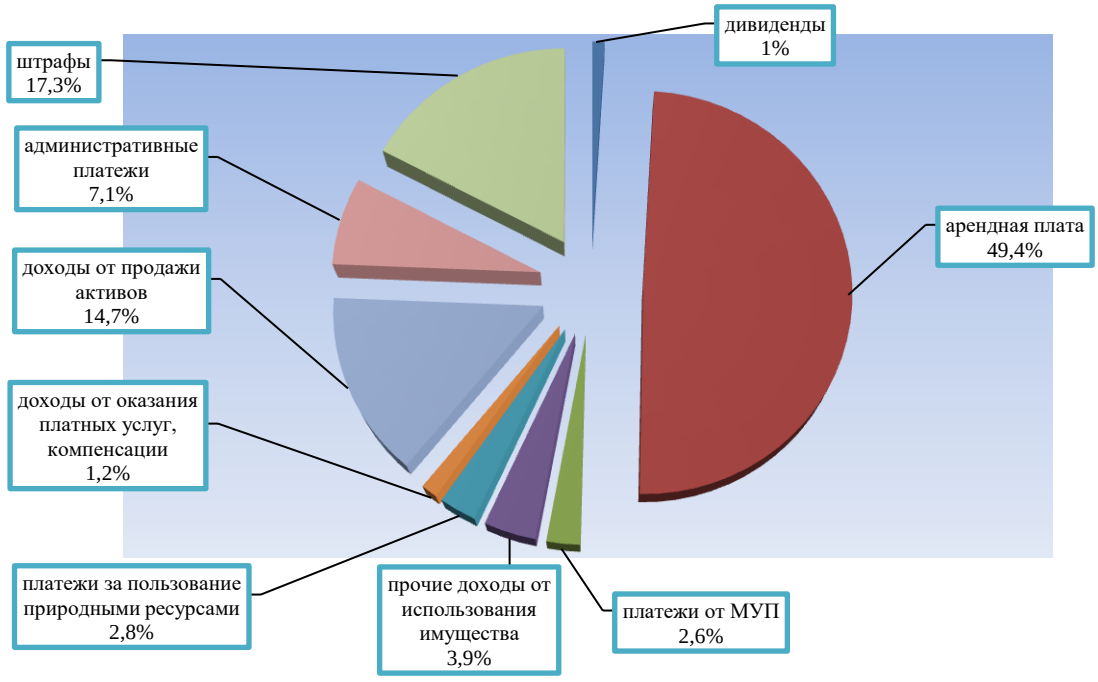
Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2019 году составили 473 150,1 тыс. рублей, или 103,8 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2018 годом поступления неналоговых доходов снизились на 103 040,8 тыс. рублей, или на 17,9 процента (2018 год – 576 190,9 тыс. рублей), прежде всего за счет уменьшения поступлений от продажи и аренды муниципального имущества.

Структура неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году представлена на диаграмме.

Неналоговые доходы - 473 150,1 тыс. рублей



Как следует из диаграммы, наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году 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) – 49,4 процента.

Их поступления в 2019 году составили 233 871,1 тыс. рублей, или 102,5 процента к уточненному плану. В сравнении с 2018 годом поступления арендных платежей уменьшились на 21 398,9 тыс. рублей, или на 8,4 процента (2018 год – 255 270,1 тыс. рублей).

Поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 143 729,4 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 100,4 процента. По сравнению с 2018 годом поступления снизились на 17 770,3 тыс. рублей, или на 11,0 процентов.

Согласно пояснительной записке, одной из причин снижения поступлений является выкуп земельных участков в собственность. За 2019 год по договорам купли-продажи было реализовано 512 земельных участков площадью 317,7 тыс. м. кв., выпадающий доход составил 3 505,0 тыс. рублей.

Кроме того, в результате пересмотра кадастровой стоимости земельных участков по решениям судов и комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, созданной на основании Приказа Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии от 24.10.2012 года, по ряду плательщиков сумма арендных платежей за 2019 год снизилась на 5 735,7 тыс. рублей.

В результате оспаривания кадастровой стоимости в 2018 году, образовавшаяся переплата по состоянию на 01.01.2019 года возвращена плательщикам по заявлениям, поданным в 2019 году, в сумме 1 562,8 тыс. рублей; зачтено в счет оплаты платежей 2019 года АО «БАЗ», ИП Бутрамьеву В.А. и ИП Череповой Л.В. - 7 440,5 тыс. рублей.

Поступления арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в 2019 году составили 13 246,9 тыс. рублей.

Уточненный годовой план исполнен на 100,1 процента. По сравнению с 2018 годом поступления снизились на 3 240,8 тыс. рублей, или на 19,7 процента.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений произошло в связи с ростом задолженности по арендной плате за землю по АО СЗ «Фабрика атмосферы», ООО «Касабланка» и другим арендаторам. В настоящее время материалы по определению годового размера арендной платы и взысканию задолженности находятся на рассмотрении в Арбитражном суде Брянской области.

Поступление в бюджет города доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), за 2019 год

составило 2 805,1 тыс. рублей. Выполнение годового плана составило 100,0 процентов.

По сравнению с прошлым годом поступления снизились на 53,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано с перечислением в январе 2018 года арендной платы за декабрь 2017 года по договору аренды объекта муниципального нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Брянск, ул. Крахмалева, д. 6.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, в бюджет города за 2019 год составили 74 052,2 тыс. рублей.

Годовой план поступлений с учетом уточнения исполнен на 107,3 процента.

Согласно пояснительной записке, перевыполнение уточненного плана связано с поступлением в декабре 2019 года платежей выше запланированных сумм.

По сравнению с 2018 годом поступления снизились на 372,4 тыс. рублей, или на 0,5 процента в связи с выкупом нежилых помещений в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». За 2019 год заключено 26 договоров купли-продажи муниципальных нежилых помещений.

Поступления доходов от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов, в 2019 году составили 37,6 тыс. рублей.

Постановлением Брянской городской администрации от 31.01.2017 № 254-п создана парковка на 260 машино-мест на автодороге по улице Речной (привокзальная площадь) на платной основе и МБУ «Дорожное управление Советского района» города Брянска определено уполномоченным на осуществление организации и эксплуатации парковки на данной автодороге.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой в 2020 году в МБУ «Дорожное управление города Брянска», установлено, что за 2019 год объем поступлений за пользование на платной основе парковкой «Брянск I» составил 4 832,2 тыс. рублей, что на 226,7 тыс. рублей, или на 4,9 процента больше объема поступлений в 2018 году (4 605,5 тыс. рублей). При этом расходы на содержание парковки «Брянск I» увеличились на 903,2 тыс. рублей, или на 23,4 процента (2018 год – 3863,2

тыс. рублей). Наибольший объем увеличения расходов (57,2%) приходится на оплату труда.

В связи со значительным увеличением расходов в 2019 году (в сравнении с 2018 годом) на содержание парковки «Брянск I» МБУ «Дорожное управление города Брянска» предложено принять меры по их сокращению, а также по увеличению доходов от ее использования.

Кроме того, установлены нарушения при оплате труда начальнику отдела по содержанию платных парковок, в связи с чем расходы на содержание парковки за 2019 год завышены на сумму 24,5 тыс. рублей и подлежат корректировке. Следовательно, за 2019 год подлежит перечислению в бюджет города Брянска 90,3 тыс. рублей (по расчетам учреждения 65,8 тыс. рублей+24,5 тыс. рублей).

Поступления *платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* в 2019 году составили 274,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану.

В сравнении с 2018 годом поступления уменьшились на 16,8 тыс. рублей, или на 5,8 процента (2018 год – 290,8 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям составили в 2019 году 4 566,8 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану. В сравнении с предыдущим годом поступления увеличились на 75,7 тыс. рублей, или на 1,7 процента (2018 год – 4 491,1 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, за 2019 год в бюджет города поступили доходы в виде дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, от ОАО «Володарский рынок» в сумме 57,0 тыс. рублей, ОАО «Газпром газораспределение Брянск» - 58,9 тыс. рублей, ОАО «Справочно - информационный центр» - 229,1 тыс. рублей, ОАО «Комплекс» г. Брянска – 4 221,8 тыс. рублей.

Платежи от муниципальных предприятий (доходы от перечисления части прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей) составили в 2019 году 11 952,1 тыс. рублей, или 100,1 процента к уточненному плану.

В сравнении с 2018 годом платежи от муниципальных предприятий уменьшились на 19 623,6 тыс. рублей, или на 62,1 процента (2018 год – 31 575,7 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений обусловлено уменьшением объема чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями в 2018 году в сравнении с 2017 годом (по итогам 2018 года - 129 963,0 тыс. рублей; по итогам 2017 года - 210 574,6 тыс. рублей, прибыльность муниципальных унитарных предприятий снизилась на 38,3%). Кроме того, в 2018 году погашена задолженность прошлых лет в сумме 8 568,9 тыс. рублей (МУ БГПАТП, МУП «Брянское троллейбусное

управление», МУП «Брянскгорводоканал», МУП «Жилспецсервис» г. Брянска).

Необходимо отметить также, что по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2019 году в четырех муниципальных унитарных предприятиях города Брянска (МУСП по вопросам похоронного дела, МУП «Брянские бани» г.Брянска, МУП «Брянский городской водоканал», МУП «Брянское троллейбусное управление»), установлено 108 нарушений, из которых 30 нарушений на общую сумму 5 810,3 тыс. рублей, которые негативно отразились и на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Причем, значительный объем установленных нарушений составляют понесенные предприятиями убытки в связи с неправомерными расходами, а также имеющаяся у предприятий задолженность по перечислению части прибыли в бюджет города Брянска.

Прочие доходы от использования имущества составляют 18 617,3 тыс. рублей (101,3% к уточненному плану), с ростом к 2018 году на 848,0 тыс. рублей, или на 4,8 процента (2018 год – 17 769,3 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений к 2018 году произошло в связи с тем, что в 2018 году проводились перерасчеты и возвраты платы за наем по фактическим собственникам жилья, которым были проведены ранее ошибочные начисления. В 2019 году таких нарушений нет.

Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) за 2019 год составляют 13 371,3 тыс. рублей, или 109,6 процента к уточненному плану.

По сравнению с предыдущим годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 1 736,8 тыс. рублей, или на 14,9 процента (2018 год – 11 634,5 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений к уровню 2018 года связано с поступлением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, а также платы за размещение отходов производства в связи с превышением отдельными плательщиками лимитов на размещение отходов производства и потребления и внесения платы в пятикратном размере.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 2019 год составили 5 697,8 тыс. рублей, или 107,8 процента к уточненному плану (5 284,2 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом поступления по данному доходному источнику уменьшились на 3 568,4 тыс. рублей, или на 35,6 процента (2018 год – 8 852,6 тыс. рублей), что связано, согласно пояснительной записке, с поступлением компенсации затрат государства по решениям судов в пользу муниципального образования город Брянск в меньших размерах.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2019 год составили 69 632,8 тыс. рублей, или 114,1 процента к уточненному плану (61 027,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 39 839,2 тыс. рублей, или на 36,4 процента (2018 год – 109 472,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений к 2018 году, в основном, связано с тем, что в январе 2018 года поступило 15 424,7 тыс. рублей от продажи нежилого помещения с аукциона, состоявшегося в декабре 2017 года, а также в связи с окончанием поступления платежей по достаточно большому количеству договоров, заключенных в предыдущие годы в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Несмотря на то, что план поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году исполнен на 114,1 процента, прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2019 год в полном объеме не выполнен.

Так, прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2019 год, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.11.2018 № 1089 (в редакции Решений от 26.02.2019 № 1135, от 24.04.2019 № 1186, от 29.05.2019 № 1203, от 31.07.2019 № 1236, от 27.11.2019 № 82), планировалась приватизация 83 объектов недвижимости, в том числе:

- 27 объектов недвижимости, подлежащих реализации в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ[6];

- 56 объектов недвижимости, подлежащих реализации в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ[7].

Согласно Отчету о результатах приватизации муниципального имущества города Брянска за 2019 год, размещенному Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации на официальном сайте Брянской городской администрации, в 2019 году заключено:

- 18 договоров купли-продажи муниципальных объектов недвижимости общей площадью 1 011,5 м^2 в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ;

[6] Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

[7] Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»

- 7 договоров купли-продажи 9 муниципальных объектов недвижимости общей площадью 1 149,5 м^2 в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ в 2019 году заключено:

- 7 договоров купли-продажи по муниципальным объектам недвижимости, включенным в прогнозный план (программу) приватизации на 2018 год, общей площадью 439 м^2;

- 1 договор купли-продажи муниципального объекта недвижимости площадью 268,7 м^2 – на основании решения суда.

Таким образом, из 27 объектов недвижимости, реализация которых предусматривалась в 2019 году в рамках Федерального закона № 159-ФЗ, не проданы 9, что составляет 33,3 процента.

Из 56 объектов недвижимости, реализация которых предусматривалась в рамках Федерального закона № 178-ФЗ, не проданы 47, что составляет 84,0 процента.

Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения прогнозного планы (программы) приватизации муниципального имущества обусловлен отсутствием спроса на ряд объектов недвижимости, а также плохим техническим состоянием помещений.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на то, что не продаваемые годами и находящиеся в свободном арендном фонде муниципальные объекты недвижимости со временем утрачивают потребительские свойства для дальнейшего использования, и предлагала Брянской городской администрации рассмотреть вопрос о реализации такого имущества посредством публичного предложения.

Поступления *административных платежей и сборов* за 2019 год составили 33 472,9 тыс. рублей, или 105,5 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2018 годом поступления административных платежей и сборов уменьшились на 17 653,6 тыс. рублей, или на 34,5 процента (2018 год – 51 126,5 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение к уровню 2018 года отмечается по поступлению в бюджет платежей за размещение рекламных конструкций в связи с завершением мероприятий по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций и взысканию неосновательного обогащения с владельцев данных конструкций. Также наблюдается снижение поступления сумм компенсационной стоимости за снос (повреждение) зеленых насаждений по причине уменьшения количества заявлений на снос зеленых насаждений на участках под строительство и благоустройство территории и проведения работ на участках с низкой плотностью произрастания деревьев и кустарников.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2019 год составили 81 860,0 тыс. рублей, или 99,6 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2018 годом по данному доходному источнику поступления в бюджет города Брянска уменьшились на 3 660,6 тыс. рублей, или на 4,3 процента (2018 год – 85 520,6 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений произошло за счет снижения поступления штрафов, налагаемых МВД России.

Прочие неналоговые доходы за 2019 год составили (-) 166,1 тыс. рублей, из них:

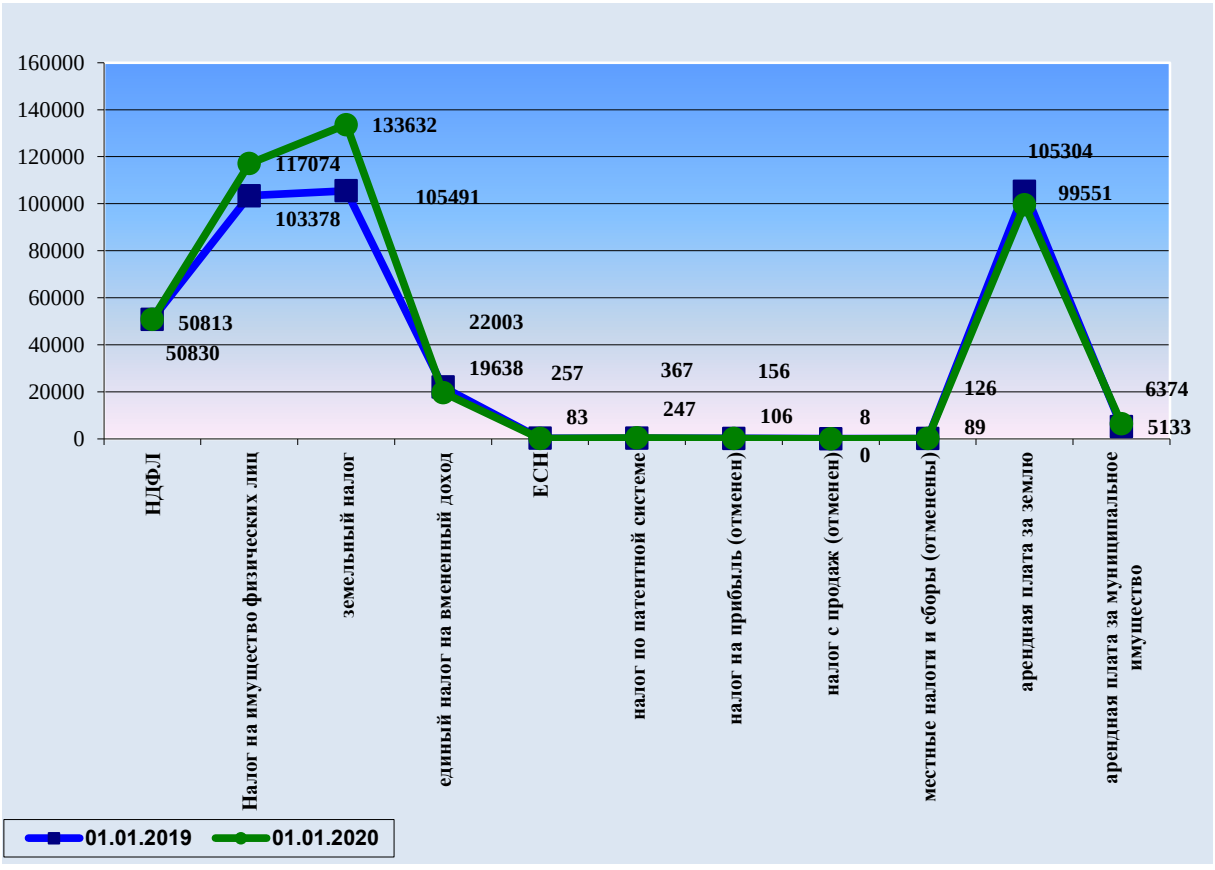
- (-) 215,0 тыс. рублей – возврат невыясненных платежей, поступивших в конце 2018 года;

- 48,9 тыс. рублей - перечислено в бюджет неизрасходованных денежных средств, оставшихся на специальном избирательном счете.

Согласно представленному анализу задолженности по платежам в доле бюджета города Брянска, *общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней, на 01.01.2020 года* составила 427 727,0 тыс. рублей, или 13,7 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2019 году (3 119 786,9 тыс. рублей). В сравнении с началом года общая сумма задолженности увеличилась на 34 794,0 тыс. рублей, или на 8,9 процента (на 01.01.2019 года – 392 933,4 тыс. рублей).

Таким образом, бюджет города Брянска имеет значительный резерв пополнения доходов в виде поступления задолженности прошлых лет.

Динамика задолженности по платежам в бюджет города Брянска в 2019 году по основным источникам формирования доходной части бюджета города Брянска представлена на графике (в тыс. рублей).



Увеличение задолженности в 2019 году произошло по четырем основным доходным источникам, а именно:

на 28 141,0 тыс. рублей, или на 26,7 процента – задолженность по земельному налогу;

на 13 696,0 тыс. рублей, или на 13,2 процента – задолженность по налогу на имущество физических лиц;

на 1 241,0 тыс. рублей, или на 24,2 процента – задолженность по арендной плате за муниципальное имущество;

на 120,0 тыс. рублей, или на 48,6 процента – задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Согласно представленным сведениям, наибольший прирост недоимки по платежам в бюджет города Брянска в 2019 году сложился:

- по недоимке по земельному налогу - ОАО «85 ремонтный завод» (11 510,3 тыс. рублей), АО «СУ № 155» (5 259,3 тыс. рублей), ООО «Брянскстройразвитие» (2 610,7 тыс. рублей), ООО «БЗМТО» (1 179,7 тыс. рублей);

- по арендной плате за землю - ООО «Стройдеталь и К» (1 758,1 тыс. рублей), ООО «УК «Бежица» (914,0 тыс. рублей), ООО «ЕВРО СТРОЙ» (848,9 тыс. рублей), ТСЖ «Комплекс «Славянский» (546,3 тыс. рублей).

Снижение задолженности в 2019 году произошло по следующим доходным источникам:

на 5 753,0 тыс. рублей, или на 5,5 процента – по арендной плате за землю;

на 2 365,0 тыс. рублей, или на 10,7 процента – по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

на 174,0 тыс. рублей, или на 67,7 процента – по единому сельскохозяйственному налогу;

на 95,0 тыс. рублей, или на 32,8 процента – по отмененным налогам и сборам;

на 17,0 тыс. рублей, или на 0,03 процента – по налогу на доходы физических лиц.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2019 году составили 8 328 435,8 тыс. рублей, или 94,9 процента от уточненного плана (с учетом уведомлений, поступивших в конце 2019 года и не учтенных в Решении о бюджете – 8 777 817,1 тыс. рублей).

Из областного бюджета поступило 8 326 944,2 тыс. рублей, или 94,9 процента от уточненного плана (8 776 325,0 тыс. рублей), из них:

- дотации – 1 269 570,9 тыс. рублей (100,0%);

- субсидии – 2 277 310,8 тыс. рублей (86,6%);

- субвенции – 2 941 982,3 тыс. рублей (98,5%);

- иные межбюджетные трансферты – 1 838 080,2 тыс. рублей (97,3%).

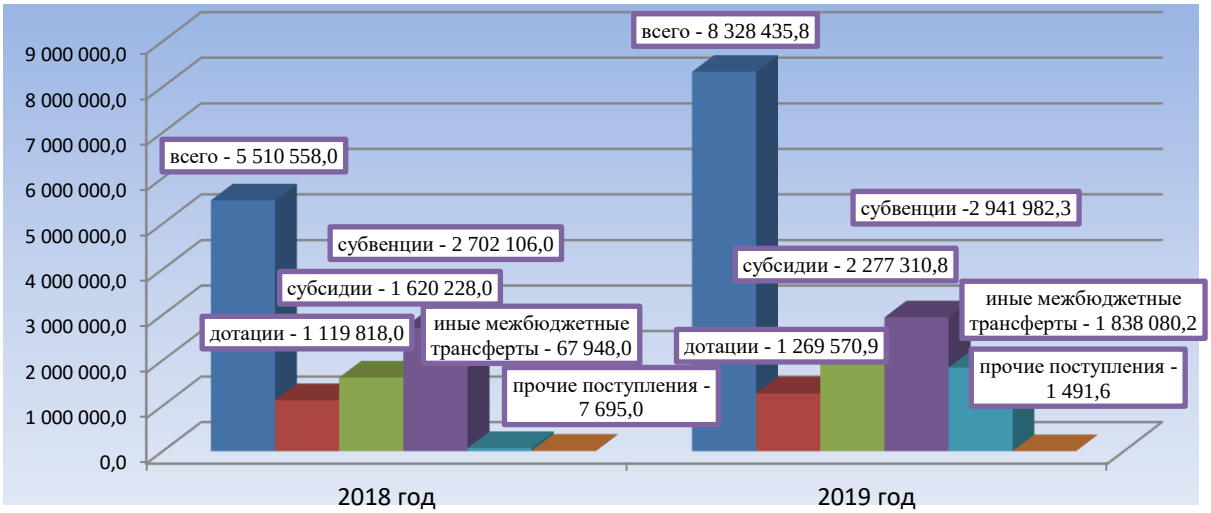
Недополучено из областного бюджета межбюджетных трансфертов на сумму 449 380,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2019 году увеличился на 2 816 844,7 тыс. рублей, или на 51,1 процента (2018 год – 5 510 099,5 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 1 324,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (поступления от юридических и физических лиц на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий города Брянска, для приобретения и установки многофункциональных спортивных площадок в городе Брянска и другие).

Возвращены в областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет на сумму 4,4 тыс. рублей.

Сравнительная структура безвозмездных поступлений за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



Из приведенных на диаграмме данных следует, что в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, отмечается увеличение по всем видам безвозмездных поступлений, за исключением прочих.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

4.1. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА ЗА 2019 год

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2020 года бюджетные ассигнования по расходам на 2019 год утверждены в объеме 12 070 697,1 тыс. рублей.

Плановые показатели расходов бюджета города Брянска на 2019 год, утвержденные Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с учетом изменений), составили 12 070 199,7 тыс. рублей.

Отклонение плановых показателей расходов бюджета города Брянска, утвержденных Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 497,4 тыс. рублей связано с изменением объема межбюджетных трансфертов в декабре 2019 года (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Расходы бюджета города Брянска за 2019 год исполнены в объеме 11 484 753,2 тыс. рублей, или на 95,1 процента к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи (12 070 697,1 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 585 943,9 тыс. рублей, или 4,8 процента к уточненному годовому плану.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) и Сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164), не исполнены расходы:

121 975,5 тыс. рублей (20,8% в общей сумме неисполненных назначений) по софинансированию объектов капитальных вложений муниципальной собственности по развитию инфраструктуры сферы физической культуры и спорта (строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах г. Брянска) – по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

103 894,0 тыс. рублей (17,7%) по софинансированию объектов капитальных вложений муниципальной собственности на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры (субсидии для МУП «Брянский городской водоканал» на строительство и реконструкцию канализационных коллекторов) – по причине нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, повлекших судебные процедуры;

57 351,1 тыс. рублей (9,8%) по бюджетным инвестициям в рамках реализации национального проекта «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ», направленным на строительство объекта «Автодорога по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной) в Советском районе г. Брянска» – по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

44 969,9 тыс. рублей (7,7%) по софинансированию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (строительство объекта «Детский сад в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска») – по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

35 860,2 тыс. рублей (6,1%) по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, по договорам найма специализированных жилых помещений – по причине невозможности заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

34 530,1 тыс. рублей (5,9%) по мероприятиям по благоустройству (ремонт и содержание прочих объектов внешнего благоустройства, ликвидация несанкционированных свалок, капитальный ремонт и ремонт объектов внешнего благоустройства, обустройство контейнерных площадок и т.д.) – по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

24 654,0 тыс. рублей (4,2%) по исполнению исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации;

162 709,1 тыс. рублей (27,8%) – по иным причинам.

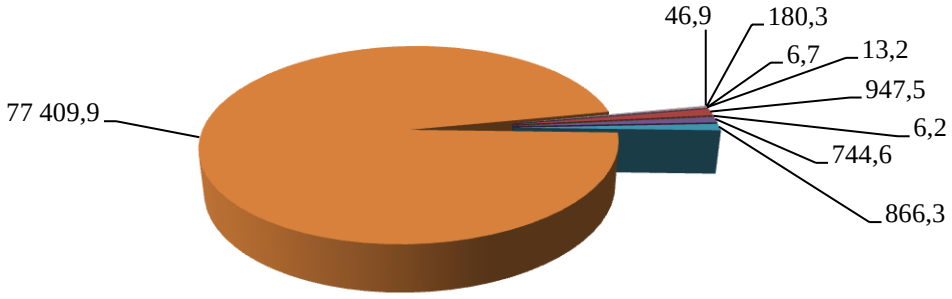
В сравнении с 2018 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 2 681 722,4 тыс. рублей, или на 30,5 процента (2018 год – 8 803 030,8 тыс. рублей).

В 2019 году исполнение расходов бюджета города Брянска осуществлялось в рамках тринадцати муниципальных программ в объеме 11 373 227,2 тыс. рублей, что составляет 99,0 процентов в общей сумме расходов, и непрограммной части в сумме 111 526,0 тыс. рублей, или 1,0 процент в общей сумме расходов (11 484 753,2 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2020 года составила 80 221,6 тыс. рублей, за отчетный год уменьшилась на 54 924,9 тыс. рублей, или на 40,6 процента (на 01.01.2019 – 135 146,5 тыс. рублей).

Структура кредиторской задолженности бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2020 года представлена на диаграмме.

Структура кредиторской задолженности бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2020 года (тыс. рублей)



- Брянский городской Совет народных депутатов - 13,2 тыс. рублей
- Брянская городская администрация - 947,5 тыс. рублей
- Финансовое управление Брянской городской администрации - 6,2 тыс. рублей
- Управление образования Брянской городской администрации - 744,6 тыс. рублей
- Управление культуры Брянской городской администрации - 866,3 тыс. рублей
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - 77 409,9 тыс. рублей
- Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации - 46,9 тыс. рублей
- Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации - 180,3 тыс. рублей
- Управление по строительству и развитию территории города Брянска - 6,7 тыс. рублей

Исполнение расходов бюджета города Брянска в 2019 году осуществлялось по 10 разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по трем разделам: 07 «Образование» – 49,9 процента; 04 «Национальная экономика» – 28,5 процента; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,8 процента.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов в 2019 году относительно предыдущего года произошло по двум разделам классификации расходов бюджета города Брянска: «Национальная экономика» – на 10,4 процентных пункта; «Физическая культура и спорт» – на 2,1 процентных пункта.

Снижение удельного веса отмечается по семи разделам классификации расходов бюджета города Брянска: «Общегосударственные вопросы» – на 1,0 процентный пункт; «Национальная оборона» – на 0,01 процентных пункта; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 3,0 процентных пункта; «Образование» – на 6,7 процентных пункта; «Культура, кинематография» – на 0,8 процентных пункта; «Социальная политика» – на 0,4 процентных пункта; «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 0,8 процентных пункта.

Удельный вес по разделу классификации «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не изменился.

Анализ исполнения расходов бюджета города Брянска по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице.

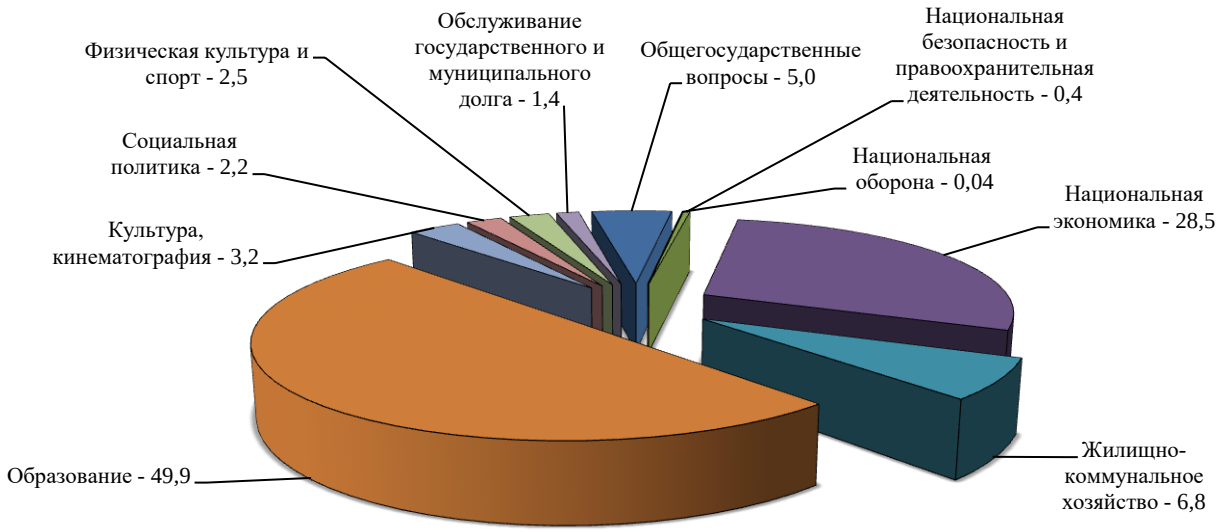
КВСР	Наименование показателя	Исполнено за 2018 год (тыс. руб.)	Утвержденный план на 2019 год (тыс. руб.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
				согласно решениям БГСНД (тыс. руб.)	согласно сводной бюджетной росписи (тыс. руб.)	сумма (тыс. руб.)	% исполнения		
							к исполнению за 2018 год	к утв. плану согласно решениям БГСНД	к утв. плану согласно сводной БР
01	Общегосударственные вопросы	527 735,7	519 849,9	583 015,6	583 015,6	577 443,2	109,4	99,0	99,0
	удельный вес, %	6,0	7,4	4,8	4,8	5,0			
02	Национальная оборона	3 981,1	4 741,0	4 338,9	4 338,9	4 324,4	108,6	99,7	99,7
	удельный вес, %	0,05	0,07	0,04	0,04	0,04			
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 351,0	46 427,1	44 488,9	44 488,9	44 124,3	121,4	99,2	99,2
	удельный вес, %	0,4	0,7	0,4	0,4	0,4			
04	Национальная экономика	1 589 283,7	408 602,0	3 426 451,1	3 426 451,1	3 275 075,2	206,1	95,6	95,6
	удельный вес, %	18,1	5,8	28,4	28,4	28,5			
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	859 018,5	416 671,0	963 515,4	963 515,4	777 392,5	90,5	80,7	80,7
	удельный вес, %	9,8	5,9	8,0	8,0	6,8			
07	Образование	4 981 788,1	4 651 757,4	5 799 750,9	5 800 052,9	5 725 654,0	114,9	98,7	98,7
	удельный вес, %	56,6	65,8	48,1	48,1	49,9			

08	Культура, кинематография	352 256,7	359 527,7	374 130,9	374 326,3	373 191,3	105,9	99,7	99,7
	удельный вес, %	4,0	5,1	3,1%	3,1	3,2			
10	Социальная политика	227 756,5	293 832,5	301 482,0	301 482,0	256 995,8	112,8	85,2	85,2
	удельный вес, %	2,6	4,2	2,5	2,5	2,2			
11	Физическая культура и спорт	34 240,0	191 287,0	406 938,6	406 938,6	284 733,2	831,6	70,0	70,0
	удельный вес, %	0,4	2,7	3,4	3,4	2,5			
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	190 619,5	178 187,4	166 087,4	166 087,4	165 819,3	87,0	99,8	99,8
	удельный вес, %	2,2	2,5	1,4	1,4	1,4			
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**8 803 030,8**	**7 070 883,0**	**12 070 199,7**	**12 070 697,1**	**11 484 753,2**	**130,5**	**95,1**	**95,1**

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджета составило от 70,0 процентов (раздел «Физическая культура и спорт») до 99,8 процента (раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Структура расходов бюджета города Брянска по разделам за 2019 год представлена на диаграмме.

Структура расходов бюджета города Брянска за 2019 год (в процентах)



В 2019 году наибольший объем расходов бюджета города Брянска занимают расходы, имеющие социальную направленность.

На социальную сферу (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 6 640 574,3 тыс. рублей (57,8 процента в общем объеме расходов бюджета – 11 484 753,2 тыс. рублей), или 96,5 процента к уточненному годовому плану по указанным отраслям (6 882 799,8 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом расходы на социальную сферу увеличились на 1 044 533,0 тыс. рублей, или на 18,7 процента (2018 год – 5 596 041,3 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 86,2 процента (5 725 654,0 тыс. рублей), с увеличением к уровню предыдущего года на 743 865,9 тыс. рублей, или на 14,9 процента (2018 год – 4 981 788,1 тыс. рублей).

Относительно предыдущего года другие расходы социального блока также увеличились:

на культуру, кинематографию – на 20 934,6 тыс. рублей, или на 5,9 процента (с 352 256,7 тыс. рублей в 2018 году до 373 191,3 тыс. рублей в 2019 году);

на социальную политику – на 29 239,3 тыс. рублей, или на 12,8 процента (с 227 756,5 тыс. рублей в 2018 году до 256 995,8 тыс. рублей в 2019 году);

на физическую культуру и спорт – на 250 493,2 тыс. рублей, или в 7,3 раза (с 34 240,0 тыс. рублей в 2018 году до 284 733,2 тыс. рублей в 2019 году).

Расходы на выплату заработной платы составили 4 702 104,8 тыс. рублей, или 40,9 процента в общих расходах бюджета с увеличением к уровню 2018 года на 345 304,8 тыс. рублей, или на 7,9 процента (2018 год – 4 356 800,0 тыс. рублей). В 2019 году обязательства по выплате заработной платы выполнены своевременно и в полном объеме.

Целевые показатели по уровню средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с «майскими» Указами Президента Российской Федерации выполнены.

Расходы на содержание органов местного самоуправления и расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления города Брянска исполнены в пределах нормативов, установленных Правительством Брянской области, и составили 476 958,2 тыс. рублей, при утвержденных 515 694,6 тыс. рублей. По заработной плате расходы составили 264 351,6 тыс. рублей при утвержденном нормативе 285 379,0 тыс. рублей.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 году составили 107 084,2 тыс. рублей, или 93,7 процента от утвержденных бюджетных назначений (114 255,9 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Брянска использованы в объеме 2 250 452,3 тыс. рублей, или на 94,9 процента от плановых бюджетных назначений (2 370 672,5 тыс. рублей) в рамках муниципальной программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске».

В общем объеме расходов дорожного фонда средства федерального бюджета составили 1 171 189,2 тыс. рублей (52,1%), средства областного бюджета составили 847 025,3 тыс. рублей (37,6%), средства городского бюджета – 232 237,8 тыс. рублей (10,3%).

В 2019 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета.

Анализ исполнения бюджета города Брянска за 2019 год по ведомственной структуре расходов представлен в таблице.

КВСР	Наименование ГРБС	Исполнено за 2018 год (тыс.руб.)	Утвержденный план на 2019 год (тыс.руб.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
							% исполнения		
				согласно решениям БГСНД (тыс.руб.)	согласно сводной бюджетной росписи (тыс.руб.)	сумма (тыс.руб.)	к исполнению за 2018 год	к утв. плану с учетом измен-й согласно решению БГСНД	к утв. плану с учетом измен-й согласно сводной БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
001	Брянский городской Совет народных депутатов	49 418,2	52 226,6	49 535,3	49 535,3	48 813,6	98,8	98,5	98,5
002	Контрольно-счетная палата города Брянска	14 711,3	16 169,4	16 461,0	16 461,0	16 450,3	111,8	99,9	99,9
003	Брянская городская администрация	1 240 806,1	713 964,2	1 569 098,5	1 569 098,5	1 525 621,2	123,0	97,2	97,2
004	Финансовое управление Брянской городской администрации	218 833,1	243 068,1	199 189,5	199 189,5	197 855,2	90,4	99,3	99,3
005	Управление образования Брянской городской администрации	4 277 559,6	4 421 530,6	4 499 592,4	4 499 894,4	4 496 031,6	105,1	99,9	99,9
006	Управление культуры Брянской городской администрации	549 325,8	559 918,3	576 129,3	576 324,7	574 542,4	104,6	99,7	99,7
008	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	1 674 788,3	535 134,8	3 360 617,3	3 360 617,3	3 056 761,7	182,5	91,0	91,0
009	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	386 258,3	155 208,5	1 369 896,3	1 369 896,3	1 146 048,4	296,7	83,7	83,7
012	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	105 919,7	106 117,6	113 136,0	113 136,0	106 292,6	100,4	94,0	94,0
014	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	226 375,3	218 393,2	243 791,5	243 791,5	243 788,5	107,7	100,0	100,0
015	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	59 035,1	49 151,7	72 752,6	72 752,6	72 547,7	122,9	99,7	99,7
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**8 803 030,8**	**7 070 883,0**	**12 070 199,7**	**12 070 697,1**	**11 484 753,2**	**130,5**	**95,1**	**95,1**

Анализ расходов свидетельствует, что 39,1 процента всех расходов бюджета города Брянска исполнено Управлением образования Брянской городской администрации – 4 496 031,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов главными распорядителями средств бюджета города Брянска к уточненному годовому плану составило от 83,7 процента (Управление по строительству и развитию территории города Брянска) до 100,0 процентов (Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации).

Существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом имеют:

Управление по строительству и развитию территории города Брянска - в 3 раза;

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 82,5 процента;

Брянская городская администрация - на 23,0 процента;

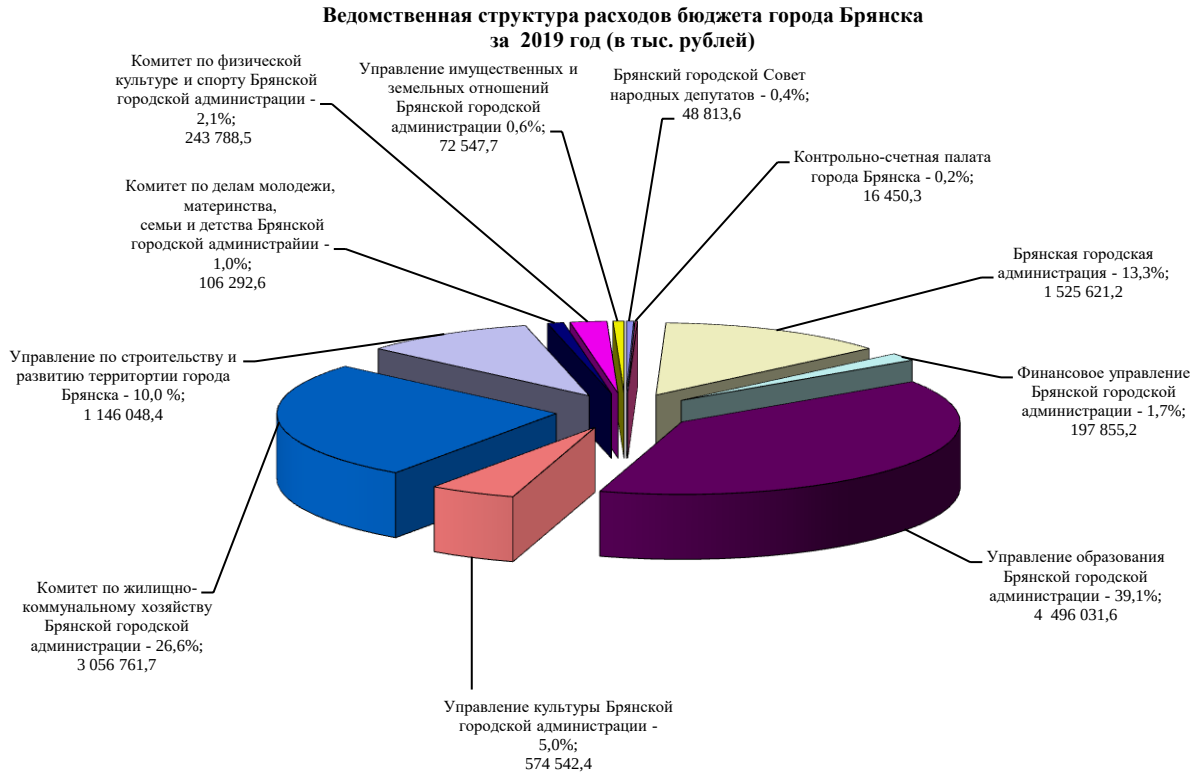
Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации - на 22,9 процента;

Управление образования Брянской городской администрации - на 5,1 процента.

Снижены расходы по главным распорядителям средств бюджета города Брянска:

Финансовое управление Брянской городской администрации - на 9,6 процента (снижение расходов на обслуживание муниципальных долговых обязательств города Брянска);

Брянский городской Совет народных депутатов - на 1,2 процента.



Контрольно-счетной палатой города Брянка в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в Брянской городской администрации и ее функциональных (отраслевых) органах, в подведомственных им казенных, бюджетных и автономных учреждениях, в 2019 году установлено 1 332 нарушения на общую сумму 15 055,5 тыс. рублей, что указывает на недостаточный внутренний финансовый контроль и аудит со стороны главных распорядителей средств бюджета города Брянска, контроль за соблюдением получателями бюджетных субсидий, условий, целей и порядка их предоставления.

4.1.1. Брянский городской Совет народных депутатов

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 48 813,6 тыс. рублей, или 98,5 процента от утвержденных бюджетных назначений (49 535,3 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 604,6 тыс. рублей, или на 1,2 процента (2018 год – 49 418,2 тыс. рублей).

Расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности. Бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности Главы города Брянска (2 995,2 тыс. рублей) и депутатов Брянского городского Совета народных депутатов (11 182,3 тыс. рублей); руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (29 496,5 тыс. рублей); информационное обеспечение деятельности (2 782,5 тыс. рублей); уплату членских взносов некоммерческим организациям (1 040,0 тыс. рублей); развитие и укрепление материально-технической базы (250,2 тыс. рублей); организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения (1 059,9 тыс. рублей); исполнение судебных актов (7,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2020 года с начала года уменьшилась на 6,8 тыс. рублей, или на 28,0 процентов и составила 24,3 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 31,1 тыс. рублей); кредиторская задолженность с начала года уменьшилась на 1,4 тыс. рублей, или на 10,6 процента (на 01.01.2019 года – 14,6 тыс. рублей) и по состоянию на 1 января 2020 года составила 13,2 тыс. рублей (услуги связи за декабрь 2019 года).

4.1.2. Контрольно-счетная палата города Брянска

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 16 450,3 тыс. рублей, или 99,9 процента от утвержденных бюджетных назначений (16 461,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1 739,0 тыс. рублей, или на 11,8 процента (2018 год – 14 711,3 тыс. рублей).

Расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности, бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Брянска.

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2020 года по сравнению с началом года (0,3 тыс. рублей) увеличилась на 0,1 тыс. рублей и составила 0,4 тыс. рублей; кредиторская задолженность составила 0,1 тыс. рублей (на начало года – 1,8 тыс. рублей).

4.1.3. Брянская городская администрация

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 1 525 621,2 тыс. рублей, или 97,2 процента от утвержденных бюджетных назначений (1 569 098,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 284 815,1 тыс. рублей, или на 23,0 процента (2018 год – 1 240 806,1 тыс. рублей).

В 2019 году расходы Брянской городской администрацией исполнялись в рамках непрограммной деятельности (39 736,1 тыс. рублей – 2,6%) и мероприятий четырех муниципальных программ (1 485 885,1 тыс. рублей – 97,4%): «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска»; «Стимулирование экономической активности в городе Брянске»; «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»; «Физическая культура и спорт в городе Брянске».

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (5 518,8 тыс. рублей); эксплуатацию и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества (1 721,6 тыс. рублей); развитие территориального общественного самоуправления муниципальных образований (1 000,0 тыс. рублей); организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения (3 755,7 тыс. рублей); расходы резервного фонда (12 396,2 тыс. рублей); исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области (9 036,1 тыс. рублей); проведение общественно значимых мероприятий (5 683,2 тыс. рублей) и другие расходы.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года по сравнению с началом года увеличилась на 197 978,3 тыс. рублей и составила 233 379,7 тыс. рублей (на 01.01.2019 года - 35 401,4 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года составила 790,7 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 194,1 тыс. рублей (на 01.01.2020 года – 984,8 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечено нарушение Инструкции № 191н[8]:

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены пояснения по доходам, исполнение по которым составило 100,0 процентов (п. 163).

4.1.4. Финансовое управление Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 197 855,2 тыс. рублей, или 99,3 процента от утвержденных бюджетных назначений (199 189,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 20 977,9 тыс. рублей, или на 9,6 процента (2018 год – 218 833,1 тыс. рублей).

В 2019 году расходы Финансовым управлением Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы города Брянска «Управление муниципальными финансами города Брянска» (196 185,0 тыс. рублей – 99,2%) и непрограммной деятельности (1 670,2 тыс. рублей – 0,8%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (599,2 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (942,5 тыс. рублей); членские взносы некоммерческим организациям (45,0 тыс. рублей); расходы резервного фонда (83,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года составила 2 778 871,0 тыс. рублей (в том числе долгосрочная (по доходам) – 1 809 497,0 тыс. рублей), в том числе:

по доходам - по сравнению с началом года (на 01.01.2019 года не числилась) увеличилась на 2 778 871,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов и составила 2 778 871,0 тыс. рублей (в том числе долгосрочная - 1 809 497,0 тыс. рублей);

по выплатам – по сравнению с началом года уменьшилась на 0,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов (на 01.01.2020 года – не числится, на 01.01.2019 года – 0,1 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по сравнению с началом года увеличилась на 0,6 тыс. рублей, или на 10,7 процента (на 01.01.2019 года – 5,6 тыс. рублей) и по состоянию на 1 января 2020 года составила 6,2 тыс. рублей (услуги связи).

Долгосрочной (просроченной) кредиторской задолженности не числится.

---

[8] Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н

4.1.5. Управление образования Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 4 496 031,6 тыс. рублей, или 99,9 процента от утвержденных бюджетных назначений (4 499 894,4 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 218 472,0 тыс. рублей, или на 5,1 процента (2018 год – 4 277 559,6 тыс. рублей).

В 2019 году расходы Управлением образования Брянской городской администрации исполнялись в рамках непрограммной деятельности (782,6 тыс. рублей – 0,02%) и мероприятий двух муниципальных программ (4 495 249,0 тыс. рублей – 99,98%): «Развитие образования в городе Брянске»; «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».

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (104,1 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (678,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года составила 9 637 695,2 тыс. рублей в том числе:

по доходам – 9 637 588,2 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 6 313 414,1 тыс. рублей);

по выплатам – 107,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 9 633 583,1 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 4 112,1 тыс. рублей), в том числе по доходам – на 9 633 508,0 тыс. рублей; по выплатам – на 75,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года отсутствует (по состоянию на 01.01.2019 года – 19 799,5 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

-в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 ф.0503160) отсутствует информация об исполнении пункта 19 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (п. 155);

-в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не в полном объеме отражены показатели по расходам бюджета по критериям, установленным пунктом 3.12 Порядка № 64[9] (п. 163);

-в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об объеме закупок субъекта бюджетной отчетности (п. 152);

-в абзаце 1 Раздела 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) и в графах 1, 2, 3 Сведений об основных направлениях деятельности (таблица № 1 ф.0503160) указана информация, не соответствующая действующей редакции Положения об Управлении образования Брянской городской администрации (п. 153).

4.1.6. Управление культуры Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 574 542,4 тыс. рублей, или 99,7 процента от утвержденных бюджетных назначений (576 324,7 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 25 216,6 тыс. рублей, или на 4,6 процента (2018 год – 549 325,8 тыс. рублей).

В 2019 году расходы Управлением культуры Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы города Брянска «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» (574 302,2 тыс. рублей – 99,96%) и непрограммной деятельности (241,2 тыс. рублей – 0,04%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (83,3 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (157,9 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 1 января 2020 года составила 5 009,0 тыс. рублей, в том числе долгосрочная - 4 976,6 тыс. рублей (на начало года - не числилась).

Дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2020 года составила 13,1 тыс. рублей (на начало года - не числилась).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 1 января 2020 года увеличилась по сравнению с началом года на 1 653,8 тыс. рублей (на 01.01.2019 - 114,6 тыс. рублей) и составила 1 768,4 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечено нарушение Инструкции №191н:

[9] Порядок подготовки отчета об исполнении бюджета города Брянска и организации работы по формированию сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2019 год, утвержденный приказом Финансового управления БГА от 24.12.2019 № 64

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» отсутствует факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов от прогноза поступлений доходов; в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует детальное описание причин отклонений от плановых показателей доходов (п. 163).

4.1.7. Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 3 056 761,7 тыс. рублей, или 91,0 процент от утвержденных бюджетных назначений (3 060 617,3 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1 381 973,4 тыс. рублей, или на 82,5 процента (2018 год – 1 674 788,3 тыс. рублей).

В 2019 году расходы Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации исполнялись в рамках непрограммной деятельности (1 246,3 тыс. рублей – 0,04%) и мероприятий трех муниципальных программ (3 055 515,4 тыс. рублей – 99,96%): «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»; «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске»; «Формирование современной городской среды».

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (104,2 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (806,1 тыс. рублей); расходы резервного фонда (336,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 6 912 274,2 тыс. рублей, или в 36,2 раза и по состоянию на 1 января 2020 года составила 7 109 257,7 тыс. рублей. В структуре дебиторской задолженности наибольшую долю составляет дебиторская задолженность по доходам (7 108 803,7 тыс. рублей), где 2,1 процента приходится на задолженность прошлых лет по программе переселения.

Кредиторская задолженность по выплатам, по сравнению с началом года увеличилась на 5 651,2 тыс. рублей, или в 4,2 раза и по состоянию на 1 января 2020 года составила 7 397,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по доходам по состоянию на 1 января 2020 года увеличилась на 3 205,5 тыс. рублей по сравнению с началом года и составила 3 208,9 тыс. рублей (на 01.01.2019 - 3,4 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

-в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указано детальное описание причин отклонений от планового процента исполнения бюджета по доходам

(ф. 0503164) согласно приказу Финансового управления Брянской городской администрации от 24.12.2019 № 64 (п. 163);

-в составе годовой бюджетной отчетности представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), не содержащие числовых значений (п. 8);

-в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения (п. 174).

4.1.8. Управление по строительству и развитию территории города Брянска

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 1 146 048,4 тыс. рублей, или 83,7 процента от утвержденных бюджетных назначений (1 369 896,3 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 759 790,1 тыс. рублей, или в 3 раза (2018 год – 386 258,3 тыс. рублей).

В 2019 году Управлением по строительству и развитию территории города Брянска расходы исполнялись в рамках мероприятий четырех муниципальных программ: «Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск»; «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»; «Развитие образования в городе Брянске»; «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (1 145 143,3 тыс. рублей – 99,9%) и непрограммной деятельности (905,1 тыс. рублей – 0,1%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (20,8 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (884,3 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2020 года дебиторская задолженность увеличилась на 2 258 354,1 тыс. рублей, или в 294,0 раза (на 01.01.2019 года – 7 706,6 тыс. рублей) и составила 2 266 060,7 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам - 2 234 449,9 тыс. рублей (из них долгосрочная дебиторская задолженность – 1 509 665,0 тыс. рублей);

- по выплатам - 31 610,8 тыс. рублей (из них долгосрочная задолженность – 26 624,4 тыс. рублей) - авансовые платежи по договорам на подключение (технологическое присоединение) объектов строительства к инженерным сетям.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года увеличилась на 24 647,5 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 13,2 тыс. рублей) и составила 24 660,7 тыс. рублей, из них: по выплатам – 6,7 тыс. рублей; по доходам – 24 654,0 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

-в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не отражены показатели по доходам бюджета (п. 163);

-не представлены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) (п. 164);

-в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не в полном объеме отражены показатели, подлежащие отражению в соответствии с пунктом 3.12 Порядка № 64 (п. 163).

4.1.9. Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 106 292,6 тыс. рублей, или 94,0 процента от утвержденных бюджетных назначений (113 136,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 372,9 тыс. рублей, или на 0,4 процента (2018 год – 105 919,7 тыс. рублей).

В 2019 году Комитетом по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы города Брянска «Молодежная и семейная политика города Брянска» (106 042,5 тыс. рублей – 99,8%) и непрограммной деятельности (250,1 тыс. рублей – 0,2%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (20,8 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (188,1 тыс. рублей); расходы резервного фонда (41,2 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года увеличилась на 347 379,5 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 165,6 тыс. рублей) и составила 347 545,1 тыс. рублей (дебиторская задолженность по доходам); кредиторская задолженность на 1 января 2020 года увеличилась на 6,8 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 39,0 тыс. рублей) и составила 45,8 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечено нарушение Инструкции №191н и Приказа финансового управления Брянской городской администрации от 24.12.2019 № 64:

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» и в текстовой части Пояснительной записки не указаны причины отклонений от планового процента исполнения по доходам (п. 163).

4.1.10. Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 243 788,5 тыс. рублей, или 99,99 процента от утвержденных бюджетных назначений (243 791,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 17 413,2 тыс. рублей, или на 7,7 процента (2018 год – 226 375,3 тыс. рублей).

В 2019 году Комитетом по физической культуре и спорту Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы города Брянска «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (243 555,8 тыс. рублей – 99,9%) и непрограммной деятельности (232,7 тыс. рублей – 0,1%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (62,5 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (170,2 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года составила 66 214,3 тыс. рублей, в том числе:

по доходам – 66 213,2 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 11 165,2 тыс. рублей), на начало года - не числилась;

по выплатам – 1,1 тыс. рублей, уменьшилась на 21,4 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 22,5 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года не числится.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения Инструкции №191н:

-в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164)(п. 163):

в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» и Пояснительной записке не указаны причины отклонений от планового процента;

не в полном объеме отражены показатели по расходам бюджета по установленным критериям определения показателей, подлежащих отражению в соответствии с пунктом 3.12 Порядка №64;

в графе 8 указан код причины, повлиявший на наличие отклонений, тогда как согласно пункту 3.12 Порядка №64 графа 8 заполняется в случае, если исполнение составило менее 95 процентов (фактическое исполнение – 99,99 процента);

-в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) содержится информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, тогда как должна быть отражена в разделе 2 (п. 152);

-в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация (п. 152):

о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств;

о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению

состояния и сохранности основных средств, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

4.1.11. Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2019 год составило 72 547,7 тыс. рублей, или 99,7 процента от утвержденных бюджетных назначений (72 752,6 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 13 512,6 тыс. рублей, или на 22,9 процента (2018 год – 59 035,1 тыс. рублей).

В 2019 году Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности (1 197,9 тыс. рублей – 1,7%) и мероприятий двух муниципальных программ (71 349,8 тыс. рублей – 98,3%): «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска»; «Развитие образования в городе Брянске».

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на: стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) (41,3 тыс. рублей); достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (1 156,6 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2020 года уменьшилась на 6 444,0 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 792 299,5 тыс. рублей) и составила 785 855,5 тыс. рублей (в том числе по доходам – 785 760,9 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности за 2019 год увеличился на 53,6 тыс. рублей и составил по состоянию на 1 января 2020 года 180,3 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 126,7 тыс. рублей).

4.2. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ города Брянска утвержден в объеме 6 956 424,5 тыс. рублей, что составляет 98,4 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (7 070 883,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2020 года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, согласно сводной бюджетной росписи, увеличен на 4 976 181,9 тыс. рублей, или на 71,5 процента, и составил 11 932 606,4 тыс. рублей (98,9 процента к уточненному общему объему расходов бюджета города Брянска – 12 070 697,1 тыс. рублей).

Исполнение по муниципальным программам в целом за 2019 год составило 11 373 227,2 тыс. рублей (99,0 процентов в общем объеме расходов бюджета – 11 484 753,2 тыс. рублей), или 95,3 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам (11 932 606,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ города Брянска представлен в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2019 год (Решение БГСНД от 19.12.2018 №1107)	Уточненный план на 2019 год (по бюджетной росписи с изменениями)	Отклонение	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения к уточнен-ному плану 2019 года
1	«Стимулирование экономической активности в городе Брянске»	224 080,4	995 986,5	771 906,1	990 903,5	8,6	99,5
2	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске»	141 295,9	2 370 672,5	2 229 376,6	2 250 452,4	19,6	94,9
3	«Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска»	479 388,3	531 899,6	52 511,3	493 661,2	4,3	92,8
4	«Управление муниципальными финансами города Брянска»	206 326,1	196 497,3	-9 828,8	196 185,0	1,7	99,8
5	«Развитие образования в городе Брянске»	4 463 480,6	5 617 905,4	1 154 424,8	5 542 371,3	48,2	98,7
6	«Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске»	559 918,3	576 083,5	16 165,2	574 301,2	5,0	99,7
7	«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»	1 915,0	2 060,5	145,5	2 060,5	0,0	100,0
8	«Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»	452 361,7	836 691,2	384 329,5	649 084,3	5,7	77,6
9	«Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск»	44 495,7	46 681,4	2 185,7	45 632,7	0,4	97,8
10	«Формирование современной городской среды»	8 700,0	172 817,3	164 117,3	172 517,2	1,5	99,8
11	«Молодежная и семейная политика города Брянска»	106 117,6	112 885,9	6 768,3	106 042,5	0,9	93,9
12	«Физическая культура и спорт в городе Брянске»	219 193,2	416 012,0	196 818,8	293 806,6	2,6	70,6
13	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска»	49 151,7	56 413,3	7 261,6	56 208,8	0,5	99,6
	Программная деятельность	**6 956 424,5**	**11 932 606,4**	**4 976 181,9**	**11 373 227,2**	**99,0**	**95,3**
	Непрограммная деятельность	**114 458,5**	**138 090,7**	**23 632,2**	**111 526,0**	**1,0**	**80,8**
	ВСЕГО РАСХОДЫ	**7 070 883,0**	**12 070 697,1**	**4 999 814,1**	**11 484 753,2**	**100,0**	**95,1**

Исполнение по муниципальным программам в 2019 году составило от 70,6 процента («Физическая культура и спорт в городе Брянске») до 100,0 процентов («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»).

Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» исполнена в сумме 990 903,5 тыс. рублей, или на 99,5 процента от уточненного плана (995 986,5 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске»	120,0	120,0	0,01	100,0
«Организация транспортного обслуживания в городе Брянске»	978 347,3	973 264,3	98,2	99,5
«Обеспечение жильем молодых семей»	15 519,2	15 519,2	1,6	100,0
«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации»	2 000,0	2 000,0	0,2	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**995 986,5**	**990 903,5**	**100,0**	**99,5**

Наибольшую долю (98,2 %) в общей структуре расходов муниципальной программы занимают расходы по *подпрограмме «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске»* - 973 264,3 тыс. рублей, или 99,5 процента от уточненного плана (978 347,3 тыс. рублей):

компенсация муниципальным транспортным предприятиям части потерь в доходах и (или) возмещения затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку по социально-значимым маршрутам города Брянска; приобретение автомобильного транспорта общего пользования (приобретено 102 автобуса); предоставление спецавтотранспорта инвалидам-колясочникам; финансовое обеспечение затрат в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности МУП «Брянское троллейбусное управление» г. Брянска.

Расходы по подпрограмме «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» исполнены в полном объеме в сумме 120,0 тыс. рублей:

содействие развитию ремесленной деятельности - организация выставки-ярмарки ремесел «Брянск – город мастеров»; проведение и участие в организационно-информационных мероприятиях (форумах, конкурсах, семинарах, конференциях, круглых столах, выставках, ярмарках, фестивалях); учебно-методическая, научно-методическая помощь субъектам малого и среднего предпринимательства и гражданам, желающим открыть собственное дело; организация, проведение конкурсов (конкурс профессионального мастерства, проводимого в рамках Всемирной Недели

предпринимательства; международная научно-практическая конференция «Первые шаги в науку»).

Расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» исполнены в полном объеме в сумме 15 519,2 тыс. рублей:

дополнительные социальные выплаты при рождении (усыновлении) ребенка молодым семьям-участникам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Брянской области» (2017-2020 годы); социальные выплаты 16 молодым семьям для приобретения жилых помещений.

Расходы по подпрограмме «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» исполнены в полном объеме в сумме 2 000,0 тыс. рублей:

информационное обеспечение населения о деятельности органов местного самоуправления через средства массовой информации.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» исполнена в сумме 2 250 452,4 тыс. рублей (расходы дорожного фонда), или на 94,9 процента от уточненного плана (2 370 672,5 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Обеспечение безопасности дорожного движения посредством совершенствования улично-дорожной сети и внедрения современных технических средств организации дорожного движения на ней»	659 526,8	655 629,7	29,1	99,4
«Развитие дорожной сети»	48 910,2	25 060,0	1,1	51,2
Региональный проект «Жилье»	174 326,6	116 975,5	5,2	67,1
Региональный проект «Дорожная сеть»	1 487 908,9	1 452 787,2	64,6	97,6
ВСЕГО по муниципальной программе	**2 370 672,5**	**2 250 452,4**	**100,0**	**94,9**

Наибольшую долю (64,6 %) в общей структуре расходов муниципальной программы занимают расходы по реализации *регионального проекта «Дорожная сеть»* - 1 452 787,2 тыс. рублей, или 97,6 процента от уточненного плана (1 487 908,9 тыс. рублей):

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: капитальный ремонт и ремонт городских автомобильных дорог; реконструкция Первомайского моста через р. Десна в Бежицком районе г. Брянске (2-й пусковой комплекс); реконструкция Литейного моста через реку Десна в Бежицком районе г.Брянска (1-й пусковой комплекс); строительство автомобильной дороги - защитной дамбы Брянск 1- Брянск 2.

Расходы основного мероприятия «Обеспечение безопасности дорожного движения посредством совершенствования улично-дорожной сети и внедрения современных технических средств организации дорожного

движения на ней» исполнены в сумме 655 629,7 тыс. рублей, или на 99,4 процента от уточненного плана (659 526,8 тыс. рублей):

обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения; капитальный ремонт и ремонт городских автомобильных дорог; субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания по выполнению работ на содержание автомобильных дорог, погашение задолженности МБУ «Дорожное управление» города Брянска; повышение безопасности дорожного движения в целях исполнения судебных решений.

Расходы основного мероприятия «Развитие дорожной сети» исполнены в сумме 25 060,0 тыс. рублей, или на 51,2 процента от уточненного плана (48 910,2 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в объекты дорожного хозяйства; реконструкция автодороги 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.

Расходы в рамках реализации регионального проекта «Жилье» исполнены в сумме 116 975,5 тыс. рублей, или на 67,1 процента от уточненного плата (174 326,6 тыс. рублей):

строительство объекта «Автодорога по ул. Советской (от ул. Крахмалева до ул. Объездной в Советском районе г. Брянска»).

Муниципальная программа «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» исполнена в сумме 493 661,1 тыс. рублей, или на 92,8 процента от уточненного плана (531 899,6 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 01.01.2020**	**Исполнено на 01.01.2020**	**Доля в общем объеме, %**	**% исполнения**
Подпрограммы:	*299 443,5*	*297 787,0*	*60,3*	*99,4*
«Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления»	266 469,2	264 833,6	53,6	99,4
«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске»	32 974,3	32 953,4	6,7	99,9
Основные мероприятия:	*232 456,1*	*195 874,2*	*39,7*	*84,3*
«Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории города Брянска»	4 477,0	4 461,6	0,9	99,7
«Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий города Брянска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности населения на водных объектах города Брянска»	44 443,6	44 079,9	8,9	99,2

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Предоставление жилых помещений гражданам, страдающим тяжелыми формами хронических заболеваний, дающих право на внеочередное предоставление жилых помещений по договорам социального найма, признанным в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий»	32 700,0	32 533,4	6,6	99,5
«Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества»	66 909,7	66 909,7	13,6	100,0
«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	69 248,1	33 387,9	6,8	48,2
«Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных на муниципальный уровень»	7 989,9	7 882,0	1,6	98,6
«Развитие сервисов на основе информационных технологий и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»	6 687,8	6 619,7	1,3	99,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**531 899,6**	**493 661,2**	**100,0**	**92,8**

Наибольшую долю (53,6 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по подпрограмме «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления»* - 264 833,6 тыс. рублей, или 99,4 процента от уточненного плана (266 469,2 тыс. рублей):

обеспечение деятельности Главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования); руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (обеспечение деятельности аппарата Брянской городской администрации и четырех районных администраций города Брянска; осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях); предоставление субсидий МБУ «Хозяйственное управление Брянской городской администрации»; оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности; мероприятия по землеустройству и землепользованию; мероприятия в сфере организации размещения рекламы (демонтаж несанкционированных рекламных конструкций); организация и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения; мероприятия в сфере организации торговли (демонтаж нестационарных торговых объектов).

Расходы подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске» исполнены в сумме 32 953,4 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (32 974,3 тыс. рублей):

субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Володарского района города Брянска».

Расходы по реализации основных мероприятий муниципальной программы составили:

- *«Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории города Брянска»* – 4 461,6 тыс. рублей, или 99,7 процента от уточненного плана (4 477,0 тыс. рублей):

организация оповещения населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций;

- *«Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территорий города Брянска от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение безопасности населения на водных объектах города Брянска»* – 44 079,9 тыс. рублей, или 99,2 процента от уточненного плана (44 443,6 тыс. рублей):

обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуация города Брянска»; организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и др.;

- *«Предоставление жилых помещений гражданам, страдающим тяжелыми формами хронических заболеваний, дающих право на внеочередное предоставление жилых помещений по договорам социального найма, признанным в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий»* - 32 533,4 тыс. рублей, или 99,5 процента от уточненного плана (32 700,0 тыс. рублей):

- *«Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества»* – 66 909,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана:

выплата муниципальных пенсий (доплат к государственным пенсиям); социальные выплаты лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска» и знаком отличия «За заслуги перед городом Брянском», удостоенным звания «Почетный гражданин города Брянска»;

- *«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* - 33 387,9 тыс. рублей, или 48,2 процента от уточненного плана (69 248,1 тыс. рублей):

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. Низкое освоение связано с

отсутствием предложений на рынке жилья и возможности приобретения жилых помещений;

- *«Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных на муниципальный уровень»* - 7 882,0 тыс. рублей, или 98,6 процента от уточненного плана (7 989,9 тыс. рублей):

профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних; организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров; осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- *«Развитие сервисов на основе информационных технологий и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»* - 6 619,7 тыс. рублей, или 99,0 процентов от уточненного плана (6 687,8 тыс. рублей):

приобретение компьютерной и оргтехники, программного обеспечения, мебели, видеокамер, ремонт муниципальных учреждений и др.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Брянска» исполнена на 196 185,0 тыс. рублей, или на 99,8 процента от утвержденного плана (196 497,3 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 01.01.2020**	**Исполнено на 01.01.2020**	**Доля в общем объеме,%**	**% исполнения**
Подпрограмма:	*166 087,4*	*165 819,3*	*84,5*	*99,8*
«Управление муниципальным долгом города Брянска»	166 087,4	165 819,3	84,5	99,8
Основные мероприятия:	*30 409,9*	*30 365,7*	*15,5*	*99,9*
«Осуществление бюджетной политики города Брянска»	28 886,8	28 842,6	14,7	99,8
«Повышение эффективности управления бюджетным процессом города Брянска»	1 523,1	1 523,1	0,8	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**196 497,3**	**196 185,0**	**100,0**	**99,8**

Расходы *подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Брянска»* исполнены в сумме 165 819,3 тыс. рублей, или на 99,8 процента от уточненного плана (166 087,4 тыс. рублей):

обслуживание муниципального долга по уплате процентов за пользование кредитными ресурсами, привлекаемыми бюджетом города Брянска на погашение дефицита бюджета и погашение долговых обязательств.

Расходы по реализации *основного мероприятия «Осуществление бюджетной политики города Брянска»* исполнены в сумме 28 842,6 тыс. рублей, или на 99,8 процента от уточненного плана (28 886,8 тыс. рублей):

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (финансовое обеспечение деятельности Финансового управления Брянской городской администрации).

Расходы по реализации *основного мероприятия «Повышение эффективности управления бюджетным процессом города Брянска»* исполнены в полном объеме в сумме 1 523,1 тыс. рублей:

развитие и укрепление материально-технической базы, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Брянске» исполнена в сумме 5 542 371,3 тыс. рублей, или на 98,7 процента от уточненного плана (5 617 905,4 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 01.01.2020**	**Исполнено на 01.01.2020**	**Доля в общем объеме, %**	**% исполнения**
Подпрограмма «Увеличение сети образовательных организаций города Брянска»:	*1 120 333,6*	*1 048 662,3*	*18,9*	*93,6*
основное мероприятие «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений»	65 139,8	56 896,3	1,0	87,3
основное мероприятие «Увеличение сети общеобразовательных учреждений»	13 725,3	13 527,1	0,3	98,5
региональный проект «Современная школа»	478 156,8	478 156,8	8,6	100,0
региональный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	563 311,7	500 082,1	9,0	88,8
Основные мероприятия:	*4 497 571,8*	*4 493 709,0*	*81,1*	*99,9*
«Реализация государственной политики в сфере дошкольного образования на территории города Брянска»	2 001 962,5	2 000 152,1	36,1	99,9
«Реализация государственной политики в сфере общего образования на территории города Брянска»	2 160 855,5	2 159 448,8	39,0	99,9
«Реализация государственной политики в сфере дополнительного образования на территории города Брянска»	163 494,9	163 276,2	2,9	99,9
«Реализация молодежной политики на территории города Брянска»	21 464,6	21 462,6	0,4	99,9
«Реализация государственной политики в сфере образования на территории города Брянска»	149 794,3	149 369,3	2,7	99,7
ВСЕГО по муниципальной программе	**5 617 905,4**	**5 542 371,3**	**100,0**	**98,7**

Наибольшую долю (39,0 % и 36,1 % соответственно) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по основным мероприятиям «Реализация государственной политики в сфере общего образования на территории города Брянска»* - 2 159 448,8 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (2 160 855,5 тыс. рублей) и *«Реализация государственной политики в сфере дошкольного образования на территории города Брянска»* - 2 000 152,1 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (2 001 962,5 тыс. рублей):

финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дошкольного образования в образовательных организациях; предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающих в сельских населенных пунктах и поселках городского типа; компенсация части родительской платы за пребывание детей; предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (организация питания учащихся в общеобразовательных учреждениях; проведение капитального и текущего ремонта учреждений, оборудования и инвентаря; приобретение основных средств; техническое оснащение учреждений по обеспечению безопасности; укрепление материально-технической базы учреждений и др.).

Расходы на реализацию *основных мероприятий программы* составили:

- *«Реализация государственной политики в сфере дополнительного образования на территории города Брянска»* - 163 276,2 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (163 494,9 тыс. рублей):

предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (проведение капитального и текущего ремонта учреждений; приобретение основных средств; техническое оснащение учреждений по обеспечению безопасности; исполнение решений судов, предусматривающих оплату задолженности за оказанные услуги (выполненные работы), штрафов, пеней, судебных издержек и др.);

- *«Реализация молодежной политики на территории города Брянска»* - 21 462,6 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (21 464,6 тыс. рублей):

предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (организация дополнительного образования (муниципальный детский оздоровительный лагерь «Искорка»); профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних; стипендии в целях поощрения учащихся муниципальных образовательных учреждений города Брянска; проведение оздоровительной кампании детей и др.);

- *«Реализация государственной политики в сфере образования на территории города Брянска»* - 149 369,3 тыс. рублей, или 99,7 процента от уточненного плана (149 794,3 тыс. рублей):

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата Управления образования Брянской городской администрации); на учреждение психолого-медико-социального сопровождения; обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (содержание отдела бухгалтерского учета и отчетности, отдела экономики и бюджетного планирования Управления образования Брянской городской администрации,

центров бухгалтерского учета и сопровождения хозяйственной деятельности по районам города Брянска, городского информационно-методического центра); профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних; грантовая поддержка работников муниципальных учреждений и др.

Расходы на реализацию подпрограммы «Увеличение сети образовательных учреждений города Брянска» исполнены в сумме 1 048 662,3 тыс. рублей, или на 93,6 процента от уточненного плана (1 120 333,6 тыс. рублей), из них по:

- *Региональному проекту «Современная школа»* - 478 156,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от уточненного плана:

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в части создания новых мест в общеобразовательных организациях (1 объект);

- *Региональному проекту «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет»* - 500 082,1 тыс. рублей, или на 88,8 процента от уточненного плана (563 311,7 тыс. рублей):

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в части реализации мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет (9 объектов), для детей в возрасте от 1,5 до 3-х лет (1 объект);

- *основным мероприятиям подпрограммы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений» и «Увеличение сети общеобразовательных учреждений»* - 70 423,4 тыс. рублей, или на 89,3 процента от уточненного плана (78 865,1 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в части подготовки разрешительной документации (ПСД), проведения государственной экспертизы проектной документации, технического присоединения к сетям тепло-энерго-водоснабжения, электроснабжения, приобретения объектов недвижимости в муниципальную собственность, реализации мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет (16 объектов).

Муниципальная программа «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» исполнена в сумме 574 301,2 тыс. рублей, или на 99,7 процента от уточненного плана (576 083,5 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Содержание и развитие инфраструктуры учреждений культуры и искусства»	498 856,7	497 200,3	86,6	99,7
«Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры»	56 599,0	56 580,5	9,8	99,9
«Формирование и развитие эффективной системы поддержки одаренных детей, работников культуры и искусства»	2 732,2	2 730,2	0,5	99,9
«Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов города Брянска»	10 283,1	10 187,1	1,8	99,1
«Обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления»	5 224,0	5 214,6	0,9	99,8
Региональный проект «Культурная среда»	2 238,5	2 238,5	0,4	100,0
Региональный проект «Творческие люди»	150,0	150,0	0,0	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**576 083,5**	**574 301,2**	**100,0**	**99,7**

Наибольшую долю (86,6 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по основному мероприятию «Содержание и развитие инфраструктуры учреждений культуры и искусства»* - 497 200,3 тыс. рублей, или 99,7 процента от уточненного плана (498 856,7 тыс. рублей):

субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели учреждениям культуры (приобретение основных средств; проведение текущего и капитального ремонта учреждений; обеспечение развития и укрепления материально-технической базы; реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования (приобретение и установка детского городка и детской игровой зоны, благоустройство территории) и др.);

Расходы на реализацию *основных мероприятий программы* составили:

- *«Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры»* - 56 580,5 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (56 599,0 тыс. рублей):

содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (содержание отдела бухгалтерского учета, контроля и отчетности Управления культуры Брянской городской администрации, службы комплексного обслуживания учреждений культуры города Брянска); организация и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения;

- *«Формирование и развитие эффективной системы поддержки одаренных детей, работников культуры и искусства»* - 2 730,2 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (2 732,2 тыс. рублей):

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках

городского типа; грантовая поддержка работников муниципальных учреждений; выплата именных муниципальных стипендий одаренным детям и деятелям культуры, внесшим вклад в развитие искусства;

- *«Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов города Брянска»* - 10 187,1 тыс. рублей, или 99,1 процента от уточненного плана (10 283,1 тыс. рублей):

субсидии МБУ «Архив города Брянска» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (проведение капитального ремонта; приобретение основных средств);

- *«Обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* - 5 214,6 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненного плана (5 224,0 тыс. рублей):

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата Управления культуры Брянской городской администрации); развитие кадрового потенциала, переподготовку и повышение квалификации персонала;

- *Региональный проект «Культурная среда»* исполнен в полном объеме в сумме 2 238,5 тыс. рублей:

приобретение музыкальных инструментов, оборудования и учебного пособия для МБУДО «Детская школа искусств №1 им. Т.П. Николаевой»;

- *Региональный проект «Творческие люди»* исполнен в полном объеме в сумме 150,0 тыс. рублей:

предоставление гранта коллективу МБУДО «Городская детская хоровая школа г. Брянска» в части оплаты расходов по организации участия во всероссийских, международных и межрегиональных фестивалях и конкурсах.

Муниципальная программа «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» исполнена в полном объеме в сумме 2 060,5 тыс. рублей.

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Проведение на плановой основе предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на предупреждение проявлений террористической и экстремистской направленности»	1 540,0	1 540,0	74,7	100,0
«Создание необходимых условий для обеспечения общественной безопасности и правопорядка»	520,5	520,5	25,3	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**2 060,5**	**2 060,5**	**100,0**	**100,0**

Наибольшую долю (74,7 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по основному мероприятию «Проведение на плановой основе предупредительно-профилактических мероприятий, направленных на предупреждение проявлений террористической и экстремистской направленности»* - 1 540,0 тыс. рублей (исполнено в полном объеме):

субсидии на реализацию комплексных мер по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования (восстановление и ремонт ограждений территорий трех общеобразовательных учреждений).

Основное мероприятие «Создание необходимых условий для обеспечения общественной безопасности и правопорядка» исполнено в полном объеме 520,5 тыс. рублей (поощрение дружинников по охране общественного порядка).

Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» исполнена в сумме 649 084,3 тыс. рублей, или на 77,6 процента от утвержденного плана (836 691,2 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме,%	% исполнения
Подпрограммы:	*625 664,6*	*454 548,6*	*70,0*	*72,7*
«Жилищное хозяйство»	96 768,8	75 862,0	11,7	78,4
«Коммунальное хозяйство»	285 228,2	175 384,0	27,0	61,5
«Внешнее благоустройство территорий города Брянска»	243 667,6	203 302,6	31,3	83,4
Основные мероприятия:	*211 026,6*	*194 535,7*	*30,0*	*92,2*
«Реализация единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	104 596,0	102 279,9	15,8	97,8
«Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства»	106 430,6	92 255,8	14,2	86,7
ВСЕГО по муниципальной программе	**836 691,2**	**649 084,3**	**100,0**	**77,6**

Наибольшую долю (31,3 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по подпрограмме «Внешнее благоустройство территорий города Брянска»* - 203 302,6 тыс. рублей, или 83,4 процента от уточненного плана (243 667,6 тыс. рублей):

организация и обеспечение освещения улиц (43,7%) – 88 942,6 тыс. рублей; организация и обеспечение мероприятий по благоустройству (20,3%) – 41 247,7 тыс. рублей; финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение работ МБУ «Дорожное управление» города Брянска по организации освещения улиц (13,2%) – 26 794,2 тыс. рублей; другие мероприятия (22,8%) - 46 318,1 тыс. рублей (субсидии для приобретения праздничной иллюминации, реализация программ инициативного

бюджетирования, озеленение территорий и содержание городских лесов, организация и содержание мест захоронений).

Расходы *подпрограммы «Жилищное хозяйство»* исполнены в сумме 75 862,0 тыс. рублей, или на 78,4 процента от уточненного плана (96 768,8 тыс. рублей):

содержание жилищного фонда в соответствии с санитарными и техническими нормами (29,5%) – 22 363,1 тыс. рублей; капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (18,7%) – 14 208,2 тыс. рублей; переселение граждан из аварийного жилищного фонда (51,8%) - 39 290,7 тыс. рублей (из них 35 675,0 тыс. рублей – средства, поступившие от Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»).

Расходы *подпрограммы «Коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 175 384,0 тыс. рублей, или на 61,5 процента от уточненного плана (285 228,2 тыс. рублей):

содержание находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры в надлежащем состоянии (20,6%) - 36 106,0 тыс. рублей (обеспечение населения бытовыми услугами, эксплуатация и содержание муниципального имущества, подготовка объектов ЖКХ к зиме); развитие инфраструктуры в сфере коммунального хозяйства (79,4%) – 139 278,0 тыс. рублей (софинансирование и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, модернизация объектов коммунальной инфраструктуры).

В рамках реализации *основного мероприятия «Реализация единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства»* средства освоены в сумме 102 279,9 тыс. рублей, или на 97,8 процента от уточненного плана (104 596,0 тыс. рублей):

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата управления Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации); содержание МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Брянска; прочие выплаты по обязательствам органов местного самоуправления города Брянска (исполнение судебных актов и мировых соглашений); оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности; развитие кадрового потенциала, переподготовку и повышение квалификации персонала; взносы в фонд капитального ремонта, как собственника жилых помещений в многоквартирных домах; мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; организацию проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных.

Расходы *по основному мероприятию «Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства»* исполнены в сумме 92 255,8 тыс. рублей, или на 86,7 процента от уточненного плана (106 430,6 тыс. рублей):

приобретение специализированной техники для выполнения работ в сфере жилищно-коммунального комплекса (88,5%) - 81 677,5 тыс. рублей; содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений (1,0%) - 922,4 тыс. рублей; прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (10,5%) - 9 655,9 тыс. рублей (снос расселенных аварийных и непригодных для проживания многоквартирных домов и охрана объектов муниципальной собственности).

Муниципальная программа «Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск» исполнена в сумме 45 632,7 тыс. рублей, или на 97,8 процента от уточненного плана (46 681,4 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	**Уточненный план на 01.01.2020**	**Исполнено на 01.01.2020**	**Доля в общем объеме,%**	**% исполнения**
«Реализация единой государственной политики в сфере градостроительства на территории муниципального образования «город Брянск», в том числе:	*46 681,4*	*45 632,7*	*100,0*	*97,8*
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	32 282,4	32 091,9	70,3	99,4
Учреждения, осуществляющие функции и полномочия в сфере капитального строительства	12 889,5	12 835,8	28,1	99,6
Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	562,5	562,1	1,3	99,9
Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области	42,9	42,9	0,1	100,0
Мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства	904,1	100,0	0,2	11,1
ВСЕГО по муниципальной программе	**46 681,4**	**45 632,7**	**100,0**	**97,8**

Наибольшую долю (70,3 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы на *мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* – 32 091,9 тыс. рублей, или 99,4 процента от уточненного плана (32 282,4 тыс. рублей):

обеспечение деятельности Управления по строительству и развитию территории города Брянска.

Расходы на реализацию *мероприятия «Учреждения, осуществляющие функции и полномочия в сфере капитального строительства»* исполнены в сумме 12 835,8 тыс. рублей, или на 99,6 процента от уточненного плана (12 889,5 тыс. рублей):

обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» г. Брянска;

-*«Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»* - 562,1 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (562,5 тыс. рублей): приобретение компьютерной техники Управлению по строительству и развитию территории города Брянска;

-*«Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области»* – 42,9 тыс. рублей - исполнено в полном объеме;

-*«Мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства»* - 100,0 тыс. рублей, или на 11,1 процента от уточненного плана (904,1 тыс. рублей). Низкое исполнение расходов связано с поздним сроком представления актов выполненных работ.

Муниципальная программа города Брянска «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 172 517,2 тыс. рублей, или на 99,8 процента от уточненного плана (172 817,3 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме,%	% исполнения
«Обеспечение и повышение комфортности проживания граждан на территории МО «город Брянск»	2 263,6	1 963,5	1,1	86,7
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	170 553,7	170 553,7	98,9	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**172 817,3**	**172 517,2**	**100,0**	**99,8**

Наибольшую долю (98,9 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *на реализацию мероприятий в рамках Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»* - 170 553,7 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

благоустройство 4-х общественных территорий; внедрение на территории города Брянска цифровой платформы вовлечения граждан в решение вопросов городского развития.

Расходы *на основное мероприятие «Обеспечение и повышение комфортности проживания граждан на территории МО «город Брянск»* составили 1 963,5 тыс. рублей, или 86,7 процента от уточненного плана (2 263,6 тыс. рублей):

проектно-изыскательские и прочие работы.

Муниципальная программа «Молодежная и семейная политика города Брянска» исполнена в сумме 106 042,5 тыс. рублей, или на 93,9 процента от уточненного плана (112 885,9 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме,%	% исполнения
Подпрограмма «Молодое поколение города Брянска»:	*1 646,2*	*1 646,2*	*1,6*	*100,0*
«Реализация мероприятий, направленных на развитие творческих, интеллектуальных, физических способностей молодежи»	1 577,2	1 577,2	1,5	100,0
«Реализация мероприятий, направленных на противодействие употребления наркотиков в молодежной среде»	69,0	69,0	0,1	100,0
Основные мероприятия:	*111 239,7*	*104 396,3*	*98,4*	*93,8*
«Реализация единой молодежной и семейной политики на территории города Брянска»	16 693,9	16 547,9	15,6	99,1
«Создание эффективной поддержки социально значимых проектов и программ на конкурсной основе, общегородских мероприятий»	979,5	979,5	0,9	100,0
«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	91 216,1	85 072,8	80,2	93,3
«Предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации»	445,0	445,0	0,4	100,0
«Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей»	1 905,2	1 351,1	1,3	70,9
ВСЕГО по муниципальной программе	**112 885,9**	**106 042,5**	**100,0**	**93,9**

Наибольшую долю (80,2 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы по *основному мероприятию «Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* - 85 072,8 тыс. рублей, или 93,3 процента от уточненного плана (91 216,1 тыс. рублей):

обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей; организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству; выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям, подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей;

На реализацию основного мероприятия «Реализация единой молодежной и семейной политики на территории города Брянска» расходы составили 16 547,9 тыс. рублей, или 99,1 процента от уточненного плана (16 693,9 тыс. рублей):

содержание аппарата Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации;

- *основного мероприятия «Создание эффективной поддержки социально значимых проектов и программ на конкурсной основе, общегородских мероприятий»* - 979,5 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

мероприятия по поддержке детей-сирот (приобретение новогодних подарков); организация и проведение праздничных мероприятий; оказание

поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям (реализация проектов и программ общественных организаций и объединений в области молодежной и социальной политики на конкурсной основе);

- *основного мероприятия «Предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации»* - 445,0 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

выплата материальной помощи жителям города Брянска в связи с непредвиденными жизненными обстоятельствами (пожары); выплата денежной компенсации на приобретение путевок для санаторно-курортного лечения родителям погибших Героев России;

- *основного мероприятия «Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей»* - 1 351,1 тыс. рублей, или 70,9 процента от уточненного плана (1 905,2 тыс. рублей):

выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью.

Расходы *по подпрограмме «Молодое поколение города Брянска»* исполнены в полном объеме в сумме 1 646,2 тыс. рублей:

проведение мероприятий по работе с семьями, детьми и молодежью (информационное обеспечение молодежной политики; воспитание гражданственности и патриотизма; развитие социальной активности молодежи, пропаганда здорового образа жизни; международное молодежное сотрудничество, включающее в себя организацию и проведение международных фестивалей); организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет; именные муниципальные стипендии города Брянска; проведение мероприятий, направленных на противодействие употребления наркотиков в молодежной среде.

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в городе Брянске» исполнена в сумме 293 806,6 тыс. рублей, или на 70,6 процента от уточненного плана (416 012,0 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 01.01.2020	Исполнено на 01.01.2020	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории города Брянска»	8 247,8	8 246,5	2,8	99,9
«Развитие массового спорта, общественного физкультурно-оздоровительного движения»	206 228,4	84 025,6	28,6	40,7
«Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов»	194 368,6	194 367,3	66,1	99,9
«Организация спортивно-оздоровительного отдыха детей и подростков»	441,3	441,3	0,2	100,0
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	6 725,9	6 725,9	2,3	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**416 012,0**	**293 806,6**	**100,0**	**70,6**

Наибольшую долю (66,1 %) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы по *основному мероприятию «Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов»* - 194 367,3 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (194 368,6 тыс. рублей):

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели; отдельные мероприятия по развитию спорта (приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря, обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку).

Расходы на реализацию *основного мероприятия «Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории города Брянска»* составили 8 246,5 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (8 247,8 тыс. рублей):

содержание аппарата Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации;

- *основного мероприятия «Развитие массового спорта, общественного физкультурно-оздоровительного движения»* - 84 025,6 тыс. рублей, или 40,7 процента от уточненного плана (206 228,4 тыс. рублей):

субсидии двум спортивным комбинатам на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (проведение капитального ремонта кровли, оформление административных зданий и прилегающих территорий к праздничным мероприятиям); бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (подготовка разрешительной документации; мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»; софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности (строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах г. Брянска); отдельные мероприятия по развитию спорта (приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря); реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования и другие мероприятия по развитию физической культуры и спорта.

Низкое исполнение по основному мероприятию связано, в основном, с неосвоением капитальных вложений на строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах г. Брянска (исполнение по двум объектам составило 27,5 процента от уточненного плана);

- *основного мероприятия «Организация спортивно-оздоровительного отдыха детей и подростков»* - 441,3 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (лагеря с дневным пребыванием);

- *Регионального проекта «Спорт – норма жизни»* - 6 725,9 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (приобретение спортивной формы, оборудования и инвентаря); реализация федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» (приобретение спортивного оборудования и инвентаря для спортивных школ олимпийского резерва).

Муниципальная программа города Брянска «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» исполнена в сумме 56 208,8 тыс. рублей, или на 99,6 процента от уточненного плана (56 413,3 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	**Уточненный план на 01.01.2020**	**Исполнено на 01.01.2020**	**Доля в общем объеме, %**	**% исполнения**
«Обеспечение эффективного управления и распоряжение муниципальным имуществом города Брянска и земельными участками в рамках наделенных полномочий», в том числе:	*56 413,3*	*56 208,8*	*100,0*	*99,6*
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	43 549,0	43 517,9	77,4	99,9
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	754,9	752,0	1,3	99,6
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	240,5	240,5	0,4	100,0
Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования	5 908,2	5 849,6	10,4	99,0
Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества	101,5	101,5	0,2	100,0
Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала	42,4	42,4	0,1	100,0
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	3 580,9	3 521,4	6,3	98,3
Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	1 910,7	1 858,3	3,3	97,2
Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области	325,2	325,2	0,6	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**56 413,3**	**56 208,8**	**100,0**	**99,6**

Расходы на реализацию *мероприятия «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* составили

43 517,9 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (43 549,0 тыс. рублей):

обеспечение деятельности аппарата Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации (77,4 % в расходах программы);

- *мероприятия «Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности»* - 752,0 тыс. рублей, или 99,6 процента от уточненного плана (754,9 тыс. рублей):

приватизация имущества, продажа права аренды земельных участков, проведение государственной регистрации муниципального имущества и земельных участков и прочее;

- *«Мероприятия по землеустройству и землепользованию»* - 240,5 тыс. рублей - исполнено в полном объеме;

- *мероприятия «Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования»* - 5 849,6 тыс. рублей, или 99,0 процентов от уточненного плана (5 908,2 тыс. рублей):

содержание и техническое обслуживание, текущий ремонт муниципальных нежилых помещений, находящихся в многоквартирных домах; оплата по исполнительным документам;

- *мероприятия «Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества»* - 101,5 тыс. рублей - исполнено в полном объеме:

заключение договоров аренды на муниципальные нежилые помещения;

- *мероприятия «Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала» - 42,4 тыс. рублей* - исполнено в полном объеме:

дополнительное профессиональное образование сотрудников;

- *мероприятия «Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления»* - 3 521,4 тыс. рублей, или 98,3 процента от уточненного плана (3 580,9 тыс. рублей):

уплата ежемесячных взносов в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Брянской области за муниципальные нежилые помещения;

- *мероприятия «Развитие и укрепление материально - технической базы муниципальных учреждений»* - 1 858,3 тыс. рублей, или 97,2 процента от уточненного плана (1 910,7 тыс. рублей):

приобретение компьютеров, многофункциональных устройств, картриджей, принтеров, офисной бумаги, услуг связи (рассылка квитанций по арендной плате), заправка картриджей, обслуживание и сопровождение программ.

- *мероприятия «Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета муниципального образования, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил*

формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Брянской области» - 325,2 тыс. рублей - исполнено в полном объеме.

4.3. БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Согласно Постановлению Брянской городской администрации от 08.02.2019 № 351-п «Об утверждении перечня объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем капитальных вложений на 2019 год утвержден в сумме 1 611 336,3 тыс. рублей.

В течение 2019 года в Перечень объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, внесены изменения. В результате объем капитальных вложений на 2019 год увеличен на 764 490,5 тыс. рублей, или на 47,4 процента и утвержден в сумме 2 375 826,8 тыс. рублей (в ред. Постановления от 28.12.2019 года).

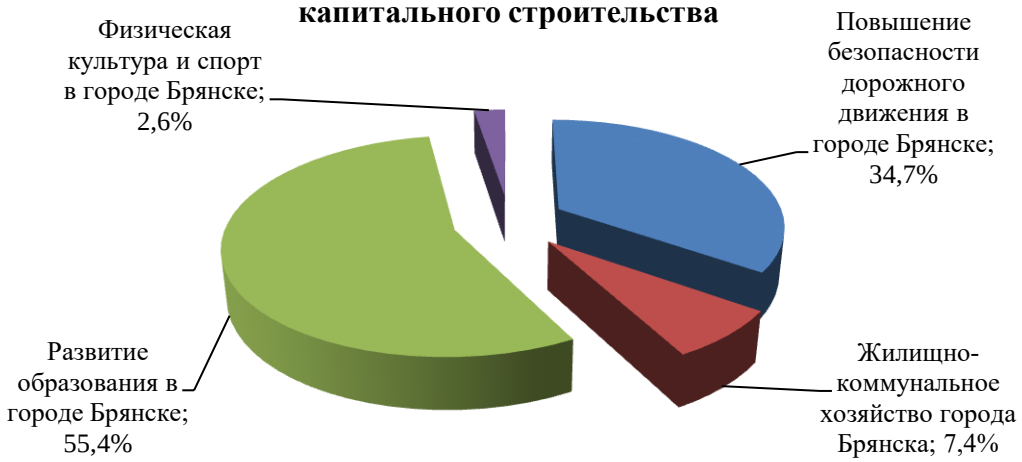
4.3.1. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска

Планируемый объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2019 году с учетом уточнения (согласно Справке об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска на 01.01.2020 года) составил 2 334 337,9 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2019 году профинансированы в сумме 1 894 457,3 тыс. рублей, или на 81,2 процента к уточненному годовому плану (2 334 337,9 тыс. рублей).

Структура основных расходов бюджета города Брянска на инвестиции в объекты капитального строительства представлена на диаграмме.

Структура расходов на инвестиции в объекты капитального строительства



По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (738 019,7 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций (кассовые расходы) увеличился на 1 156 437,6 тыс. рублей, или в 2,6 раза.

За 2019 год освоено капитальных вложений на сумму 1 870 286,5 тыс. рублей, что составляет 80,1 процента к уточненному плану капитальных вложений (2 334 337,9 тыс. рублей).

По непрограммной деятельности Управлению по строительству и развитию территории города Брянска на исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов, обязательств бюджета субъекта Российской Федерации, предусмотренных пунктами 16 и 19 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (строительство приюта для безнадзорных животных), предусматривались бюджетные инвестиции в сумме 24 654,0 тыс. рублей, которые не освоены в связи с невозможностью заключения контракта на разработку проектно-сметной документации на строительство приюта.

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 656 717,5 тыс. рублей, или на 85,4 процента от уточненного плана (768 643,0 тыс. рублей).

Основной объем средств (63,3%) направлен на реконструкцию Первомайского моста через р.Десна в Бежицком районе г.Брянска (2-й пусковой комплекс) (227 967,8 тыс. рублей) и на строительство автомобильной дороги – защитной дамбы Брянск I - Брянск 2 г. Брянска (I-й этап) (187 459,0 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 656 443,0 тыс. рублей, или на 85,4 процента от суммы уточненного плана (768 643,0 тыс. рублей).

2. «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» – расходы профинансированы на сумму 139 626,7 тыс. рублей, или на 56,1 процента от уточненного плана (249 054,2 тыс. рублей).

Основной объем средств (74,5%) направлен на строительство и реконструкцию самотечных канализационных коллекторов (3 объекта) – 104 097,1 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 139 695,3 тыс. рублей, или на 56,1 процента от суммы уточненного плана (249 054,2 тыс. рублей).

3. «Развитие образования в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 1 048 662,3 тыс. рублей, или на 93,6 процента от уточненного плана (1 120 333,6 тыс. рублей).

Основной объем средств (45,6%) направлен на строительство объекта «Школа на 1225 мест в районе старого аэропорта в Советском районе г.Брянска» (478 176,8 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 1 030 308,0 тыс. рублей, или на 92,0 процента от суммы уточненного плана (1 120 333,6 тыс. рублей).

4. «Физическая культура и спорт в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 49 450,8 тыс. рублей, или на 28,8 процента от уточненного плана (171 653,1 тыс. рублей).

Средства в сумме 49 450,8 тыс. рублей направлены на строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах города Брянска.

Освоены капитальные вложения на сумму 43 840,2 тыс. рублей, или на 25,5 процента от суммы уточненного плана (171 653,1 тыс. рублей).

4.3.2. Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Брянска

Перечнем объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденным Постановлением Брянской городской администрации 08.02.2019 № 351-п (в ред. Постановления от 28.12.2019 года), предусмотрен объем бюджетных ассигнований на приобретение объектов недвижимости для муниципальных нужд города Брянска в сумме 41 488,9 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении расходов бюджета города Брянска за 2019 год, расходы на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимости для муниципальных нужд города Брянска в 2019 году составили 33 415,3 тыс. рублей, или 80,5 процента от уточненного плана (41 488,9 тыс. рублей), в том числе:

- на приобретение жилых помещений гражданам, страдающим тяжелыми формами хронических заболеваний, дающих право на внеочередное предоставление жилых помещений по договорам социального найма, признанным в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий (муниципальная программа «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска») – 32 533,4 тыс. рублей, или 99,5 процента от уточненного плана (32 700,0 тыс. рублей);

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска») – 881,9 тыс. рублей, или 10,0 процентов от уточненного плана (8 788,9 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке Финансового управления Брянской городской администрации на 01.01.2020 года (ф.0503160), низкое исполнение бюджетных инвестиций обусловлено несвоевременным предоставлением выписок из ЕГРН о регистрации права муниципальной собственности на 2 изымаемых жилых помещения.

4.4. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2019 год в сумме 36 697,0 тыс. рублей, что составляет 0,5 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (7 070 883,0 тыс. рублей).

В результате изменений, внесенных в течение 2019 года в бюджет города Брянска, размер резервного фонда Брянской городской администрации уменьшен на 22 818,0 тыс. рублей, или на 62,2 процента, и установлен в размере 13 879,0 тыс. рублей, что составляет 0,1 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (12 070 199,7 тыс. рублей).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, установленным местной администрацией.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2020 года, в 2019 году принято 47 постановлений Брянской городской администрации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации (с учетом изменений) на общую сумму 12 857,0 тыс. рублей, что составляет 92,6 процента от уточненного годового плана (13 879,0 тыс. рублей); кассовые расходы составили 12 857,0 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации составляет 1 022,0 тыс. рублей, или 7,4 процента от установленного размера (13 879,0 тыс. рублей).

Данные об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2020 года представлены в таблице:

Наименование расходов	Сумма по Постанов-ю тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %
Брянская городская администрация			
Всего:	*12 479,8*	*12 479,8*	*97,1*
Расходы по оплате госпошлины, услуг представителя, морального вреда, долга, судебных экспертиз и других судебных расходов	824,6	824,6	6,4
Расходы на оплату административных штрафов	11 256,7	11 256,7	87,6
Расходы во исполнение Апелляционного определения судебной коллегии Брянского областного суда (взыскание задолженности по кредитному договору)	83,5	83,5	0,6

Наименование расходов	Сумма по Постанов-ю тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %
Расходы по организации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок отходов производства и потребления (во исполнение Решений судов, постановлений УФССП России по Брянской области)	315,0	315,0	2,5
Комитет по жилищно – коммунальному хозяйству Брянской городской администрации			
Всего:	*336,0*	*336,0*	*2,6*
Расходы по организации мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок бытовых и строительных отходов (во исполнение постановлений УФССП России по Брянской области)	240,0	240,0	1,9
Расходы по оплате судебной экспертизы	96,0	96,0	0,7
Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации			
Всего:	*41,2*	*41,2*	*0,3*
Расходы по оплате долга за содержание и текущий ремонт общего имущества дома	41,2	41,2	0,3
Итого	***12 857,0***	***12 857,0***	***100,0***

Из приведенных данных следует, что в общем объеме расходов, исполненных в 2019 году за счет средств резервного фонда Брянской городской администрации, наибольший удельный вес занимают расходы на оплату административных штрафов (87,6%).

5. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет города Брянска на 2019 год был утвержден без дефицита.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Брянского городского Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета составил 219 458,1 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2020 года, бюджет города Брянска исполнен с дефицитом в размере 36 530,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для покрытия дефицита бюджета города Брянска направлялись следующие источники внутреннего финансирования:

1. Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 95 535,0 тыс. рублей, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций – 1 728 058,0 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (1 728 949,3 тыс. рублей);

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 1 632 523,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (1 632 523,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом привлечено кредитов кредитных организаций на 273 058,0 тыс. рублей, или на 18,8 процента больше (2018 год – 1 455 000,0 тыс. рублей), погашено кредитов кредитных организаций на 110 565,0 тыс. рублей, или на 7,3 процента больше (2018 год –1 521 958,0 тыс. рублей).

2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 59 004,6 тыс. рублей (уточненный план – 123 031,9 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, фактически изменение остатков средств на счете по состоянию на 01.01.2020 года сложилось в сумме (-)59 004,6 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из средств федерального и областного бюджетов.

В целях финансирования дефицита бюджета города Брянска в 2019 году был запланирован бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете местного бюджета в объеме 800 986,5 тыс. рублей. Обязательства по бюджетному кредиту исполнены в полном объеме (800 986,5 тыс. рублей).

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 19.12.2018 № 1107 «О бюджете города Брянска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2020 года в сумме 2 229 794,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 126 575,6 тыс. рублей.

Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в течение года верхний предел муниципального долга города Брянска на 01.01.2020 года увеличен на 79 372,3 тыс. рублей, или на 3,5 процента и составил 2 309 166,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 126 575,6 тыс. рублей.

Согласно отчету по структуре муниципального долга города Брянска за 2019 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 2 308 275,6 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 2 255 507,1 тыс. рублей), или 99,9 процента от установленного верхнего предела муниципального долга.

В структуре муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2020 года кредиты кредитных организаций составили 2 181 700,0 тыс. рублей (94,5%); обязательства по муниципальным гарантиям города Брянска – 126 575,6 тыс. рублей (5,5%).

Увеличение муниципального долга за 2019 год составило 52 768,5 тыс. рублей, или 2,3 процента (на 01.01.2019 года – 2 255 507,1 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2020 года задолженность:

- по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации увеличилась на 95 535,0 тыс. рублей, или на 4,6 процента и составила 2 181 700,0 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 2 086 165,0 тыс. рублей);

- по муниципальным гарантиям города Брянска уменьшилась на 42 766,4 тыс. рублей, или на 25,2 процента и составила 126 575,6 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 169 342,1 тыс. рублей).

Программой муниципальных гарантий города Брянска на 2019 год не было предусмотрено предоставление муниципальных гарантий.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения, в отчетном периоде продолжала действие муниципальная гарантия города Брянска, предоставленная МУП «Брянский городской водоканал» в 2017 году, сроком на 5 лет и 1 месяц с правом регрессного требования гаранта к принципалу.

Исполнение муниципальных гарантий и бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны, были зарезервированы в равных долях в случае неисполнения обязательств МУП «Брянский городской водоканал» в объеме 42 766,4 тыс. рублей.

МУП «Брянский городской водоканал» свои обязательства исполнил своевременно и в полном объеме. Права регрессного требования гаранта к принципалу в 2019 году не возникло.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 165 819,3 тыс. рублей, или 99,8 процента от утвержденных бюджетных назначений (166 087,4 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущим годом расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга города Брянска уменьшились на 24 800,2 тыс. рублей, или на 13,0 процентов (2018 год – 190 619,5 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составил 1,4 процента (в 2018 году – 2,2%).

7. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. Оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Брянска за 2019 год представлена главными распорядителями средств бюджета города Брянска и Финансовым управлением Брянской городской администрации в установленный срок в составе форм отчетов, определенных Инструкцией №191н.

В результате проверок составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета муниципальных учреждений города Брянска, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в ходе контрольных мероприятий в 2019 году, было установлено 146 нарушений, из них 63 нарушения на общую сумму 11 563,5 тыс. рублей.

Наибольший объем (66,6%) в сумме указанных нарушений составили грубые нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том

числе к составлению бюджетной или бухгалтерской отчетности, повлекшие искажение информации об активах, обязательствах и финансовом результате учреждений – 14 нарушений на сумму 7 699,0 тыс. рублей (Володарская районная администрация города Брянска, МБУ СШОР по спортивной гимнастике, МБУДО «Городская детская хоровая школа» г. Брянска, МБУК «Городской выставочный зал»).

Кроме того, установлены нарушения требований, предъявляемых:

к применению правил ведения бухгалтерского учета (начислена амортизация по несуществующему объекту; не отражен земельный участок, переданный учреждению в постоянное (бессрочное) пользование и др.) – 13 нарушений (Володарская районная администрация города Брянска, МБУ СШОР по спортивной гимнастике, МБУДО «Брянская детская художественная школа», МКУ Центр бухгалтерского учета и сопровождения хозяйственной деятельности по Бежицкому району города Брянска);

к регистрам бухгалтерского учета и оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 94 нарушения на сумму 3 562,8 тыс. рублей (30,8%) (МАДОУ «Детский сад №27 «Дружная семейка» города Брянска, МБУ СШОР по спортивной гимнастике, МБУ «Спортивная школа «Спартак», МКУ Центр бухгалтерского учета и сопровождения хозяйственной деятельности по Бежицкому району города Брянска, МБУК «Городской Дворец культуры им.Д.Н. Медведева», МБУ «Центр по работе с молодежью и семьями города Брянска», Володарская и Фокинская районные администрации города Брянска);

к оформлению учетной политики и проведению инвентаризации активов и обязательств – 8 нарушений (Володарская и Фокинская районные администрации города Брянска, МБУ «Центр по работе с молодежью и семьями города Брянска»).

Установлены также нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций – 17 нарушений на сумму 301,7 тыс. рублей (Бежицкая районная администрация города Брянска).

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно годовой бюджетной отчетности, по состоянию на 1 января 2020 года *объем дебиторской задолженности* составил 23 498 006,2 тыс. рублей, в том числе задолженность:

по доходам – 23 465 706,7 тыс. рублей, или 99,9 процента в общем объеме задолженности;

по выплатам – 32 299,5 тыс. рублей, или 0,1 процента в общем объеме задолженности.

Информация по дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2019		Дебиторская задолженность на 01.01.2020		Изменения дебиторской задолженности	
		Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	сумма	%
1	Расчеты по доходам	1 059 031,2	217 564,6	23 294 096,9	259 244,4	22 235 065,7	в 21,9 раза
2	Расчеты по ущербу и иным доходам	196 150,6	-	171 609,9	-	- 24 540,7	12,5
3	Расчеты по выданным авансам	8 387,8	-	32 237,7	-	23 849,9	в 3,8 раза
4	Расчеты с подотчетными лицами	5,8	-	45,8	-	40,0	в 7,9 раза
5	Расчеты по платежам в бюджеты	120,5	-	15,9	-	-104,6	86,8
	Всего:	**1 263 695,9**	**217 564,6**	**23 498 006,2**	**259 244,4**	**22 234 310,3**	**в 18,6 раза**

Наибольший удельный вес в общем объеме дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года занимают расчеты по доходам - 23 294 096,9 тыс. рублей, или 99,1 процента в общем объеме задолженности (расчеты по безвозмездным поступлениям текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 22 181 680,1 тыс. рублей; по доходам от платежей за пользование природными ресурсами – 580 890,1 тыс. рублей; с плательщиками налоговых доходов и доходов от собственности – 485 492,8 тыс. рублей и др.).

Расчеты по ущербу и иным доходам по состоянию на 1 января 2020 года составили 171 609,9 тыс. рублей, или 0,7 процента в общем объеме задолженности (расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 145 124,9 тыс. рублей; штрафных санкций за нарушение условий контрактов – 26 459,3 тыс. рублей; компенсации затрат – 25,7 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года составил 314 783,6 тыс. рублей, в том числе задолженность:

по доходам – 304 574,7 тыс. рублей, или 96,8 процента в общем объеме кредиторской задолженности;

по выплатам - 10 208,9 тыс. рублей, или 3,2 процента в общем объеме кредиторской задолженности.

Информация о кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2019	Кредиторская задолженность на 01.01.2020	Изменения кредиторской задолженности	
				сумма	%
1	Расчеты по доходам	257 852,9	304 574,7	46 721,8	18,1
2	Расчеты по принятым обязательствам	22 470,3	10 208,9	-12 261,4	54,6
3	Расчеты по платежам в бюджеты	375,0	-	-375,0	-100,0
	Всего:	**280 698,2**	**314 783,6**	**34 085,4**	**12,1**

Основной объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года занимает задолженность по расчетам по доходам – 304 574,7 тыс. рублей, из них:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов – 276 088,9 тыс. рублей (задолженность по налоговым платежам Управлению ФНС России по Брянской области);

- расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов – 46,0 тыс. рублей;

- расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия – 576,9 тыс. рублей;

- расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 24 654,0 тыс. рублей (остаток на счете на 01.01.2020 года – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (создание приюта для безнадзорных животных);

- расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3 208,9 тыс. рублей (остаток на счете на 01.01.2020 года субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

В расчетах по принятым обязательствам наибольшую долю занимают расчеты по коммунальным услугам – 2 769,1 тыс. рублей, или 27,1 процента (несвоевременное представление счетов поставщиками услуг), а также расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 2 237,9 тыс. рублей, или 21,9 процента (задолженность перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по перечислению субсидий на иные цели).

По состоянию на 01.01.2020 года по казенным учреждениям города Брянска просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 1 января 2020 года объем дебиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Брянска по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели уменьшился на 7 950,8 тыс. рублей, или на 36,7 процента по сравнению с началом года, и составил 13 716,7 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 21 667,5 тыс. рублей).

Информация о структуре задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2019	Дебиторская задолженность на 01.01.2020	Изменения дебиторской задолженности	
				сумма	%
1	Расчеты по доходам (субсидии)	20 356,3	2 238,2	-18 118,1	89,0
2	Расчеты по выданным авансам	1 063,8	9 801,6	8 737,8	в 9,2 раза
3	Расчеты с подотчетными лицами	-	0,5	0,5	100,0

4	Расчеты по ущербу и иным доходам	0,9	81,5	80,6	в 90,5 раза
5	Расчеты по платежам в бюджеты	246,5	1 594,9	1 348,4	в 6,5 раза
	Всего:	**21 667,5**	**13 716,7**	**-7 950,8**	**36,7**

Наибольший объем в общем объеме задолженности занимают расчеты по выданным авансам – 9 801,6 тыс. рублей, или 71,4 процента (услуги связи; коммунальные услуги; приобретение материальных запасов; прочие работы, услуги и др.).

Объем кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели уменьшился на 31 722,1 тыс. рублей, или на 38,2 процента по сравнению с началом года, и составил 51 251,5 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 82 973,6 тыс. рублей).

Информация о структуре задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и на иные цели по состоянию на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2019	Кредиторская задолженность на 01.01.2020	Изменения кредиторской задолженности	
				Всего	%
1	Расчеты по принятым обязательствам	74 451,0	50 996,3	-23 454,7	31,5
2	Расчеты по платежам в бюджеты	8 217,7	-	-8 217,7	-100,0
3	Прочие расчеты с кредиторами	304,9	255,2	-49,7	16,3
	Всего	**82 973,6**	**51 251,5**	**-31 722,1**	**38,2**

Наибольший объем в общем объеме задолженности занимают расчеты по принятым обязательствам – 50 996,3 тыс. рублей, или 99,5 процента (задолженность по заработной плате за декабрь 2019 года по учреждениям жилищно-коммунального хозяйства; задолженность перед поставщиками коммунальных услуг; расчеты по приобретению основных средств и материальных запасов и др.).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2020 года не числится.

Таким образом, согласно годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности на 1 января 2020 года, общий объем:

- дебиторской задолженности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Брянска (без учета расчетов по доходам) увеличился за отчетный период на 9 411,9 тыс. рублей, или на 4,6 процента и составил 215 387,8 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 205 975,9 тыс. рублей);

- кредиторской задолженности (без учета расчетов по доходам) – уменьшился на 44 358,5 тыс. рублей, или на 41,9 процента и составил 61 460,4 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 105 818,9 тыс. рублей).

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296), за отчетный период принято денежных

обязательств на сумму 41 504,8 тыс. рублей; исполнено – 33 379,6 тыс. рублей; принято решений об уменьшении – 8 262,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года не исполнены судебные решения по денежным обязательствам бюджета на сумму 1 451,6 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 1 588,9 тыс. рублей).

8. ВЫВОДЫ:

1. Бюджет города Брянска за 2019 год исполнен:

- по доходам в сумме 11 448 222,7 тыс. рублей, или на 96,6 процента к утвержденному объему доходов бюджета города Брянска;

- по расходам в сумме 11 484 753,2 тыс. рублей, что на 4,9 процента меньше утвержденных показателей;

- с дефицитом в размере 36 530,4 тыс. рублей при запланированном объеме дефицита 219 458,1 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска за 2019 год составили 2 646 636,8 тыс. рублей, или 101,1 процента к уточненному годовому плану. В сравнении с 2018 годом поступления налоговых доходов увеличились на 162 317,6 тыс. рублей, или на 6,5 процента (2018 год – 2 484 319,2 тыс. рублей).

Более половины налоговых доходов (56,8%) составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ), поступления которого в 2019 году составили 1 503 379,8 тыс. рублей, или 102,1 процента к уточненному годовому прогнозу.

План поступлений налоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году не исполнен по следующим доходным источникам:

- по акцизам по подакцизным товарам (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин) – на 121,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента (при плане 28 996,5 тыс. рублей поступления составили 28 875,5 тыс. рублей);

- по земельному налогу – на 8 411,8 тыс. рублей, или на 2,4 процента (при плане 350 036,0 тыс. рублей поступления составили 341 624,2 тыс. рублей).

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2019 году составили 473 150,1 тыс. рублей, или 103,8 процента к уточненному годовому плану. В сравнении с 2018 годом поступления неналоговых доходов снизились на 103 040,8 тыс. рублей, или на 17,9 процента (2018 год – 576 190,9 тыс. рублей), в основном, за счет уменьшения поступлений от продажи и аренды муниципального имущества.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году 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), – 49,4 процента. Их поступления в 2019 году составили 233 871,1 тыс. рублей, или 102,5 процента к уточненному плану.

План поступлений неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2019 году исполнен по всем доходным источникам за исключением штрафов, поступления которых составили 81 860,0 тыс. рублей, или 99,6 процента к уточненному плану.

4. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Брянска свидетельствуют о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет:

- рассмотрения Брянской городской администрацией возможности реализации невостребованного муниципального недвижимого имущества посредством публичного предложения в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

- осуществления Брянской городской администрацией постоянного контроля за эффективностью деятельности муниципальных унитарных предприятий.

5. Бюджет города Брянска имеет значительный резерв пополнения доходов в виде поступления задолженности прошлых лет. Общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней, на 01.01.2020 года составила 427 727,0 тыс. рублей, или 13,7 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2019 году (3 119 786,9 тыс. рублей). В сравнении с началом года общая сумма задолженности увеличилась на 34 794,0 тыс. рублей, или на 8,9 процента (на 01.01.2019 года – 392 933,4 тыс. рублей).

Увеличение задолженности в 2019 году произошло по четырем основным доходным источникам, а именно:

на 28 141,0 тыс. рублей, или на 26,7 процента – по земельному налогу;

на 13 696,0 тыс. рублей, или на 13,2 процента – по налогу на имущество физических лиц;

на 1 241,0 тыс. рублей, или на 24,2 процента – по арендной плате за муниципальное имущество;

на 120,0 тыс. рублей, или на 48,6 процента – по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

По всем остальным доходным источникам бюджета города Брянска в 2019 году произошло снижение задолженности.

6. Безвозмездные поступления в 2019 году составили 8 328 435,8 тыс. рублей, или 94,9 процента от уточненного плана (с учетом уведомлений, поступивших в конце 2019 года и не учтенных в Решении о бюджете – 8 777 817,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2018 годом объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2019 году увеличился на 2 816 844,7 тыс. рублей, или на 51,1 процента (2018 год – 5 510 099,5 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 1 324,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (поступления от юридических и физических лиц на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий города Брянска, для приобретения и установки многофункциональных спортивных площадок в городе Брянске и другие).

Возвращены в областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет на сумму 4,4 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета города Брянска за 2019 год исполнены в объеме 11 484 753,2 тыс. рублей, или на 95,1 процента к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи (12 070 697,1 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 585 943,9 тыс. рублей, или 4,8 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2018 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 2 681 722,4 тыс. рублей, или на 30,5 процента (2018 год – 8 803 030,8 тыс. рублей).

8. В 2019 году наибольший объем расходов бюджета города Брянска занимают расходы, имеющие социальную направленность.

На социальную сферу (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 6 640 574,3 тыс. рублей (57,8 процента в общем объеме расходов бюджета – 11 484 753,2 тыс. рублей), или 96,5 процента к уточненному годовому плану по указанным отраслям (6 882 799,8 тыс. рублей).

В сравнении с 2018 годом расходы на социальную сферу увеличились на 1 044 533,0 тыс. рублей, или на 18,7 процента (2018 год – 5 596 041,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 86,2 процента (5 725 654,0 тыс. рублей), с увеличением к уровню предыдущего года на 743 865,9 тыс. рублей, или на 14,9 процента (2018 год – 4 981 788,1 тыс. рублей).

9. В 2019 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета.

Исполнение расходов главными распорядителями средств бюджета города Брянска к уточненному годовому плану составило от 83,7 процента (Управление по строительству и развитию территории города Брянска) до 100,0 процентов (Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации).

10. Исполнение расходов бюджета города Брянска в 2019 году осуществлялось в рамках мероприятий 13 муниципальных программ в объеме 11 373 227,2 тыс. рублей, что составляет 99,0 процентов в общей

сумме расходов (11 484 753,2 тыс. рублей) и 95,3 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам (11 932 606,4 тыс. рублей).

Исполнение по муниципальным программам в 2019 году составило от 70,6 процента («Физическая культура и спорт в городе Брянске») до 100,0 процентов («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»).

11. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при заполнении отдельных форм бюджетной отчетности.

12. Контрольно-счетной палатой города Брянска в результате контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в Брянской городской администрации и ее функциональных (отраслевых) органах, в подведомственных им казенных, бюджетных и автономных учреждениях в 2019 году, установлено 1 332 нарушения на общую сумму 15 055,5 тыс. рублей, что указывает на недостаточный внутренний финансовый контроль и аудит со стороны главных распорядителей средств бюджета города Брянска, контроль за соблюдением получателями бюджетных субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

13. Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2019 году профинансированы в сумме 1 894 457,3 тыс. рублей, или на 81,2 процента к уточненному годовому плану (2 334 337,9 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (738 019,7 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций (кассовые расходы) увеличился на 1 156 437,6 тыс. рублей, или в 2,6 раза.

За 2019 год освоено капитальных вложений на сумму 1 870 286,5 тыс. рублей, что составляет 80,1 процента к уточненному плану капитальных вложений (2 334 337,9 тыс. рублей).

14. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимости для муниципальных нужд города Брянска (приобретение жилых помещений гражданам, страдающим тяжелыми формами хронических заболеваний; обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) составили в 2019 году 33 415,3 тыс. рублей, или 80,5 процента от уточненного плана (41 488,9 тыс. рублей).

15. Из резервного фонда постановлениями Брянской городской администрации выделено 12 857,0 тыс. рублей, что составляет 92,6 процента от уточненного годового плана (13 879,0 тыс. рублей).

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации составляет 1 022,0 тыс. рублей, или 7,4 процента от установленного размера (13 879,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 12 857,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от объема выделенных средств.

16. Согласно годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности на 1 января 2020 года общий объем:

- дебиторской задолженности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Брянска (без учета расчетов по доходам) увеличился за отчетный период на 9 411,9 тыс. рублей, или на 4,6 процента (на 01.01.2019 – 205 975,9 тыс. рублей) и составил 215 387,8 тыс. рублей;

- кредиторской задолженности (без учета расчетов по доходам) уменьшился на 44 358,5 тыс. рублей, или на 41,9 процента (на 01.01.2019 – 105 818,9 тыс. рублей) и составил 61 460,4 тыс. рублей.

17. Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296), за отчетный период принято денежных обязательств на сумму 41 504,8 тыс. рублей; исполнено – 33 379,6 тыс. рублей; принято решений об уменьшении – 8 262,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года не исполнены судебные решения по денежным обязательствам бюджета на сумму 1 451,6 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 1 588,9 тыс. рублей).

18. По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2020 года бюджет города Брянска исполнен с дефицитом в размере 36 530,4 тыс. рублей.

19. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 2 308 275,6 тыс. рублей (на 01.01.2019 года – 2 255 507,1 тыс. рублей), или 99,9 процента от установленного верхнего предела муниципального долга (2 309 166,9 тыс. рублей).

В структуре муниципального долга кредиты кредитных организаций составили 2 181 700,0 тыс. рублей (94,5%); обязательства по муниципальным гарантиям города Брянска –126 575,6 тыс. рублей (5,5%).

Увеличение муниципального долга за 2019 год составило 52 768,5 тыс. рублей, или 2,3 процента (на 01.01.2019 года – 2 255 507,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили 165 819,3 тыс. рублей, или 99,8 процента от утвержденных бюджетных назначений (166 087,4 тыс. рублей).

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Брянской городской администрации в ходе исполнения бюджета города Брянска в 2020 году:

1. В целях увеличения поступлений доходов в бюджет города Брянска принять меры:

к продаже неиспользуемого и непригодного для эксплуатации имущества, включенного в прогнозный план (программу) приватизации, посредством публичного предложения;

к повышению эффективности организации финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий;

к осуществлению постоянного контроля за эффективностью деятельности муниципальных унитарных предприятий;

к сокращению объема задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет (включая задолженность по пеням и штрафам).

2. В целях исключения фактов неисполнения запланированных расходов принять меры к своевременному финансовому обеспечению реализации мероприятий муниципальных программ города Брянска.

3. Главным распорядителям средств бюджета города Брянска обеспечить результативный внутренний финансовый контроль и аудит, контроль за соблюдением получателями бюджетных субсидий условий, целей и порядка их представления.

4. Обеспечить:

представление бюджетной отчетности главными распорядителями средств бюджета города Брянска, сформированной в полном соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

устранение других нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой города Брянска в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном финансовом году.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска **В.М. Гуленкова**

И.А. Ефремова
Г.Н. Финашина
64 40 81
66 29 82