ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Брянска
на отчет об исполнении бюджета городского округа
город Брянск за 2021 год

1.Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Брянска на 2022 год, утвержденного Решением Коллегии от 23.12.2021 №19.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа город Брянск (далее – бюджет города Брянска), бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета города Брянска и иные документы, содержащие информацию об исполнении бюджета города Брянска за 2021 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: 2021 год.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 09 марта 2022 года по 28 апреля 2022 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета городского округа город Брянска за 2021 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 2021 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 2021 году.

Отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2021 год представлен Брянской городской администрацией в Контрольно-счетную палату города Брянска в установленный срок (31 марта 2022 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 2021 год характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2021 год			Исполнено за отчетный период			
	Решением БГСНД от 16.12.2020 № 280	с учетом изменений согласно решениям БГСНД	согласно сводной бюджетной росписи с изменениями	сумма	отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к утвержден. назначениям с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета, в т.ч.:	**10 418 543,4**	**13 386 657,1**	**-**	**12 961 161,8**	**- 425 495,3**	**124,4**	**96,8**
налоговые и неналоговые доходы	2 997 468,5	3 284 989,0	-	3 354 143,0	69 154,0	111,9	102,1
безвозмездные поступления	7 421 074,9	10 101 668,1	-	9 607 018,8	- 494 649,3	129,5	95,1

1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета	**10 496 943,4**	**13 624 140,6**	**13 624 140,6**	**12 730 569,3**	**- 893 571,3[1]**	**121,3**	**93,4**
Дефицит (-), профицит (+)	**- 78 400,0**	**- 237 483,5**	**-**	**230 592,5**	**-**	**-**	**-**
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	**78 400,0**	**237 483,5**	**237 483,5**	**- 230 592,5**	**-**	**-**	**-**

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 №280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2021 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 10 418 543,4 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета города Брянска в сумме 10 496 943,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 78 400,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в основные характеристики бюджета города Брянска 10 раз вносились изменения (Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 24.02.2021 №303, от 31.03.2021 №315, от 28.04.2021 №340, от 30.06.2021 №372, от 28.07.2021 №390, от 24.09.2021 №403, от 27.10.2021 №455, от 24.11.2021 №480, от 22.12.2021 №506, от 27.12.2021 №539).

В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2021 год утверждены:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 13 386 657,1 тыс. рублей - увеличен на 2 968 113,7 тыс. рублей, или на 28,5 процента от первоначально утвержденного общего объема доходов бюджета города Брянска;

общий объем расходов в сумме 13 624 140,6 тыс. рублей - увеличен на 3 127 197,2 тыс. рублей, или на 29,8 процента от первоначально утвержденного общего объема расходов бюджета города Брянска;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 237 483,5 тыс. рублей.

Бюджет города Брянска за 2021 год исполнен:

по доходам в сумме 12 961 161,8 тыс. рублей, или на 96,8 процента к утвержденному общему объему доходов бюджета города Брянска на 2021 год с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам в сумме 12 730 569,3 тыс. рублей, или на 93,4 процента к утвержденному общему объему расходов бюджета города Брянска на 2021 год с учетом изменений[2] (далее - уточненный годовой план);

с профицитом в размере 230 592,5 тыс. рублей.

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

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

По сравнению с 2020 годом в 2021 году:

поступления доходов в бюджет города Брянска увеличились на 1 115 171,5 тыс. рублей, или на 9,4 процента (2020 год – 11 845 990,3 тыс. рублей);

расходы бюджета города Брянска увеличились на 862 318,0 тыс. рублей, или на 7,3 процента (2020 год – 11 868 251,3 тыс. рублей).

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 №280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» прогнозируемый объем доходов бюджета утвержден в сумме 10 418 543,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 2 997 468,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 7 421 074,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в его доходную часть вносились изменения. В результате плановый объем доходов по сравнению с первоначальной суммой увеличился на 2 968 113,7 тыс. рублей, или на 28,5 процента и составил 13 386 657,1 тыс. рублей, в том числе:

- объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 287 520,5 тыс. рублей (на 9,6%) и составил 3 284 989,0 тыс. рублей;

- объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 680 593,2 тыс. рублей (на 36,1%) и составил 10 101 668,1 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета города Брянска по доходам за 2021 год по основным видам доходных источников приведены в таблице:

Наименование	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Утвержденный план на 2021 г. (тыс. руб.)	Прогноз поступлений на 2021 г. с учетом изменений (тыс. руб.)	Исполнено за 2021 год			
				Сумма (тыс. руб.)	% исполнения		Удельный вес, (%)[3]
					к 2020 г.	к прогнозу 2021 г. с изменениями	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 00 00000 00 0000 000 НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**3 095 796,2**	**3 284 989,0**	**3 284 989,0**	**3 354 143,0**	**108,3**	**102,1**	**25,9**
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**2 700 103,5**	**-**	**2 887 445,3**	**2 955 276,2**	**109,5**	**102,3**	**88,1**
1 01 00000 00 0000 000 Налоги на прибыль, доходы	**1 537 079,4**	**1 731 613,1**	**1 731 613,1**	**1 796 815,5**	**116,9**	**103,8**	**60,8**
1 03 00000 00 0000 000 Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	**27 153,2**	**30 974,0**	**30 974,0**	**31 569,5**	**116,3**	**101,9**	**1,1**
1 05 00000 00 0000 000 Налоги на совокупный доход	**260 759,3**	**215 754,1**	**215 754,1**	**226 012,6**	**86,7**	**104,8**	**7,6**

[3] Удельный вес рассчитан по каждой группе доходов

1	2	3	4	5	6	7	8
1 06 00000 00 0000 000 Налоги на имущество	805 583,1	843 867,1	843 867,1	834 275,6	103,6	98,9	28,2
1 08 00000 00 0000 000 Государственная пошлина	69 516,8	65 237,0	65 237,0	66 607,4	95,8	102,1	2,3
1 09 00000 00 0000 000 Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	11,7	0,0	0,0	-4,4	-	-	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	395 692,7	-	397 543,7	398 866,8	100,8	100,3	11,9
1 11 00000 00 0000 000 Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	244 924,5	257 548,3	257 548,3	259 328,5	105,9	100,7	65,0
1 12 00000 00 0000 000 Платежи за пользование природными ресурсами	9 843,9	11 687,0	11 687,0	11 588,0	117,7	99,2	2,9
1 13 00000 00 0000 000 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 516,3	17 101,0	17 101,0	17 729,1	186,3	103,7	4,4
1 14 00000 00 0000 000 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	58 729,7	57 668,5	57 668,5	54 668,8	93,1	94,8	13,7
1 15 00000 00 0000 000 Административные платежи с сборы	36 292,4	24 174,6	24 174,6	24 913,4	68,6	103,1	6,2
1 16 00000 00 0000 000 Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36 153,2	26 969,7	26 969,7	28 359,4	78,4	105,2	7,1
1 17 00000 00 0000 000 Прочие неналоговые доходы	232,7	2 394,6	2 394,6	2 279,6	979,6	95,2	0,6
2 00 00000 00 0000 000 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 750 194,1	10 101 668,1	10 101 668,1	9 607 018,8	109,8	95,1	74,1
2 02 00000 00 0000 000 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 741 558,3	10 103 414,0	10 103 414,0	9 608 963,7	109,9	95,1	100,0
2 07 00000 00 0000 000 Прочие безвозмездные поступления	8 635,8	640,6	640,6	441,6	5,1	68,9	0,005
2 18 00000 00 0000 000 Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	-	-	-	-
2 19 00000 00 0000 000 Возврат остатков	-	-2 386,5	-2 386,5	-2 386,5	-	100,0	-

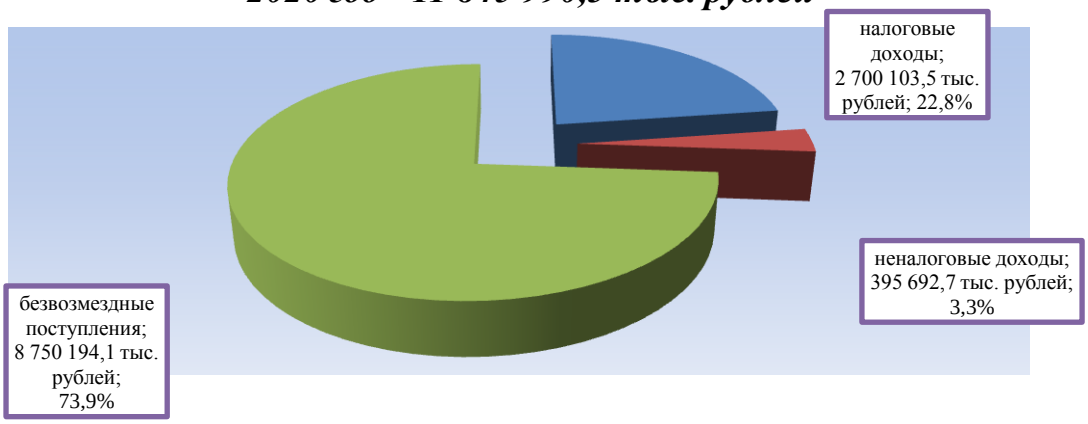
1	2	3	4	5	6	7	8
субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет							
ВСЕГО ДОХОДОВ:	**11 845 990,3**	**13 386 657,1**	**13 386 657,1**	**12 961 161,8**	**109,4**	**96,8**	**100,0**

Исполнение бюджета города Брянска за 2021 год по доходам составило 12 961 161,8 тыс. рублей, или 96,8 процента к уточненному прогнозу.

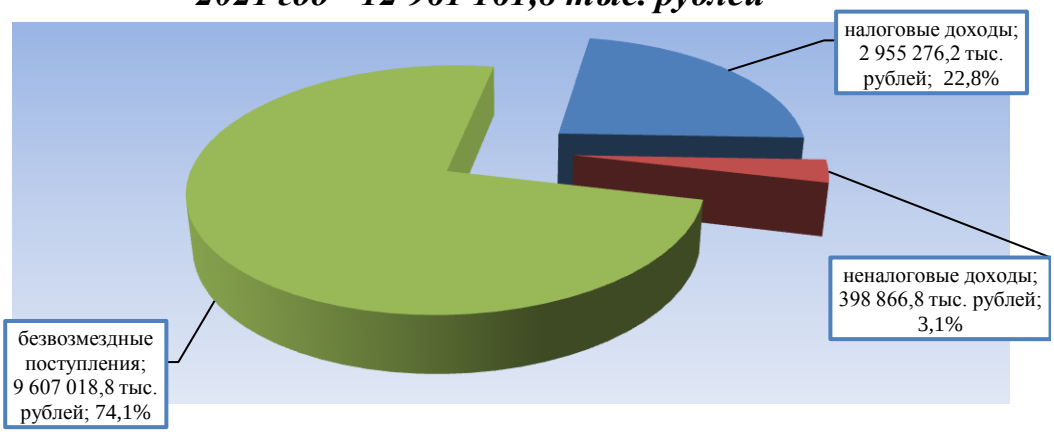
В сравнении с 2020 годом поступление доходов в бюджет города Брянска в 2021 году увеличилось на 1 115 171,5 тыс. рублей, или на 9,4 процента.

Структура доходов бюджета города Брянска за предыдущий 2020 год и отчетный 2021 год представлена на диаграммах:

2020 год - 11 845 990,3 тыс. рублей



2021 год - 12 961 161,8 тыс. рублей



Из представленных на диаграммах данных следует, что наибольший объем в структуре доходов бюджета города Брянска ежегодно занимают безвозмездные поступления, их доля в 2021 году в сравнении с 2020 годом увеличилась на 0,2 процентных пункта и составила 74,1 процента.

При абсолютном увеличении объема налоговых доходов бюджета в 2021 году по сравнению с предыдущим годом доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета в отчетном году не изменилась и составила – 22,8 процента.

Доля неналоговых доходов снизилась с 3,3 процента в 2020 году до 3,1 процента в 2021 году.

В суммовом выражении бюджет города Брянска за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам исполнен в объеме 3 354 143,0 тыс. рублей, или на 102,1 процента к уточненному плану.

В 2021 году в сравнении с предыдущим годом их поступления увеличились на 258 346,8 тыс. рублей, или на 8,3 процента, в том числе: налоговые доходы увеличились на 9,5 процента; неналоговые доходы – на 0,8 процента.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов доля налоговых поступлений составила 88,1 процента (в 2020 году – 87,2%), доля неналоговых поступлений – 11,9 процента (в 2020 году – 12,8%).

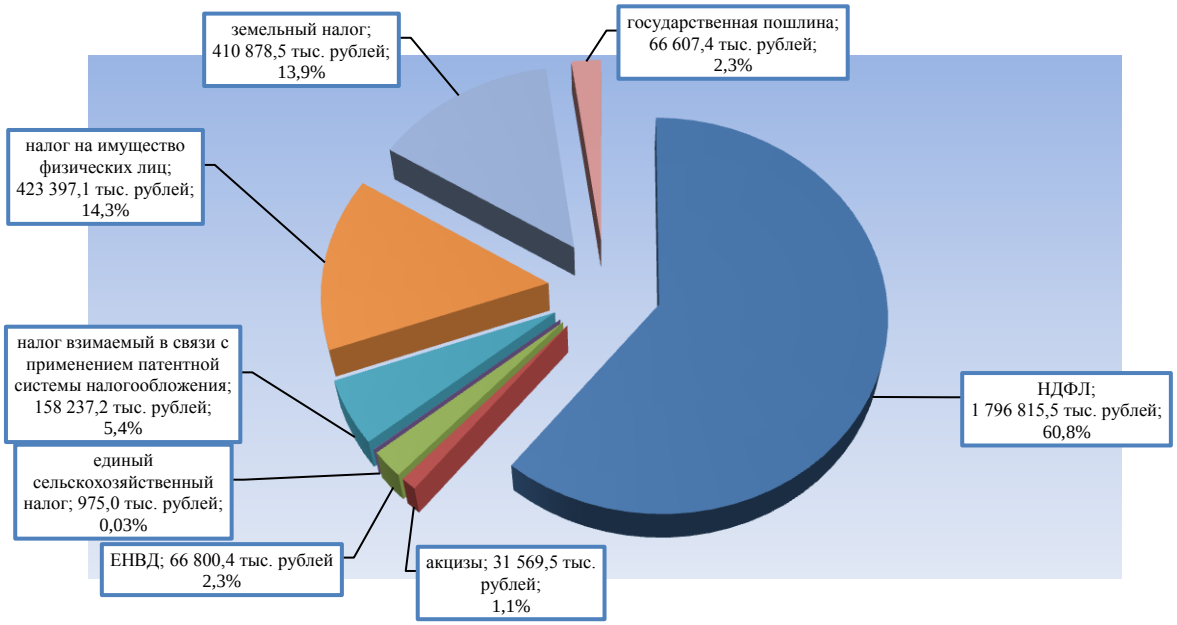
Налоговые доходы

Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска за 2021 год составили 2 955 276,2 тыс. рублей, или 102,3 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2020 годом поступления налоговых доходов увеличились на 255 172,7 тыс. рублей, или на 9,5 процента (2020 год – 2 700 103,5 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 году представлена на диаграмме.

Налоговые доходы - 2 955 276,2 тыс. рублей



Более половины налоговых доходов (60,8%) составляет *налог на доходы физических лиц (НДФЛ)*.

В абсолютном выражении поступления НДФЛ в 2021 году составили 1 796 815,5 тыс. рублей, или 103,8 процента к уточненному годовому прогнозу.

В сравнении с 2020 годом поступления НДФЛ в 2021 году увеличились на 259 736,1 тыс. рублей, или на 16,9 процента (2020 год – 1 537 079,4 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета городского округа город Брянск за 2021 год» (далее – пояснительная записка), основными причинами увеличения поступлений НДФЛ в 2021 году в сравнении с 2020 годом являются: увеличение дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа город Брянск на 0,1 процента[4] и рост заработной платы.

Темп роста фонда начисленной заработной платы за 10 месяцев 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составил 108,4 процента (41 236,3 млн. рублей). Основной рост заработной платы сложился в следующих организациях: АО «Группа Кремний ЭЛ», ООО «Молград», АО «БЭМЗ», МУ «Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие» и др.

Поступления *акцизов по подакцизным товарам (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин)* за 2021 год составили 31 569,5 тыс. рублей, или 101,9 процента к уточненному годовому плану (30 974,0 тыс. рублей), к предыдущему году – 116,3 процента.

В абсолютном выражении поступления акцизов в бюджет города Брянска в 2021 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 4 416,3 тыс. рублей (2020 год – 27 153,2 тыс. рублей) в связи с ростом объемов реализации нефтепродуктов.

Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)* за 2021 год составили 66 800,4 тыс. рублей, или 100,1 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2020 годом поступления ЕНВД в 2021 году уменьшились на 175 609,3 тыс. рублей, или на 72,4 процента (2020 год – 242 409,7 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сравнении с 2020 годом произошло в связи с отменой данной системы налогообложения с 01.01.2021 года.

Поступления *единого сельскохозяйственного налога* за 2021 год составили 975,0 тыс. рублей, или 127,0 процентов к уточненному годовому плану (768,0 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущим годом поступления единого сельскохозяйственного налога уменьшились на 298,1 тыс. рублей, или на 23,4 процента (2020 год – 1 273,1 тыс. рублей).

[4] Установлен Законом Брянской области от 10.12.2020 №105-З «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано со снятием в течение 2021 года с налогового учета крупных плательщиков (ООО «Биоинновации», ООО «Роял Раут» и др.).

Поступления *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, за 2021 год составили 158 237,2 тыс. рублей, или 106,7 процента к уточненному годовому плану (148 239,1 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом поступления по данному налогу в 2021 году увеличились на 141 160,7 тыс. рублей, или в 9,3 раза (2020 год – 17 076,5 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, связано с увеличением количества налогоплательщиков по причине отмены ЕНВД с 01.01.2021 года и переходом индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

Поступления *налога на имущество физических лиц* за 2021 год составили 423 397,1 тыс. рублей, или 98,6 процента к уточненному годовому плану (429 370,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом поступления по налогу на имущество физических лиц увеличились на 18 118,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента (2020 год – 405 279,1 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, причиной роста поступлений налога является рост начислений в 2021 году по объектам незавершенного строительства и объектам, включенным в Перечень, определяемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступления *земельного налога* за 2021 год составили 410 878,5 тыс. рублей, или 99,1 процента к уточненному годовому плану (414 497,1 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом поступления по земельному налогу увеличились на 10 574,5 тыс. рублей, или на 2,6 процента (2020 год – 400 304,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, рост поступлений по данному налогу сложился, в основном, за счет увеличения поступлений земельного налога юридических лиц.

Поступления *государственной пошлины* за 2021 год составили 66 607,4 тыс. рублей, или 102,1 процента к уточненному годовому плану (65 237,0 тыс. рублей), к предыдущему году – 95,8 процента (2020 год – 69 516,8 тыс. рублей).

В абсолютном выражении поступления госпошлины в 2021 году по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 2 909,4 тыс. рублей, в основном, за счет уменьшения количества обращений в суды общей юрисдикции и мировые суды (наибольшее снижение сложилось по ООО «ХКФ БАНК», ПАО КБ «Восточный», ООО «СФО АККОРД ФИНАНС» и др.).

В 2021 году поступления по *задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* составили (-) 4,4 тыс. рублей по операциям, проведенным ИФНС России по г. Брянску.

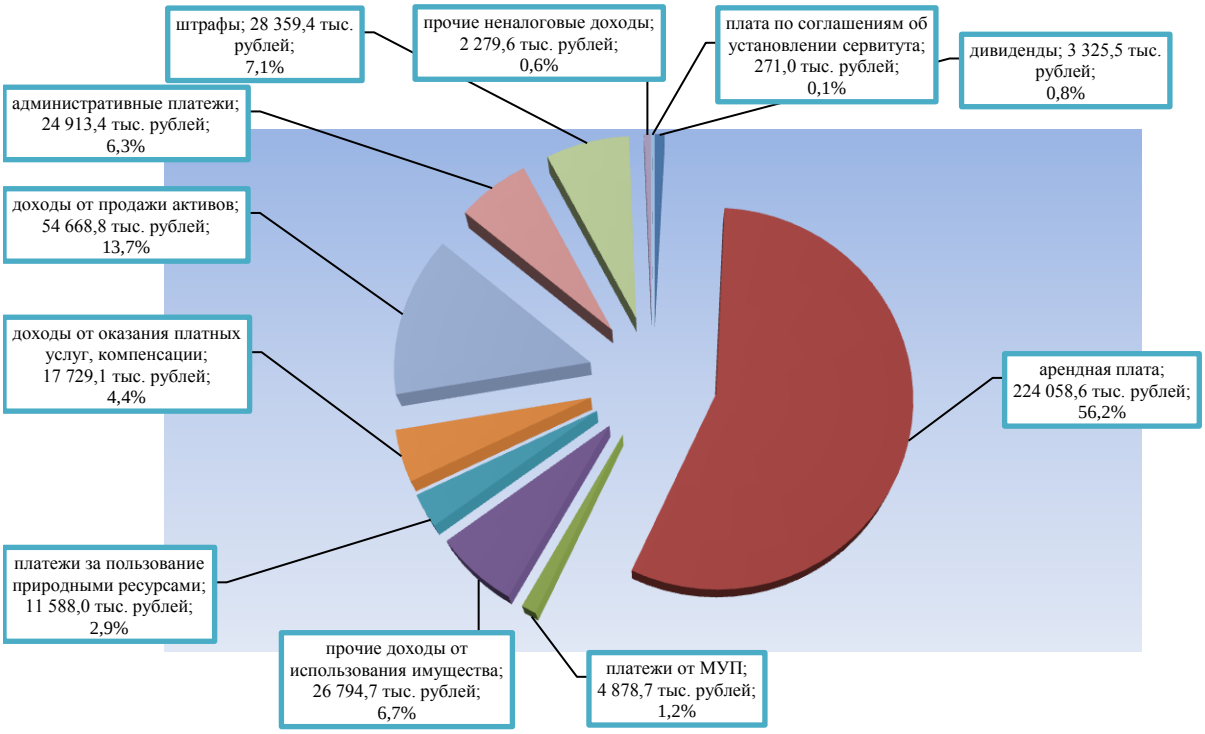
Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2021 году составили 398 866,8 тыс. рублей, или 100,3 процента к уточненному годовому плану.

В сравнении с 2020 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 3 174,1 тыс. рублей, или на 0,8 процента (2020 год – 395 692,7 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 году представлена на диаграмме.

Неналоговые доходы - 398 866,8 тыс. рублей



Как следует из данных диаграммы, наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 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)* – 56,2 процента.

Их поступления в 2021 году составили 224 058,6 тыс. рублей, или 100,8 процента к уточненному плану.

В сравнении с 2020 годом поступления арендных платежей увеличились на 9 749,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента (2020 год – 214 309,6 тыс. рублей).

Поступления *арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, составили 146 257,0 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 100,7 процента. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 1 330,2 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

Согласно пояснительной записке, рост поступлений связан с поступлением разовых платежей от АО «БАЗ» в связи с проведенным перерасчетом за отдельные периоды 2020 - 2021 годов и взысканием крупных сумм задолженности прошлых лет (ООО «ТД «Русская броня»; ООО СКП «Росс-Энерго»; И.А. Долгий; ООО «Диапазон» и др.).

Поступления *арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности*, в 2021 году составили 12 607,8 тыс. рублей.

Уточненный годовой план исполнен на 100,9 процента.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 2 704,9 тыс. рублей, или на 27,3 процента.

Согласно пояснительной записке, увеличение поступлений связано с оплатой ООО «СЗ «Касабланка» текущих платежей за 2021 год в сумме 4 074,7 тыс. рублей и оплатой задолженности за 2020 год в сумме 556,7 тыс. рублей, тогда как в 2020 году оплата произведена только за 1 квартал 2020 года в сумме 1 018,7 тыс. рублей.

Поступления 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 2021 год составили 2 949,7 тыс. рублей. Выполнение годового плана составило 100,0 процентов.

По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 1 381,7 тыс. рублей, или на 88,1 процента.

Согласно пояснительной записке, рост поступлений связан с уплатой в 2021 году ООО «Солнышко» текущих платежей на сумму 1 317,7 тыс. рублей, тогда как в 2020 году текущие платежи, начиная со 2 квартала, не уплачивались, в том числе в связи с предоставлением отсрочки платежей в соответствии с Постановлением Брянской городской администрации от 24.04.2020 № 1092-п[5].

Поступления *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности,* в бюджет города за 2021 год составили 62 244,0 тыс. рублей.

Годовой план поступлений с учетом уточнения исполнен на 101,0 процент.

По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 4 429,7 тыс. рублей, или на 7,7 процента в связи с поступлением отсроченных платежей со сроками уплаты, приходящимися на 2021 год.

[5] Постановление Брянской городской администрации от 24.04.2020 № 1092-п «О мерах поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства городского округа город Брянск»

Поступления *платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* в 2021 году составили 271,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану.

В сравнении с 2020 годом поступления уменьшились на 1,8 тыс. рублей, или на 0,7 процента (2020 год – 272,7 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям составили в 2021 году 3 325,5 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану. В сравнении с предыдущим годом поступления уменьшились на 540,2 тыс. рублей, или на 14,0 процентов (2020 год – 3 865,7 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, в 2021 году поступили дивиденды по акциям от ОАО «Володарский рынок» г. Брянска в сумме 113,1 тыс. рублей; ОАО «Газпром газораспределение Брянск» - 25,1 тыс. рублей; ОАО «Комплекс» г. Брянска – 3 119,8 тыс. рублей; ОАО «СИЦ» - 67,5 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом поступления уменьшились на 540,2 тыс. рублей (ОАО «Комплекс» г. Брянска получена меньшая сумма прибыли в связи с приостановкой его деятельности во 2 квартале 2020 года по причине введения на территории Брянской области режима повышенной готовности).

Платежи от муниципальных предприятий (доходы от перечисления части прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей) составили в 2021 году 4 878,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов к уточненному плану.

В сравнении с 2020 годом платежи от муниципальных предприятий уменьшились на 1 163,9 тыс. рублей, или на 19,3 процента (2020 год – 6 042,6 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано с перечислением в 2020 году МУП «Брянское троллейбусное управление» задолженности за 2018 год в сумме 1 150,0 тыс. рублей, а также МУП «Детская молочная кухня» части чистой прибыли в сумме 37,2 тыс. рублей. В 2021 году указанными предприятиями перечислений не осуществлялось, так как по итогам работы за 2020 год получены убытки.

Необходимо отметить, что по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2021 году в трех муниципальных унитарных предприятиях города Брянска (МУП «Жилкомсервис» Володарского района г. Брянска, МУП «Брянские бани», МУ «Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие»), установлены неправомерные и неэффективные расходы в общей сумме 10 926,6 тыс. рублей, которые повлекли недополучение доходов бюджета города Брянска.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, составили 26 794,7 тыс. рублей (100,2% к

уточненному плану), с ростом к 2020 году на 6 360,7 тыс. рублей, или на 31,1 процента (2020 год – 20 434,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, рост поступлений к 2020 году сложился в связи увеличением размера платы на 4,0 процента в соответствии с Постановлением Брянской городской администрации от 17.12.2020 № 3485-п «О ценах за пользование жилыми помещениями (плата за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда» с 01.01.2021 года.

Кроме того, с 2021 года в состав прочих доходов включаются платежи по договорам за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках. В 2020 году данные поступления учитывались в составе административных платежей и сборов.

Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) за 2021 год составили 11 588,0 тыс. рублей, или 99,2 процента к уточненному плану.

По сравнению с предыдущим годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 1 744,1 тыс. рублей, или на 17,7 процента (2020 год – 9 843,9 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, рост поступлений к уровню 2020 года связан с уменьшением в 2 раза объема возвратов (зачетов) переплат по плате за негативное воздействие на окружающую среду четвертой категории природопользователей, освобожденных от уплаты.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 2021 год составили 17 729,1 тыс. рублей, или 103,7 процента к уточненному плану (17 101,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 8 212,8 тыс. рублей, или на 86,3 процента (2020 год – 9 516,3 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке, связано с поступлением разовых платежей в крупном размере (возврат авансового платежа прошлых лет, возмещение ущерба по предписанию УФК по Брянской области, возврат штрафов ГИБДД и др.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2021 год составили 54 668,8 тыс. рублей, или 94,8 процента к уточненному плану (57 668,5 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 4 060,9 тыс. рублей, или на 6,9 процента (2020 год – 58 729,7 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано с тем, что в 2021 году большая часть продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, приходится на земли под индивидуальными жилыми строениями по ставке 3,0 процента, в то время как в 2020 году основная сумма поступлений сложилась от продажи коммерческой земли по ставке 15,0 процентов.

Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2021 год, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 25.11.2020 № 264 (с учетом изменений), планировалась приватизация 117 муниципальных объектов недвижимости, из них 30 объектов в порядке, определенном Федеральным законом 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» (далее - Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ).

Согласно Отчету о результатах приватизации муниципального имущества города Брянска за 2021 год, размещенному на официальном сайте Брянской городской администрации, в 2021 году заключено:

- 22 договора купли-продажи 23 муниципальных объектов недвижимости (в том числе 1 земельного участка) в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ;

- 12 договоров купли-продажи 16 муниципальных объектов недвижимости (в том числе 3 земельных участка) в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее - Федеральный закон от 21.12.2011 № 178-ФЗ).

Кроме того, в 2021 году заключено:

- 3 договора купли-продажи по муниципальным объектам недвижимости, включенным в прогнозный план (программу) приватизации на 2020 год, и 1 договор купли-продажи по муниципальному объекту недвижимости, включенному в прогнозный план (программу) приватизации на 2019 год, в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ;

- 1 договор купли-продажи по муниципальному объекту недвижимости, включенному в прогнозный план (программу) приватизации на 2020 год, в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на то, что не продаваемые годами и пустующие муниципальные объекты недвижимости со временем ветшают, теряют коммерческую привлекательность, и предлагала Брянской городской администрации рассмотреть вопрос о реализации такого имущества посредством публичного предложения.

Вместе с тем, посредством публичного предложения в 2021 году реализован только комплекс из 3 объектов (в том числе земельный участок).

Необходимо отметить также, что на нереализованные из года в год объекты недвижимого имущества затрачиваются дополнительные денежные средства на проведение оценки рыночной стоимости, а также на их содержание.

Поступления *административных платежей и сборов* за 2021 год составили 24 913,4 тыс. рублей, или 103,1 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2020 годом поступления административных платежей и сборов уменьшились на 11 379,0 тыс. рублей, или на 31,4 процента (2020 год – 36 292,4 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, снижение к уровню 2020 года связано с уменьшением продажи права размещения нестационарных торговых объектов (НТО) сроком размещения на 5 лет (в 2021 году продано прав размещения НТО площадью 284 кв.м., в 2020 году – 882 кв.м).

Кроме того, с 01.07.2021 года платежи, поступающие в рамках договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, учитываются в разделе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (поступления за второе полугодие 2021 года - 5 509,2 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2021 год составили 28 359,4 тыс. рублей, или 105,2 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2020 годом по данному доходному источнику поступления в бюджет города Брянска уменьшились на 7 793,8 тыс. рублей, или на 21,6 процента (2020 год – 36 153,2 тыс. рублей).

Снижение поступлений связано с изменениями в бюджетном законодательстве, устанавливающими с 1 января 2020 года новые правила зачисления доходов от уплаты штрафов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (уменьшились поступления штрафов, подлежащих зачислению в бюджет города Брянска по нормативам, действовавшим в 2019 году).

Прочие неналоговые доходы за 2021 год составили 2 279,6 тыс. рублей, из них:

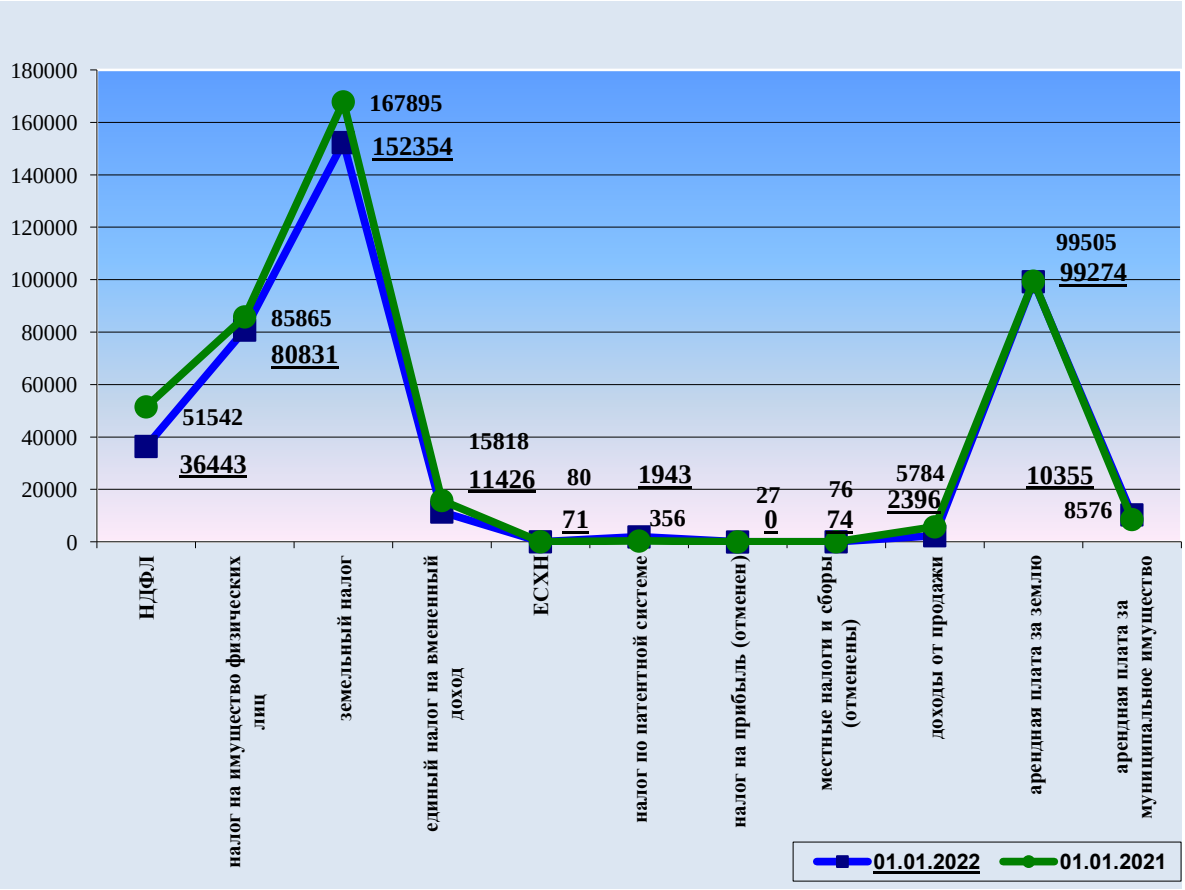
- (-) 113,9 тыс. рублей – невыясненные поступления, поступившие в декабре 2020 года, уточненные в 1 квартале 2021 года;

- 2 393,5 тыс. рублей – инициативные платежи.

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 01.01.2022 года* составила 395 167,0 тыс. рублей, или 11,8 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2021 году (3 354 143,0 тыс. рублей). В сравнении с началом года общая сумма задолженности уменьшилась на 40 357,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента (на 01.01.2021 года – 435 524,0 тыс. рублей).

Несмотря на то, что в 2021 году объем задолженности по платежам в бюджет города Брянска уменьшился, ее объем по-прежнему остается значительным. Таким образом, бюджет города Брянска имеет резерв пополнения доходов в виде поступления задолженности прошлых лет.

Динамика задолженности по платежам в бюджет города Брянска в 2021 году по основным источникам формирования доходной части бюджета города Брянска представлена на графике (в тыс. рублей).



Несмотря на то, что в целом кредиторская задолженность в течение 2021 года уменьшилась, по двум доходным источникам произошло увеличение, а именно:

на 1 779,0 тыс. рублей, или на 20,7 процента – задолженность по арендной плате за муниципальное имущество;

на 1 587,0 тыс. рублей, или в 4,5 раза – задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Согласно представленным сведениям, наибольший прирост недоимки по платежам в бюджет города Брянска в 2021 году сложился:

- по недоимке по земельному налогу - ООО «Фармер-Девелопмент» (1 457,2 тыс. рублей), АО «СУ № 155» (3 319,8 тыс. рублей), ОАО «БЗМТО» (2 336,5 тыс. рублей);

- по арендной плате за землю - ООО «Медиа-центр» (3 980,7 тыс. рублей), ООО «ЕВРО СТРОЙ» (1 587,8 тыс. рублей), ООО «ЛКстрой» (2 323,2 тыс. рублей), ООО «Комтел» (1 738,0 тыс. рублей);

- по арендной плате за нежилые муниципальные помещения – ООО «КФ Капитан» (710,1 тыс. рублей), ООО «СИЦ» (371,9 тыс. рублей), Володарский УЦ РО ДОСААФ России (394,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2021 году составили 9 607 018,8 тыс. рублей, или 95,1 процента от уточненного плана (10 101 668,1 тыс. рублей).

Из областного бюджета поступило 9 608 963,7 тыс. рублей, или 95,1 процента от уточненного плана (10 103 414,0 тыс. рублей), из них:

- дотации – 1 596 825,8 тыс. рублей (100,0%);
- субсидии – 1 874 545,8 тыс. рублей (85,0%);
- субвенции – 3 737 843,2 тыс. рублей (99,2%);
- иные межбюджетные трансферты – 2 399 748,9 тыс. рублей (94,7%).

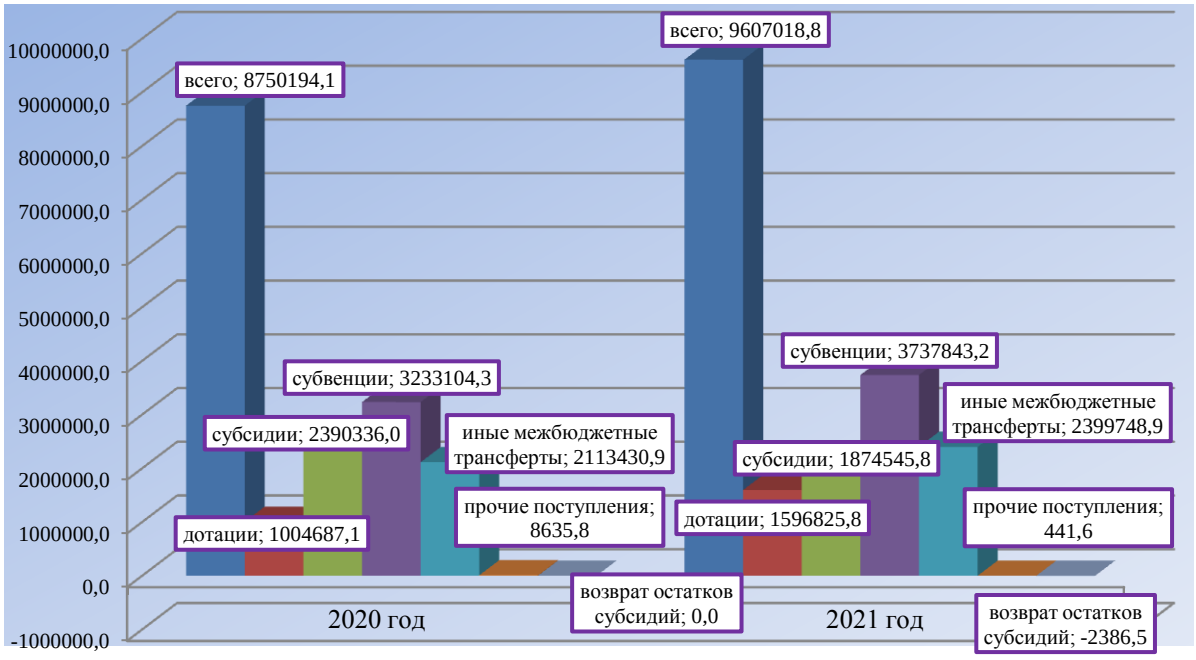
Недополучено из областного бюджета межбюджетных трансфертов на сумму 494 450,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2021 году увеличился на 867 405,4 тыс. рублей, или на 9,9 процента (2020 год – 8 741 558,3 тыс. рублей).

Прочие безвозмездные поступления составили 441,6 тыс. рублей, или 68,9 процента от уточненного плана.

Возвращены в областной бюджет в 2021 году остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на сумму 2 386,5 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений за 2020, 2021 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей).



Из приведенных на диаграмме данных следует, что в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, отмечается увеличение по всем видам безвозмездных поступлений, за исключением субсидий и прочих безвозмездных поступлений.

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

4.1. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА ЗА 2021 год

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2022 года бюджетные ассигнования по расходам на 2021 год утверждены в объеме 13 624 140,6 тыс. рублей.

Плановые показатели расходов бюджета города Брянска на 2021 год, утвержденные Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений), составили 13 624 140,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Брянска за 2021 год исполнены в объеме 12 730 569,3 тыс. рублей, или на 93,4 процента к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи (13 624 140,6 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 893 571,3 тыс. рублей, или 6,6 процента к уточненному годовому плану.

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

245 531,2 тыс. рублей (27,5% в общей сумме неисполненных назначений) – поставка нового подвижного состава транспорта общего пользования (автобусов) перенесена на 2022 год;

175 231,5 тыс. рублей (19,6%) – нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры;

92 453,1 тыс. рублей (10,3%) – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

25 606,1 тыс. рублей (2,9%) – заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

23 883,0 тыс. рублей (2,7%) – позднее доведение (перераспределение) бюджетных ассигнований;

23 863,2 тыс. рублей (2,7%) – перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета;

16 182,9 тыс. рублей (1,8%) – невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

2 229,6 тыс. рублей (0,2%) – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

288 590,7,0 тыс. рублей (32,3%) – иные причины.

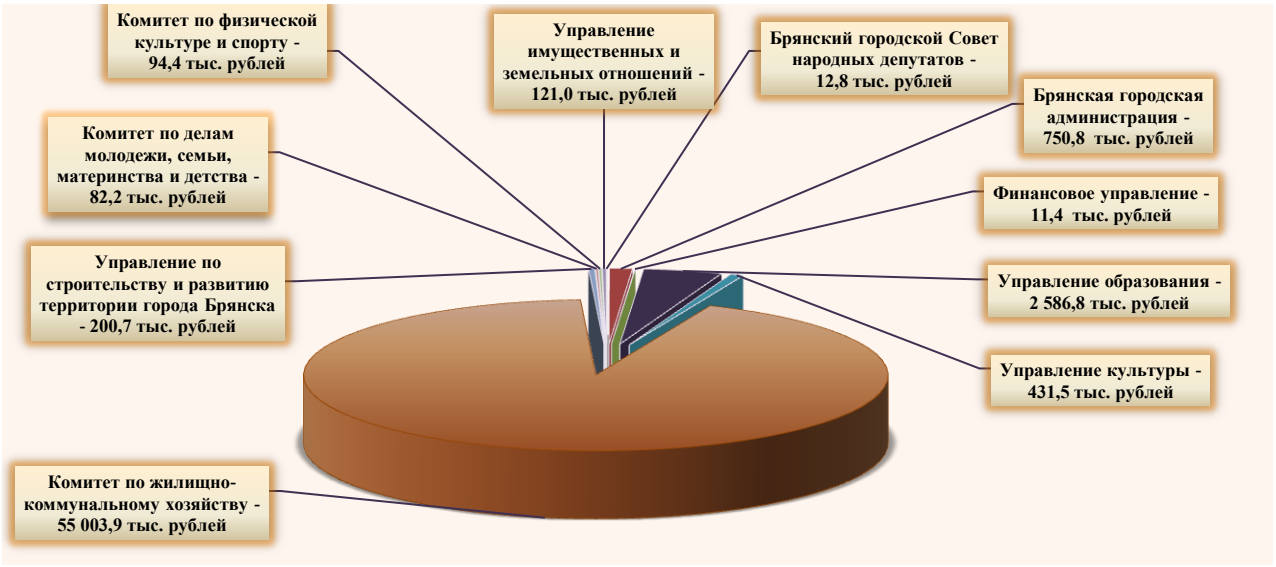
В сравнении с 2020 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 862 318,0 тыс. рублей, или на 7,3 процента (2020 год – 11 868 251,3 тыс. рублей).

В 2021 году исполнение расходов бюджета города Брянска осуществлялось в рамках тринадцати муниципальных программ в объеме 12 629 015,8 тыс. рублей, что составляет 99,2 процента в общей сумме расходов, и непрограммной части в сумме 101 553,5 тыс. рублей, или 0,8 процента в общей сумме расходов (12 730 569,3 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, кредиторская задолженность бюджета города Брянска за отчетный год уменьшилась на 20 036,4 тыс. рублей, или на 25,3 процента, и по состоянию на 1 января 2022 года составила 59 295,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 79 331,9 тыс. рублей).

Наибольший размер кредиторской задолженности сложился у главного распорядителя средств бюджета города Брянска Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – 55 003,9 тыс. рублей, или 92,8 процента в общей сумме задолженности.

Структура кредиторской задолженности бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2022 года представлена на диаграмме (в тыс. руб.).



Исполнение расходов бюджета города Брянска в 2021 году осуществлялось по 10 разделам классификации расходов бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составили расходы по двум разделам: 07 «Образование» – 52,0 процента; 04 «Национальная экономика» – 26,3 процента.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов в 2021 году относительно предыдущего года произошло по четырем разделам классификации расходов бюджета города Брянска: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,9 процентных пункта; «Образование» - на 3,2 процентных пункта; «Культура, кинематография» - на 0,4 процентных пункта; «Социальная политика» - на 0,1 процентных пункта.

Снижение удельного веса отмечается по трем разделам классификации расходов бюджета города Брянска: «Национальная экономика» – на 2,7 процентных пункта; «Физическая культура и спорт» - на 1,6 процентных пункта; «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,3 процентных пункта.

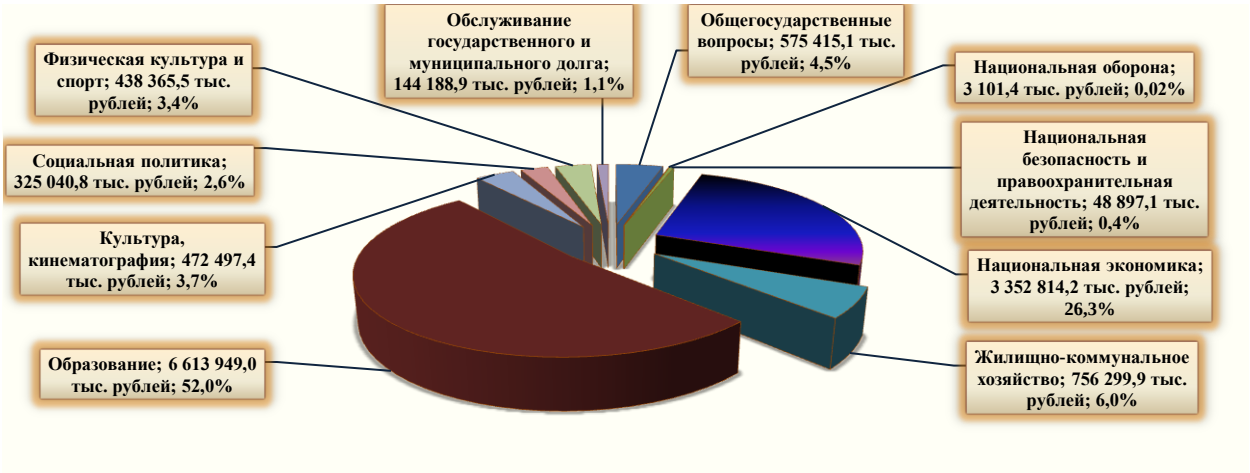
Удельный вес по разделам классификации «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не изменился.

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

КВСР	Наименование показателя	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	Утвержденный план на 2021 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 2020 год	к утв. плану согласно решениям БГСНД	к утв. плану согласно сводной БР
01	Общегосударственные вопросы	528 137,6	548 671,2	606 961,3	606 961,3	575 415,1	109,0	94,8	94,8
	удельный вес, %	*4,5*	*5,2*	*4,4*	*4,4*	*4,5*			
02	Национальная оборона	2 849,7	1 019,9	3 101,4	3 101,4	3 101,4	108,8	100,0	100,0
	удельный вес, %	*0,02*	*0,01*	*0,02*	*0,02*	*0,02*			
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47 484,3	46 831,2	49 358,6	49 358,6	48 897,1	103,0	99,1	99,1
	удельный вес, %	*0,4*	*0,4*	*0,4*	*0,4*	*0,4*			
04	Национальная экономика	3 440 198,6	2 287 827,7	3 789 497,8	3 789 497,8	3 352 814,2	97,5	88,5	88,5
	удельный вес, %	*29,0*	*21,8*	*27,8*	*27,8*	*26,3*			
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	600 672,5	640 277,8	1 058 977,1	1 058 977,1	756 299,9	125,9	71,4	71,4
	удельный вес, %	*5,1*	*6,1*	*7,8*	*7,8*	*6,0*			
07	Образование	5 792 643,4	5 767 667,4	6 643 854,2	6 643 854,2	6 613 949,0	114,2	99,5	99,5
	удельный вес, %	*48,8*	*55,0*	*48,8*	*48,8*	*52,0*			
08	Культура, кинематография	395 456,0	408 618,8	473 117,4	473 117,4	472 497,4	119,5	99,9	99,9
	удельный вес, %	*3,3*	*3,9*	*3,5*	*3,5*	*3,7*			
10	Социальная политика	298 580,5	367 232,3	351 321,3	351 321,3	325 040,8	108,9	92,5	92,5
	удельный вес, %	*2,5*	*3,5*	*2,6*	*2,6*	*2,6*			
11	Физическая культура и спорт	590 365,0	269 851,3	503 755,7	503 755,7	438 365,5	74,3	87,0	87,0
	удельный вес, %	*5,0*	*2,6*	*3,7*	*3,7*	*3,4*			
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	171 863,7	158 945,8	144 195,8	144 195,8	144 188,9	83,9	100,0	100,0
	удельный вес, %	*1,4*	*1,5*	*1,0*	*1,0*	*1,1*			
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**11 868 251,3**	**10 496 943,4**	**13 624 140,6**	**13 624 140,6**	**12 730 569,3**	**107,3**	**93,4**	**93,4**

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджета составило от 71,4 процента (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100,0 процентов (разделы «Национальная оборона», «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Структура расходов бюджета города Брянска по разделам за 2021 год представлена на диаграмме.



В 2021 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 7 849 852,7 тыс. рублей (61,7 процента в общем объеме расходов бюджета – 12 730 569,3 тыс. рублей), или 98,5 процента к уточненному годовому плану по указанным отраслям (7 972 048,6 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом расходы на социальную сферу увеличились на 772 807,8 тыс. рублей, или на 10,9 процента (2020 год – 7 077 044,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 84,3 процента (6 613 949,0 тыс. рублей) с увеличением к уровню предыдущего года на 821 305,6 тыс. рублей, или на 14,2 процента (2020 год – 5 792 643,4 тыс. рублей).

Относительно предыдущего года расходы социального блока также увеличились:

на культуру, кинематографию – на 77 041,4 тыс. рублей, или на 19,5 процента (с 395 456,0 тыс. рублей в 2020 году до 472 497,4 тыс. рублей в 2021 году);

на социальную политику – на 26 460,3 тыс. рублей, или на 8,9 процента (с 298 580,5 тыс. рублей в 2020 году до 325 040,8 тыс. рублей в 2021 году).

Расходы социального блока на физическую культуру и спорт относительно предыдущего года уменьшились на 151 999,5 тыс. рублей, или на 25,7 процента (с 590 365,0 тыс. рублей в 2020 году до 438 365,5 тыс. рублей в 2021 году).

Согласно пояснительной записке, расходы на выплату заработной платы составили 5 887 645,1 тыс. рублей, или 46,2 процента в общих расходах бюджета с увеличением к уровню 2020 года на 791 149,5 тыс. рублей, или на 15,5 процента (2020 год – 5 096 495,6 тыс. рублей).

Обеспечено достижение целевых значений показателей оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с Указами Президента Российской Федерации.

В соответствии с решением Губернатора Брянской области с 1 сентября 2021 года обеспечено повышение заработной платы педагогическим работникам на ставку на 5 000 рублей и увеличение заработной платы тренерам, осуществляющим работу по приоритетным видам спорта.

На организацию питания воспитанников и учащихся образовательных учреждений направлено 496 444,2 тыс. рублей, что в 2,1 раза больше расходов 2020 года (239 058,1 тыс. рублей).

На расходы по содержанию органов местного самоуправления из бюджета города Брянска направлено 564 443,6 тыс. рублей при утвержденном постановлением Правительства Брянской области нормативе 580 587,7 тыс. рублей.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составили 75 947,6 тыс. рублей, или 80,5 процента от утвержденных бюджетных назначений (94 362,5 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Брянска использованы в объеме 2 884 501,7 тыс. рублей, или на 94,8 процента от плановых бюджетных назначений (3 044 120,2 тыс. рублей) в рамках муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске».

В общем объеме расходов дорожного фонда средства федерального бюджета составили 1 858 616,5 тыс. рублей (64,4%), средства областного бюджета – 779 344,3 тыс. рублей (27,0%), средства городского бюджета – 246 540,9 тыс. рублей (8,6%).

В результате контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020 год и текущий период 2021 года», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2021 году, установлены нарушения порядка учета автомобильных дорог в составе имущества казны (отсутствие пообъектного учета); нарушения подрядчиками сроков выполнения работ по ремонту автомобильных дорог по отдельным муниципальным контрактам; нарушения требований, предъявляемых к техническим паспортам автомобильных дорог, в частности отсутствие актуальной информации о протяженности, техническом состоянии дорог, их качестве и степени износа, что не позволяет рационально планировать работы по дальнейшему развитию дорожной сети и эффективно использовать средства бюджета города Брянска на проведение ремонта автодорог.

В 2021 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли одиннадцать главных распорядителей средств бюджета.

Анализ исполнения бюджета города Брянска за 2021 год по ведомственной структуре расходов представлен в таблице.

КВСР	Наименование ГРБС	Исполнено за 2020 год (тыс.руб.)	Утвержден-ный план на 2021 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 исполне-нию за 2020 год	к утв. плану согласно реше-ниям БГСНД	к утв. плану согласно сводной БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
001	Брянский городской Совет народных депутатов	51 347,5	55 700,0	54 667,0	54 667,0	54 364,3	105,9	99,4	99,4
002	Контрольно-счетная палата города Брянска	17 332,1	18 773,2	18 772,8	18 772,8	18 772,4	108,3	100,0	100,0
003	Брянская городская администрация	868 183,5	821 875,0	1 305 398,7	1 305 398,7	1 031 275,6	118,8	79,0	79,0
004	Финансовое управление Брянской городской администрации	204 546,8	216 589,2	179 165,6	179 165,6	178 380,4	87,2	99,6	99,6
005	Управление образования Брянской городской администрации	4 871 304,4	5 006 712,3	5 844 931,1	5 844 931,1	5 813 936,0	119,4	99,5	99,5
006	Управление культуры Брянской городской администрации	648 157,3	625 431,8	715 877,2	715 877,2	715 175,2	110,3	99,9	99,9
008	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	3 682 674,8	2 588 942,8	4 103 638,5	4 103 638,5	3 628 300,5	98,5	88,4	88,4
009	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	1 060 822,3	701 033,2	855 372,6	855 372,6	804 111,9	75,8	94,0	94,0
012	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	110 023,6	133 829,9	132 944,9	132 944,9	110 930,9	100,8	83,4	83,4
014	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	294 892,9	269 519,4	340 780,8	340 780,8	313 553,5	106,3	92,0	92,0
015	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	58 966,1	58 536,6	72 591,4	72 591,4	61 768,6	104,8	85,1	85,1
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**11 868 251,3**	**10 496 943,4**	**13 624 140,6**	**13 624 140,6**	**12 730 569,3**	**107,3**	**93,4**	**93,4**

Согласно представленным в таблице данным, 45,7 процента всех расходов бюджета города Брянска исполнено Управлением образования Брянской городской администрации (5 813 936,0 тыс. рублей) и 28,5 процента - Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (3 628 300,5 тыс. рублей).

Исполнение расходов главными распорядителями средств бюджета города Брянска к уточненному годовому плану составило от 79,0 процентов (Брянская городская администрация) до 100,0 процентов (Контрольно-счетная палата города Брянска).

Существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом имеют:

Управление образования Брянской городской администрации - на 19,4 процента (на 942 631,6 тыс. рублей);

Брянская городская администрация - на 18,8 процента (на 163 092,1 тыс. рублей).

Снижены расходы по главным распорядителям средств бюджета города Брянска:

Управление по строительству и развитию территории города Брянска - на 24,2 процента (на 256 710,4 тыс. рублей);

Финансовое управление Брянской городской администрации - на 12,8 процента (на 26 166,4 тыс. рублей);

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - на 1,5 процента (на 54 374,3 тыс. рублей).

4.1.1. Брянский городской Совет народных депутатов

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 54 364,3 тыс. рублей, или 99,4 процента от утвержденных бюджетных назначений (54 667,0 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 3 016,8 тыс. рублей, или на 5,9 процента (2020 год – 51 347,5 тыс. рублей).

Расходы исполнялись в рамках непрограммной деятельности. Бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности Главы города Брянска и депутатов Брянского городского Совета народных депутатов (15 440,8 тыс. рублей); руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (31 671,8 тыс. рублей); информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления (2 594,7 тыс. рублей); развитие и укрепление материально-

технической базы (1 695,7 тыс. рублей); организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения (1 854,9 тыс. рублей) и другие расходы.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует (на 01.01.2021 года - 24,3 тыс. рублей); кредиторская задолженность – 12,9 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 12,4 тыс. рублей).

4.1.2. Контрольно-счетная палата города Брянска

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 18 772,4 тыс. рублей, или 100,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений (18 772,8 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1 440,3 тыс. рублей, или на 8,3 процента (2020 год – 17 332,1 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 01.01.2022 года составила 0,6 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 0,4 тыс. рублей); кредиторская задолженность отсутствует.

4.1.3. Брянская городская администрация

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 1 031 275,6 тыс. рублей, или 79,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений (1 305 398,7 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 163 092,1 тыс. рублей, или на 18,8 процента (2020 год – 868 183,5 тыс. рублей).

В 2021 году расходы Брянской городской администрацией исполнялись в рамках мероприятий четырех муниципальных программ: «Стимулирование экономической активности в городе Брянске»; «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска»; «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления по участию в профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории города Брянска»; «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (1 013 801,5 тыс. рублей – 98,3%) и непрограммной деятельности (17 474,1 тыс. рублей – 1,7%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (5 268,4 тыс. рублей); развитие территориального общественного самоуправления муниципальных образований (1 000,0 тыс. рублей); организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения (3 315,6 тыс. рублей); исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов (7 309,5 тыс. рублей) и другие расходы.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (270 455,9 тыс. рублей) увеличилась на 2 057 770,0 тыс. рублей и составила 2 328 225,9 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 754 235,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года уменьшилась на 21 287,6 тыс. рублей и составила 1 415,1 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 22 702,7 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлены нарушения Инструкции №191н[6]:

- в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3 ф.0503160) отсутствует информация об исполнении пункта 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (пункт 155);

- в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской задолженности (пункт 152).

4.1.4. Финансовое управление Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 178 380,4 тыс. рублей, или 99,6 процента от утвержденных бюджетных назначений (179 165,6 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 26 166,4 тыс. рублей, или на 12,8 процента (2020 год – 204 546,8 тыс. рублей).

В 2021 году расходы Финансовым управлением Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Брянска» (177 207,5 тыс. рублей – 99,3%) и непрограммной деятельности (1 172,9 тыс. рублей – 0,7%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (916,7 тыс. рублей); на исполнение судебных актов за счет средств резервного фонда (211,2 тыс. рублей); членские взносы некоммерческим организациям (45,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (2 595 796,4 тыс. рублей) увеличилась на 97 310,6 тыс. рублей и составила 2 693 107,0 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 1 595 954,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам на 1 января 2022 года составила 11,4 тыс. рублей.

[6] 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 2021 год составило 5 813 936,0 тыс. рублей, или 99,5 процента от утвержденных бюджетных назначений (5 844 931,1 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 942 631,6 тыс. рублей, или на 19,4 процента (2020 год – 4 871 304,4 тыс. рублей).

В 2021 году расходы Управлением образования Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске» (5 813 156,7 тыс. рублей – 99,99%) и непрограммной деятельности (779,3 тыс. рублей – 0,01%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (779,3 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года увеличилась на 1 136 587,9 тыс. рублей и составила 11 809 716,7 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 10 673 128,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года увеличилась на 2 475,6 тыс. рублей и составила 2 493,1 тыс. рублей (на 01.01.2021 года - 17,5 тыс. рублей).

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

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствует установленной форме (пункт 1);

- в Пояснительной записке (ф.0503160) отсутствует информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности (пункт 152).

4.1.6. Управление культуры Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 715 175,2 тыс. рублей, или 99,9 процента от утвержденных бюджетных назначений (715 877,2 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 67 017,9 тыс. рублей, или на 10,3 процента (2020 год – 648 157,3 тыс. рублей).

В 2021 году расходы Управлением культуры Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» (715 035,6 тыс. рублей – 99,98%) и непрограммной деятельности (139,6 тыс. рублей – 0,02%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (139,6 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (240 173,5 тыс. рублей) уменьшилась на

86 468,1 тыс. рублей и составила 153 705,4 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 142 385,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года увеличилась на 75,7 тыс. рублей и составила 430,3 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 354,6 тыс. рублей).

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

- не соответствуют установленным формам следующие формы бюджетной отчетности (пункт 1): Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не указаны код причины отклонений и факторный анализ отклонения фактического исполнения по доходам; в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не содержатся причины отклонений по доходам по одному КБК (пункт 163);

- Содержание Пояснительной записки (ф.0503160) не в полной мере соответствует требованиям пункта 152 Инструкции № 191н.

4.1.7. Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 3 628 300,5 тыс. рублей, или 88,4 процента от утвержденных бюджетных назначений (4 103 638,5 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 54 374,3 тыс. рублей, или на 1,5 процента (2020 год – 3 682 674,8 тыс. рублей).

В 2021 году расходы Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации исполнялись в рамках мероприятий трех муниципальных программ: «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»; «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске»; «Формирование современной городской среды города Брянска» (3 623 762,3 тыс. рублей – 99,9%) и непрограммной деятельности (4 538,2 тыс. рублей – 0,1%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (798,9 тыс. рублей); на исполнение судебных актов за счет средств резервного фонда (3 739,3 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (6 627 964,7 тыс. рублей) увеличилась на 2 029 039,6 тыс. рублей и составила 8 657 004,3 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 5 325 256,9 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 года увеличилась на 1 474,1 тыс. рублей и составила 5 189,1 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 3 715,0 тыс. рублей).

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

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствует установленной форме (пункт 1);

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не указан факторный анализ отклонения фактического исполнения по доходам; в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержатся причины отклонений по доходам по 6-ти КБК (от 100,04% до 165,65%) (пункт 163);

- состав и содержание Пояснительной записки (ф.0503160) не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н (пункты 152, 155, 156, 158, 170.2).

4.1.8. Управление по строительству и развитию территории города Брянска

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 804 111,9 тыс. рублей, или 94,0 процента от утвержденных бюджетных назначений (855 372,6 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 256 710,4 тыс. рублей, или на 24,2 процента (2020 год – 1 060 822,3 тыс. рублей).

В 2021 году Управлением по строительству и развитию территории города Брянска расходы исполнялись в рамках мероприятий пяти муниципальных программ: «Развитие градостроительства на территории города Брянска»; «Развитие образования в городе Брянске»; «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске»; «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»; «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (801 475,6 тыс. рублей – 99,7%) и непрограммной деятельности (2 636,3 тыс. рублей – 0,3%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (875,9 тыс. рублей); исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов (1 760,4 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 2 278 527,5 тыс. рублей, из них по доходам – 2 250 968,3 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 1 670 836,3 тыс. рублей); по выплатам – 27 559,2 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 27 276,4 тыс. рублей). По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 1 121 473,8 тыс. рублей, или на 96,9 процента (на 01.01.2021 года – 1 157 053,7 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2022 года составила 3 217,0 тыс. рублей (суммы неоплаченных неустоек, подлежащие перечислению поставщиком по условиям договоров).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 23 623,1 тыс. рублей, из них по выплатам – 15,8 тыс. рублей; по платежам в бюджеты – 23 607,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года

кредиторская задолженность уменьшилась на 1 085,7 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 24 708,8 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание Пояснительной записки (ф.0503160) не в полной мере соответствует требованиям Инструкции № 191н (пункты 1, 8, 11, 152, 155, 158, 163, 167).

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

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 110 930,9 тыс. рублей, или 83,4 процента от утвержденных бюджетных назначений (132 944,9 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 907,3 тыс. рублей, или на 0,8 процента (2020 год – 110 023,6 тыс. рублей).

В 2021 году Комитетом по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Молодежная и семейная политика города Брянска» (110 745,6 тыс. рублей – 99,8%) и непрограммной деятельности (185,3 тыс. рублей – 0,2%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (185,3 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (359 984,8 тыс. рублей) увеличилась на 1 635,2 тыс. рублей и составила 361 620,0 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 252 583,6 тыс. рублей). Дебиторская задолженность по выплатам составила 2,4 тыс. рублей (на 01.01.2020 года – 2,1 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 года составила 55,1 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 60,5 тыс. рублей).

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

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не соответствует установленной форме (пункт 1);

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не указаны код причины отклонений и факторный анализ отклонения фактического исполнения по доходам по двум КБК; в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не содержатся причины отклонений по доходам по одному КБК (пункт 163).

4.1.10. Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 313 553,5 тыс. рублей, или 92,0 процента от утвержденных бюджетных назначений (340 780,8 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 18 660,6 тыс. рублей, или на 6,3 процента (2020 год – 294 892,9 тыс. рублей).

В 2021 году Комитетом по физической культуре и спорту Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (313 364,6 тыс. рублей – 99,9%) и непрограммной деятельности (188,9 тыс. рублей – 0,1%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (188,9 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года (19 622,7 тыс. рублей) увеличилась на 41 877,6 тыс. рублей и составила 61 500,3 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 11 555,2 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам по состоянию на 01.01.2022 года составила 3,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 3,2 тыс. рублей).

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в части несоответствия установленным требованиям содержания Пояснительной записки (ф.0503160).

4.1.11. Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации

Исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 61 768,6 тыс. рублей, или 85,1 процента от утвержденных бюджетных назначений (72 591,4 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 2 802,5 тыс. рублей, или на 4,8 процента (2020 год – 58 966,1 тыс. рублей).

В 2021 году Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации расходы исполнялись в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (60 466,4 тыс. рублей – 97,9%) и непрограммной деятельности (1 302,2 тыс. рублей – 2,1%).

Средства в рамках непрограммной деятельности направлены на выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (1 302,2 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года уменьшилась на 9 662,4 тыс. рублей и составила 754 407,8 тыс. рублей (в том числе долгосрочная – 430 147,4 тыс. рублей). Просроченная дебиторская задолженность составила 109 999,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с началом года увеличилась на 1 755,5 тыс. рублей и составила 1 889,9 тыс. рублей.

4.2. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ города Брянска утвержден в объеме 10 393 674,5 тыс. рублей, что составляет 99,0 процентов от общего объема расходов бюджета города Брянска (10 496 943,3 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2022 года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, согласно сводной бюджетной росписи, увеличен на 3 127 551,2 тыс. рублей, или на 30,1 процента и составил 13 521 225,7 тыс. рублей (99,2 процента к уточненному общему объему расходов бюджета города Брянска – 13 624 140,6 тыс. рублей).

Исполнение по муниципальным программам в целом за 2021 год составило 12 629 015,8 тыс. рублей (99,2 процента в общем объеме расходов бюджета – 12 730 569,3 тыс. рублей), или 93,4 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам (13 521 225,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ города Брянска представлен в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утвержденный план на 2021 год (Решение БГСНД от 16.12.2020 № 280)	Уточненный план на 2021 год (по бюджетной росписи с изменениями)	Отклонение	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения к уточненному плану 2021 года
1	«Стимулирование экономической активности в городе Брянске»	304 818,9	682 721,4	377 902,5	436 991,2	3,4	64,0
2	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске»	1 947 847,8	3 044 120,2	1 096 272,4	2 884 501,7	22,7	94,8
3	«Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска»	510 963,2	603 281,8	92 318,6	575 248,1	4,5	95,4
4	«Управление муниципальными финансами города Брянска»	192 038,5	177 288,5	-14 750,0	177 207,5	1,4	99,9
5	«Развитие образования в городе Брянске»	5 543 997,8	6 373 793,3	829 795,5	6 340280,8	49,8	99,5
6	«Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске»	707 553,9	794 390,9	86 837,0	793 688,8	6,2	99,9
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»	1 048,0	1048,0	-	1 047,9	0,01	99,9
8	«Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска»	522 457,9	944 947,0	422 489,1	613 779,4	4,8	65,0

9	«Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск»	50 327,7	57 197,2	6 869,5	51 645,1	0,4	90,3
10	«Формирование современной городской среды»	149 935,0	151 693,3	1 758,3	151 439,4	1,2	99,8
11	«Молодежная и семейная политика города Брянска»	133 829,9	132 759,6	-1 070,3	110 745,6	0,9	83,4
12	«Физическая культура и спорт в городе Брянске»	270 319,3	497 351,4	227 032,1	431 973,7	3,4	86,9
13	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска»	58 536,6	60 633,1	2 096,5	60 466,4	0,5	99,7
	Программная деятельность	**10 393 674,5**	**13 521 225,7**	**3 127 551,2**	**12 629 015,8**	**99,21**	**93,4**
	Непрограммная деятельность	**103 268,8**	**102 914,9**	**-353,9**	**101 553,5**	**0,79**	**98,7**
	Всего расходы	**10 496 943,3**	**13 624 140,6**	**3 127 197,3**	**12 730 569,3**	**100,0**	**93,4**

Исполнение по муниципальным программам в 2021 году составило от 64,0 процентов («Стимулирование экономической активности в городе Брянске») до 99,9 процента («Управление муниципальными финансами города Брянска», «Поддержка и сохранение культуры и искусства 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»).

Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» исполнена в сумме 436 991,2 тыс. рублей, или на 64,0 процента от уточненного плана (682 721,4 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске»	95,9	95,9	0,1	100,0
«Организация транспортного обслуживания в городе Брянске»	666 000,0	420 468,7	96,2	63,1
«Обеспечение жильем молодых семей»	14 718,9	14 520,0	3,3	98,6
«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации»	1 906,6	1 906,6	0,4	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**682 721,4**	**436 991,2**	**100,0**	**64,0**

Наибольшую долю (96,2%) в общей структуре расходов муниципальной программы занимают *расходы по подпрограмме «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске»* - 420 468,7 тыс. рублей, или 63,1 процента от уточненного плана (666 000,0 тыс. рублей):

компенсация муниципальным транспортным предприятиям части потерь в доходах и (или) возмещение затрат, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку по социально-значимым маршрутам города Брянска; предоставление спецавтотранспорта инвалидам-колясочникам; приобретение нового подвижного состава транспорта общего

пользования (автобусов); субсидии транспортным организациям на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров, имеющих право на льготу, установленную муниципальными правовыми актами города Брянска; субсидии на финансовое обеспечение затрат, не подлежащие казначейскому сопровождению (изготовление опор для МУП «Брянское троллейбусное управление» г. Брянска); субсидии на 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 95,9 тыс. рублей:

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.

Расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» исполнены в сумме 14 520,0 тыс. рублей, или на 98,6 процента от уточненного плана (14 718,9 тыс. рублей):

социальные выплаты 15 молодым семьям для приобретения жилых помещений.

Расходы по подпрограмме «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» исполнены в полном объеме в сумме 1 906,6 тыс. рублей:

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

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» из 8 запланированных целевых индикаторов, не выполнен 1 целевой индикатор:

«Количество приобретенного нового подвижного состава автомобильного транспорта общего пользования для работы на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в городе Брянске по регулируемым тарифам» - по плановым показателям 34 единицы, фактически – 19 единиц (согласно графику поставки 15 единиц транспорта поставлено в январе 2022 года).

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» исполнена в сумме 2 884 501,7 тыс. рублей, или на 94,8 процента от уточненного плана (3 044 120,2 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Обеспечение безопасности дорожного движения посредством совершенствования улично-дорожной сети и внедрения современных технических средств организации дорожного движения на ней»	722 976,8	722 397,3	25,0	99,9
«Развитие дорожной сети»	27 551,9	22 386,4	0,8	81,2
Региональный проект «Жилье»	5 862,9	-	-	-
Региональный проект «Дорожная сеть»	2 287 728,6	2 139 718,1	74,2	93,5
ВСЕГО по муниципальной программе	**3 044 120,2**	**2 884 501,8**	**100,0**	**94,8**

Наибольшую долю (74,2%) в общей структуре расходов муниципальной программы занимают расходы по реализации *регионального проекта «Дорожная сеть»* - 2 139 718,1 тыс. рублей, или 93,5 процента от уточненного плана (2 287 728,6 тыс. рублей):

финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»: капитальный ремонт городских автомобильных дорог; 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 722 397,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (722 976,8 тыс. рублей):

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог; субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, субсидии на приобретение дорожной техники МБУ «Дорожное управление» города Брянска; повышение безопасности дорожного движения в целях исполнения судебных решений.

Расходы основного мероприятия «Развитие дорожной сети» исполнены в сумме 22 386,4 тыс. рублей, или на 81,2 процента от уточненного плана (27 551,9 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности дорожного хозяйства; реконструкция автодороги по ул. Счастливой (от ул. Советской до ул. Объездной) в Советском районе г. Брянска.

Расходы в рамках реализации регионального проекта «Жилье» при уточненном плане в сумме 5 862,9 тыс. рублей не исполнены по причине отсутствия возможности заключения муниципального контракта по объекту «Автодорога по ул. имени Визнюка в Советском районе г. Брянска» по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения

в городе Брянске» из запланированных 12 целевых индикаторов не выполнено 2, или 16,7 процента:

- «Протяженность отремонтированных автомобильных дорог в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Брянская область)» план - 34,6 км, факт - 30,5 км (не выполнены работы по двум объектам по причине незавершения подрядной организацией работ в полном объеме);

- «Проектирование и строительство объектов дорожной сети (автодорога по ул. имени Визнюка) в рамках реализации регионального проекта «Жилье (Брянская область)» план - 1 объект (электронные аукционы не состоялись по причине отсутствия поданных заявок).

Муниципальная программа «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» исполнена в сумме 575 248,1 тыс. рублей, или на 95,4 процента от уточненного плана (603 281,8 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 2021 год**	**Исполнено на 01.01.2022**	**Доля в общем объеме, %**	**% исполнения**
Подпрограммы:	*352 368,1*	*329 902,0*	*57,3*	*93,6*
«Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления»	318 350,4	295 905,7	51,4	92,9
«Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске»	34 017,7	33 996,3	5,9	99,9
Основные мероприятия:	*250 913,7*	*245 346,1*	*42,7*	*97,8*
«Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории города Брянска»	3 235,7	3 235,7	0,6	100,0
«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»	49 335,0	48 873,4	8,5	99,1
«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 улучшение жилищных условий»	2 247,5	-	0,0	0,0
«Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества»	76 649,7	76 640,9	13,3	99,9
«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	50 678,1	50 308,5	8,7	99,3
«Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных на муниципальный уровень»	18 234,2	16 517,5	2,9	90,6
«Развитие сервисов на основе информационных технологий и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»	2 565,5	2 561,1	0,4	99,8

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования»	26 952,1	26 205,6	4,6	97,2
«Реализация вопросов местного значения в рамках проекта «Решаем вместе»	21 015,9	21 003,4	3,7	99,9
ВСЕГО по муниципальной программе	**603 281,8**	**575 248,1**	**100,0**	**95,4**

Наибольшую долю (51,4%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают *расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления»* - 295 905,7 тыс. рублей, или 92,9 процента от уточненного плана (318 350,4 тыс. рублей):

обеспечение деятельности Главы местной администрации; руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (обеспечение деятельности аппарата Брянской городской администрации и районных администраций города Брянска; 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; организация и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения; мероприятия в сфере организации торговли).

Расходы *подпрограммы «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске»* исполнены в сумме 33 996,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (34 017,7 тыс. рублей):

субсидия на финансовое обеспечение выполнения 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:

-*«Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке муниципальных предприятий и учреждений, находящихся на территории города Брянска»* – исполнены в полном объеме в сумме 3 235,7 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»* – 48 873,4 тыс. рублей, или 99,1 процента от уточненного плана (49 335,0 тыс. рублей):

обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города

Брянска»; развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала 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 улучшение жилищных условий»* - расходы в сумме 2 247,5 тыс. рублей не исполнены по причине поздних сроков выделения средств;

-*«Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста, повышению степени их социальной защищенности, активизации их участия в жизни общества»* – 76 640,9 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (76 649,7 тыс. рублей);

- *«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* - 50 308,5 тыс. рублей, или 99,3 процента от уточненного плана (50 678,1 тыс. рублей):

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

-*«Обеспечение реализации отдельных государственных полномочий Брянской области, переданных на муниципальный уровень»* - 16 517,5 тыс. рублей, или 90,6 процента от уточненного плана (18 234,2 тыс. рублей):

осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации; 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 отдельных государственных полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения;

-*«Развитие сервисов на основе информационных технологий и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»* - 2 561,1 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненного плана (2 565,5 тыс. рублей):

приобретение компьютерной и оргтехники, программного обеспечения, мебели и др.;

-*«Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования»* - 26 205,6 тыс. рублей, или 97,2 процента от уточненного плана (26 952,1 тыс. рублей):

реализация проектов по благоустройству (обустройству) спортивных и детских площадок, спортивно-игровых комплексов, въездных стел Фокинского района и др.;

-*«Решение вопросов местного значения в рамках проекта «Решаем вместе»* - 21 003,4 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (21 015,9 тыс. рублей):

благоустройство спортивно-игровых площадок и зон отдыха.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» из запланированных 30 целевых индикаторов не выполнен 1 («размещение в ЕИС извещения о проведении электронного аукциона на право приобретения жилых помещений с целью обеспечения граждан, признанных страдающими тяжелыми формами хронических заболеваний и нуждающихся на внеочередное предоставление жилых помещений по договорам социального найма» - по причине позднего доведения бюджетных ассигнований).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Брянска» исполнена в сумме 177 207,5 тыс. рублей, или на 99,9 процента от утвержденного плана (177 288,5 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме,%	% исполнения
Подпрограмма:	*144 195,8*	*144 188,9*	*81,4*	*99,9*
«Управление муниципальным долгом города Брянска»	144 195,8	144 188,9	81,4	99,9
Основные мероприятия:	*33 092,7*	*33 018,6*	*18,6*	*99,8*
«Осуществление бюджетной политики города Брянска»	32 028,1	31 965,3	18,0	99,8
«Повышение эффективности управления бюджетным процессом города Брянска»	1 064,6	1 053,3	0,6	99,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**177 288,5**	**177 207,5**	**100,0**	**99,9**

Расходы *подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Брянска»* исполнены в сумме 144 188,9 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (144 195,8 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 основных мероприятий муниципальной программы:

-*«Осуществление бюджетной политики города Брянска*» исполнены в сумме 31 965,3 тыс. рублей, или на 99,8 процента от уточненного плана (32 028,1 тыс. рублей):

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

-*«Повышение эффективности управления бюджетным процессом города Брянска*» - 1 053,3 тыс. рублей, или 99,0 процентов от уточненного плана (1 064,6 тыс. рублей):

развитие и укрепление материально-технической базы.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Брянска» выполнены все целевые индикаторы (13).

Муниципальная программа «Развитие образования в городе Брянске» исполнена в сумме 6 340 230,8 тыс. рублей, или на 99,5 процента от уточненного плана (6 373 793,3 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 2021 год**	**Исполнено на 01.01.2022**	**Доля в общем объеме, %**	**% исполнения**
Подпрограмма «Увеличение сети образовательных организаций города Брянска»	*529 641,5*	*527 074,1*	*8,3*	*99,5*
Региональный проект «Содействие занятости (Брянская область»)	110 015,2	107 497,8	1,7	97,7
региональный проект «Современная школа (Брянская область)»	419 626,3	419 576,3	6,6	99,9
Основные мероприятия:	*5 844 151,8*	*5 813 156,7*	*91,7*	*99,5*
«Реализация государственной политики в сфере дошкольного образования на территории города Брянска»	2 529 923,4	2 526 097,5	39,8	99,8
«Реализация государственной политики в сфере общего образования на территории города Брянска»	2 904 880,6	2 878 429,7	45,4	99,1
«Реализация государственной политики в сфере дополнительного образования на территории города Брянска»	170 355,6	170 355,6	2,7	100,0
«Реализация молодежной политики на территории города Брянска»	27 072,9	26 917,1	0,5	99,4
«Реализация государственной политики в сфере образования на территории города Брянска»	175 045,1	174 482,6	2,8	99,7
«Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»	21 575,4	21 575,4	0,3	100,0
«Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования»	15 298,8	15 298,8	0,2	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**6 373 793,3**	**6 340 230,8**	**100,0**	**99,5**

Наибольшую долю (45,4% и 39,8% соответственно) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по основным мероприятиям «Реализация государственной политики в сфере общего образования на территории города Брянска»* - 2 878 429,7 тыс. рублей, или 99,1 процента от уточненного плана (2 904 880,6 тыс. рублей) и *«Реализация государственной политики в сфере дошкольного образования на территории города Брянска»* - 2 526 097,5 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненного плана (2 529 923,4 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, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа; компенсация части родительской платы за пребывание детей; предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения 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; модернизация школьных столовых; укрепление материально-технической базы учреждений; капитальный ремонт бассейнов; ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство; замена оконных блоков и др.).

Расходы на реализацию *основных мероприятий* муниципальной программы:

-*«Реализация государственной политики в сфере дополнительного образования на территории города Брянска»* - исполнены в полном объеме в сумме 170 355,6 тыс. рублей:

предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (приобретение основных средств, проведение аварийно-спасательных работ, замена оконных блоков);

-*«Реализация молодежной политики на территории города Брянска»* - 26 917,1 тыс. рублей, или 99,4 процента от уточненного плана (27 072,9 тыс. рублей):

предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели организациям дополнительного образования (муниципальные детские оздоровительные лагеря «Искорка», «Орленок»); общеобразовательным организациям (детский оздоровительно-образовательный лагерь «Огонек» МАОУ «Гимназиям №1»); проведение оздоровительной кампании детей; стипендии в целях поощрения учащихся муниципальных образовательных учреждений города Брянска и др.;

-*«Реализация государственной политики в сфере образования на территории города Брянска»* - 174 482,6 тыс. рублей, или 99,7 процента от уточненного плана (175 045,1 тыс. рублей):

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата Управления образования Брянской городской администрации); 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); на организацию и проведение олимпиад выставок, конкурсов, конференций и др.

-*«Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»* расходы исполнены в полном объеме в сумме 21 575,4 тыс. рублей.

Расходы по *основному мероприятию*: *«Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования»* (благоустройство спортивно-игровых и детских площадок общеобразовательных учреждений) исполнены в полном объеме в сумме 15 298,8 тыс. рублей.

Расходы на реализацию подпрограммы «Увеличение сети образовательных учреждений города Брянска» исполнены в сумме 527 074,1 тыс. рублей, или на 99,5 процента от уточненного плана (529 641,5 тыс. рублей), из них:

-*по Региональному проекту «Современная школа (Брянская область)»* - 419 576,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (419 626,3 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (школа в мкр. №4 в Советском районе г. Брянска; школа в микрорайоне по ул. Флотской в Бежицком районе);

-*по Региональному проекту «Содействие занятости (Брянская область)»* - 107 497,8 тыс. рублей, или на 97,7 процента от уточненного плана (110 015,2 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (детский сад в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска).

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Развитие образования в городе Брянске» из запланированных 39 целевых индикаторов не выполнен 1 («Выплата именных муниципальных стипендий города Брянска» при плане 200 стипендий, фактически - 199).

Муниципальная программа «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» исполнена в сумме 793 688,8 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (794 390,9 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Содержание и развитие инфраструктуры учреждений культуры и искусства»	626 805,8	626 123,5	78,9	99,9
«Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры»	51 996,7	51 988,3	6,6	99,9
«Формирование и развитие эффективной системы поддержки одаренных детей, работников культуры и искусства»	2 745,7	2 741,7	0,3	99,8
«Обеспечение сохранности, пополнения и использования архивных фондов города Брянска»	9 682,3	9 682,3	1,2	100,0

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления»	14 545,8	14 538,4	1,8	99,9
Региональный проект «Культурная среда (Брянская область)»	88 614,6	88 614,6	11,2	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**794 390,9,0**	**793 688,8**	**100,0**	**99,9**

Наибольшую долю (78,9%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по основному мероприятию «Содержание и развитие инфраструктуры учреждений культуры и искусства»* - 626 123,5 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (626 805,8 тыс. рублей):

субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели учреждениям культуры (разработка проектной документации, приобретение основных средств, развитие и укрепление материально-технической базы, организация и проведение выставок, конкурсов и других мероприятий); бюджетные инвестиции на проведение капитального и текущего ремонта; реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования (благоустройство территорий).

Расходы на реализацию *основных мероприятий* муниципальной программы:

-*«Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры»* исполнены в сумме 51 988,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (51 996,7 тыс. рублей):

содержание учреждений, обеспечивающих деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (содержание 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»* - 2 741,7 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (2 745,7 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»* - расходы исполнены в полном объеме 9 682,3 тыс. рублей:

субсидии МБУ «Архив города Брянска» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

-*«Обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* - 14 538,4 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (14 545,8 тыс. рублей):

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (содержание аппарата Управления культуры Брянской городской администрации);

-*«Региональный проект «Культурная среда»* - расходы исполнены в полном объеме 88 614,6 тыс. рублей:

создание модельных муниципальных библиотек; приобретение музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для ДШИ № 2 им. П.И. Чайковского; реконструкция МБДОУ «ДШИ № 3 им. Г.В. Свиридова».

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» выполнены все целевые индикаторы (20).

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 сумме 1 047,9 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (1 048,0 тыс. рублей):

Расходы на реализацию муниципальной программы по *основному мероприятию «Создание необходимых условий для обеспечения общественной безопасности и правопорядка»* (поощрение дружинников по охране общественного порядка, проведение на плановой основе предупредительно профилактических мероприятий, изготовление печатной продукции).

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «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» целевой индикатор выполнен.

Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» исполнена в сумме 613 779,4 тыс. рублей, или на 65,0 процентов от утвержденного плана (944 947,0 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме,%	% исполнения
Подпрограммы:	*742 748,2*	*453 886,4*	*73,9*	*61,1*
«Жилищное хозяйство»	150 819,1	64 242,0	10,5	42,6
«Коммунальное хозяйство»	350 416,4	175 136,9	28,5	49,9
«Внешнее благоустройство территорий города Брянска»	241 512,7	214 507,5	34,9	88,8
Основные мероприятия:	*202 198,8*	*159 893,0*	*26,1*	*79,1*
«Реализация единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	147 932,6	118 097,7	19,2	79,8
«Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства»	38 208,9	26 169,5	4,3	68,5
Региональный проект «Чистая вода (Брянская область)»	16 057,3	15 625,8	2,6	97,3
ВСЕГО по муниципальной программе	**944 947,0**	**613 779,4**	**100,0**	**65,0**

Наибольшую долю (34,9%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *по подпрограмме «Внешнее благоустройство территорий города Брянска»* - 214 507,5 тыс. рублей, или 88,8 процента от уточненного плана (241 512,7 тыс. рублей):

организация и обеспечение освещения улиц (65,3%) – 140 092,1 тыс. рублей; другие мероприятия (34,7%) - 74 415,4 тыс. рублей (озеленение территорий и содержание городских лесов, организация и содержание мест захоронений, мероприятия по благоустройству).

Расходы *подпрограммы «Коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 175 136,9 тыс. рублей, или на 49,9 процента от уточненного плана (350 416,4 тыс. рублей):

развитие инфраструктуры в сфере коммунального хозяйства (91,0%) - 159 306,9 тыс. рублей (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, актуализация схем тепло-, водоснабжения и водоотведения); содержание находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры (9,0%) - 15 830,0 тыс. рублей (содержание муниципального имущества, подготовка объектов ЖКХ к зимнему периоду).

Низкое исполнение расходов по подпрограмме «Коммунальное хозяйство» сложилось по причине сжатых сроков освоения лимитов, длительности процедуры проведения электронного аукциона, не подписания договоров купли-продажи по отдельным объектам коммунального хозяйства.

Расходы *подпрограммы «Жилищное хозяйство»* исполнены в сумме 64 242,0 тыс. рублей, или на 42,6 процента от уточненного плана (150 819,1 тыс. рублей):

обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (61,1%) - 39 235,8 тыс. рублей (мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (из них 38 455,0 тыс. рублей - средства Фонда содействия реформированию ЖКХ); обеспечение мероприятий по содержанию жилищного фонда в соответствии с санитарными и техническими нормами (27,8%) - 17 848,7 тыс. рублей (субсидия МУП «Жилспецсервис» на содержание муниципальных общежитий; содержание имущества муниципальной собственности); обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества

многоквартирных домов (11,1%) – 7 157,5 тыс. рублей (капитальный ремонт жилых помещений и др.).

Причиной низкого исполнения подпрограммы «Жилищное хозяйство» является отсутствие предложений от застройщиков на рынке жилья по нормативной цене.

Расходы на реализацию *основных мероприятий* муниципальной программы:

-*«Реализация единой государственной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства»* расходы исполнены в сумме 118 097,7 тыс. рублей, или на 79,8 процента от уточненного плана (147 932,6 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; оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности; взносы в фонд капитального ремонта, как собственника жилых помещений в многоквартирных домах; мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; исполнение исковых требований по судебным актам и др.;

-*«Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы исполнены в сумме 26 169,5 тыс. рублей, или на 68,5 процента от уточненного плана (38 208,9 тыс. рублей):

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (изготовление проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция Бордовичских водозаборных сооружений в г. Брянске Брянской области»); прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (снос расселенных аварийных и непригодных для проживания многоквартирных домов и охрана объектов муниципальной собственности); содержание, капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений и др.;

-*Региональный проект «Чистая вода (Брянская область)»* исполнен в сумме 15 625,8 тыс. рублей, или на 97,3 процента от уточненного плана (16 057,3 тыс. рублей):

3 водозаборных сооружения на территории технологических комплексов («Дзержинский» - г. Брянск ул. Дзержинского, д.11В; «Поселковый» - пгт. Белые Берега, ул. Белобережская, о/д36; «Московский» - г. Брянск, пр-т Московский, д. 144Б).

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» из запланированных 35 целевых индикаторов не выполнено 4, или 11,4 процента:

подпрограмма «Коммунальное хозяйство» - 1 целевой индикатор:

- «Приобретение квартальных блочно-модульных котельных в муниципальную собственность, в случае назначения конкурсного управляющего АО «Брянские коммунальные системы» в 2021 году» план - 3 объекта (не подписаны договоры купли-продажи блочно-модульных котельных в связи с отсутствием конкурсного управляющего, и завершением конкурсного производства в отношении АО «Брянские коммунальные системы» на основании определения Арбитражного суда Самарской области);

подпрограмма «Внешнее благоустройство» - 2 целевых индикатора:

- «Организация уличного освещения и обеспечение функционирования объектов наружного освещения: протяженность сетей наружного освещения, выполненных самонесущим изолированным проводом в рамках текущего содержания и капительного ремонта» план - 17,1 км, факт - 13,9 км (не в полном объеме выполнены работы по объекту «Капитальный ремонт сети освещения в Советском районе по улицам Подарная, Октябрьская, Емлютина»);

- «Проведение предварительных работ для проектирования капитального ремонта объектов внешнего благоустройства, запланированных на 2022 год» план - 2 объекта (по причине позднего срока доведения бюджетных ассигнований).

- *основное мероприятие «Обеспечение мероприятий по решению прочих вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства»* - 1 целевой индикатор:

- «Создание приюта для безнадзорных животных, расположенного по адресу: г. Брянск, ул. Почтовая, 2а» план - 1 объект (по причине отсутствия проектно-сметной документации и государственной экспертизы).

Муниципальная программа «Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск» исполнена в сумме 51 645,1 тыс. рублей, или на 90,3 процента от уточненного плана (57 197,2 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме,%	% исполнения
«Реализация единой государственной политики в сфере градостроительства на территории муниципального образования «город Брянск», в том числе:	*57 197,2*	*51 645,1*	*100,0*	*90,3*
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	36 497,8	36 322,3	70,3	99,5
Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала	15,0	15,0	0,1	100,0
Учреждения, осуществляющие функции и полномочия в сфере капитального строительства	14 689,0	14 632,4	28,3	99,6
Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	75,4	75,4	0,1	100,0
Исполнение судебных актов и мировых соглашений	380,0	380,0	0,7	100,0
Мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства	5 540,0	220,0	0,5	3,9
ВСЕГО по муниципальной программе	**57 197,2**	**51 645,1**	**100,0**	**90,3**

Наибольшую долю (70,3%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы на *мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* – 36 322,3 тыс. рублей, или 99,5 процента от уточненного плана (36 497,8 тыс. рублей):

обеспечение деятельности Управления по строительству и развитию территории города Брянска.

Расходы на реализацию *мероприятий* муниципальной программы исполнены:

-*«Учреждения, осуществляющие функции и полномочия в сфере капитального строительства»* - в сумме 14 632,4 тыс. рублей, или на 99,6 процента от уточненного плана (14 689,0 тыс. рублей):

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

-*«Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»* - исполнены в полном объеме 75,4 тыс. рублей:

приобретение оргтехники Управлению по строительству и развитию территории города Брянска;

-*«Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала»* и *«Исполнение судебных актов и мировых соглашений»* исполнены в полном объеме соответственно 15,0 тыс. рублей и 380,0 тыс. рублей;

-*«Мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства»* исполнены в сумме 220,0 тыс. рублей, или на 3,9 процента от уточненного плана (5 540,0 тыс. рублей), низкое исполнение связано с отсутствием заявок от участников электронного аукциона по разработке проекта внесения изменений в Генеральный план города Брянска.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск» из 9 запланированных целевых индикаторов не выполнен 1 («Актуализация Генерального плана»).

Муниципальная программа города Брянска «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 151 439,4 тыс. рублей, или на 99,8 процента от уточненного плана (151 693,3 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме,%	% исполнения
«Обеспечение и повышение комфортности проживания граждан на территории города Брянска»	2 888,3	2 884,3	1,9	99,9
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)»	148 805,0	148 555,1	98,1	99,8
ВСЕГО по муниципальной программе	**151 693,3**	**151 439,4**	**100,0**	**99,8**

Наибольшую долю (98,1%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы *на реализацию мероприятия в рамках Регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»* - 148 555,1 тыс. рублей, или 99,8 процента от уточненного плана (148 805,0 тыс. рублей):

благоустройство 18-ти дворовых и 4-х общественных территорий.

Расходы *на основное мероприятие «Обеспечение и повышение комфортности проживания граждан на территории города Брянска»* исполнены в сумме 2 884,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от уточненного плана (2 888,3 тыс. рублей):

разработка проектно-сметной документации, исполнительные съемки дворовых и общественных территорий и др.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» выполнены все целевые индикаторы (4).

Муниципальная программа «Молодежная и семейная политика города Брянска» исполнена в сумме 110 745,6 тыс. рублей, или на 83,4 процента от уточненного плана (132 759,6 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы, основного мероприятия	**Уточненный план на 2021 год**	**Исполнено на 01.01.2022**	**Доля в общем объеме,%**	**% исполнения**
Подпрограмма «Молодое поколение города Брянска»:	*1 169,5*	*1 080,8*	*1,0*	*92,4*
«Реализация мероприятий, направленных на развитие творческих, интеллектуальных, физических способностей молодежи»	1 120,9	1 032,2	0,9	92,1
«Реализация мероприятий, направленных на противодействие употребления наркотиков в молодежной среде»	48,6	48,6	0,1	100,0
Основные мероприятия:	*131 590,1*	*109 664,8*	*99,0*	*83,3*
«Реализация единой молодежной и семейной политики на территории города Брянска»	15 766,5	15 643,1	14,1	99,2
«Создание эффективной поддержки социально значимых проектов и программ на конкурсной основе, общегородских мероприятий»	200,0	200,0	0,2	100,0
«Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	113 915,3	92 113,4	83,2	80,9
«Предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации»	305,0	305,0	0,3	100,0
«Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей»	1 403,3	1 403,3	1,2	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**132 759,6**	**110 745,6**	**100,0**	**83,4**

Наибольшую долю (83,2%) 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»* - 92 113,4 тыс. рублей, или 80,9 процента от уточненного плана (113 915,3 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 *основных мероприятий* муниципальной программы расходы составили:

- *«Реализация единой молодежной и семейной политики на территории города Брянска»* - 15 643,1 тыс. рублей, или 99,2 процента от уточненного плана (15 766,5 тыс. рублей):

содержание аппарата Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации; субсидии МБУ «Центр по работе с молодежью и семьями города Брянска» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); развитие и укрепление материально-технической базы учреждения;

-*«Создание эффективной поддержки социально значимых проектов и программ на конкурсной основе, общегородских мероприятий»* - расходы исполнены в полном объеме 200,0 тыс. рублей:

организация и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения; оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям;

-*«Предоставление социальной поддержки отдельным категориям граждан и гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации»* - расходы исполнены в полном объеме 305,0 тыс. рублей:

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;

-*«Реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей»* - расходы исполнены в полном объеме 1 403,3 тыс. рублей:

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

Расходы *по подпрограмме «Молодое поколение города Брянска»* исполнены в сумме 1 080,8 тыс. рублей, или на 92,4 процента от уточненного плана (1 169,5 тыс. рублей):

проведение мероприятий по работе с семьями, детьми и молодежью; 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.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Молодежная и семейная политика города Брянска» из запланированных 20 целевых индикаторов не выполнен 1 («Увеличение уровня лиц, занимающихся волонтерской деятельностью к уровню 2017 года»).

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в городе Брянске» исполнена в сумме 431 973,7 тыс. рублей, или на 86,9 процента от уточненного плана (497 351,4 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории города Брянска»	7 914,5	7 908,3	1,8	99,9
«Развитие массового спорта, общественного физкультурно-оздоровительного движения»	216 436,7	178 286,2	41,3	82,4
«Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов»	224 738,2	224 738,2	52,0	100,0
«Организация спортивно-оздоровительного отдыха детей и подростков»	468,0	468,00,0	0,1	100,0
«Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области»	2 149,8	2 149,8	0,5	100,0
Региональный проект «Спорт – норма жизни»	45 644,1	18 423,2	4,3	40,4
ВСЕГО по муниципальной программе	**497 351,4**	**431 973,7**	**100,0**	**86,9**

Наибольшую долю (52,0%) в общей сумме расходов муниципальной программы занимают расходы по *основному мероприятию* «*Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов»* - расходы исполнены в полном объеме 224 738,2 тыс. рублей:

развитие материально-технической базы (приобретение спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для спортивных организаций); субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (проведение капитального ремонта МБУ СШОР «Олимп», МБУ СШОР по спортивной гимнастике); грантовая поддержка работников муниципальных учреждений физкультуры и спорта.

На реализацию *основных мероприятий* муниципальной программы расходы составили*:*

- *«Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта на территории города Брянска»* - 7 908,3 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана (7 914,5 тыс. рублей):

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

- *«Развитие массового спорта, общественного физкультурно-оздоровительного движения» - 178 286,2* тыс. рублей, или 82,4 процента от уточненного плана (216 436,7 тыс. рублей):

субсидии трем спортивным комбинатам на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели (проведение капитального ремонта зданий, разработка проектной документации, содержание учреждения с момента создания до начала оказания муниципальных услуг); проведение комплексных мероприятий, спортивных праздников; мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»; софинансирование 2-х объектов капитальных вложений муниципальной собственности (строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах г. Брянска);

- *«Организация спортивно-оздоровительного отдыха детей и подростков»* расходы исполнены в полном объеме 468,0 тыс. рублей:

мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей;

- *«Обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области»* расходы исполнены в полном объеме 2 149,8 тыс. рублей:

приобретена квартира для тренера МБУ СШ «Партизан»;

- *Региональный проект «Спорт – норма жизни»* - 18 423,2 тыс. рублей, или 40,4 процента от уточненного плана (45 644,1 тыс. рублей):

государственная поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (приобретение автобуса для МАУ ФКиС БГСК «Спартак»); проведение капитального ремонта спортивных сооружений.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Физическая культура и спорт в городе Брянске» из запланированных 18 целевых индикаторов не выполнено 2, или 11,1 процента:

- «Единовременная пропускная способность объектов спорта, вводимых в эксплуатацию»: план – 152 человека в смену, факт - 80 человек в смену;

- «Уровень технической готовности спортивного объекта, достигнутый в результате использования субсидии из федерального бюджета» план -100,0 процентов, факт - 96,9 процента (по причине нарушения графика строительства спортивно-оздоровительного комплекса в Бежицком районе города Брянска из-за банкротства подрядной организации).

Муниципальная программа города Брянска «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» исполнена в сумме 60 466,4 тыс. рублей, или на 99,7 процента от уточненного плана (60 633,1 тыс. рублей).

Структура расходов на реализацию муниципальной программы представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование основного мероприятия	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022	Доля в общем объеме, %	% исполнения
«Обеспечение эффективного управления и распоряжение муниципальным имуществом города Брянска и земельными участками в рамках наделенных полномочий», в том числе:	*60 633,1*	*60 466,4*	*100,0*	*99,7*
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	49 360,8	49 234,5	81,4	99,7
Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности	530,7	530,7	0,9	100,0
Мероприятия по землеустройству и землепользованию	729,6	719,6	1,2	98,6
Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования	5 319,7	5 289,3	8,7	99,4
Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества	125,7	125,7	0,2	100,0
Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления	3 195,6	3 195,6	5,28	100,0
Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала	10,0	10,0	0,02	100,0
Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	1 076,7	1 076,7	1,8	100,0
Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов	284,3	284,3	0,5	100,0
ВСЕГО по муниципальной программе	**60 633,1**	**60 466,4**	**100,0**	**99,7**

Расходы на реализацию *мероприятия «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»* составили 49 234,5 тыс. рублей, или 99,7 процента от уточненного плана (49 360,8 тыс. рублей):

обеспечение деятельности аппарата Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации (81,4% в расходах программы).

На реализацию *мероприятий* муниципальной программы расходы исполнены:

-*«Оценка имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности»* - в полном объеме 530,7 тыс. рублей:

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

-*«Мероприятия по землеустройству и землепользованию»* - 719,6 тыс. рублей, или 98,6 процента от уточненного плана (729,6 тыс. рублей);

-*«Эксплуатация и содержание имущества казны муниципального образования»* - 5 289,3 тыс. рублей, или 99,4 процента от уточненного плана (5 319,7 тыс. рублей):

содержание и техническое обслуживание, текущий ремонт муниципальных нежилых помещений, находящихся в многоквартирных домах;

-*«Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности, арендованного недвижимого имущества»* - расходы исполнены в полном объеме 125,7 тыс. рублей:

заключение договоров аренды на муниципальные нежилые помещения;

-*«Уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления»* - расходы исполнены в полном объеме 3 195,6 тыс. рублей;

-*«Развитие кадрового потенциала, переподготовка и повышение квалификации персонала»* расходы исполнены в полном объеме 10,0 тыс. рублей;

-*«Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений»* расходы исполнены в полном объеме 1 076,7 тыс. рублей:

приобретение оргтехники, комплектующих, офисной бумаги, заправка картриджей, обслуживание и сопровождение программ;

-*«Исполнение исковых требований на основании вступивших в законную силу судебных актов»* - расходы исполнены в полном объеме 284,3 тыс. рублей.

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» выполнены все целевые индикаторы (12).

4.3. БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ГОРОДА БРЯНСКА

Согласно Постановлению Брянской городской администрации от 05.02.2021 №260-п «Об утверждении перечня объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем капитальных вложений на 2021 год утвержден в сумме 1 540 244,9 тыс. рублей.

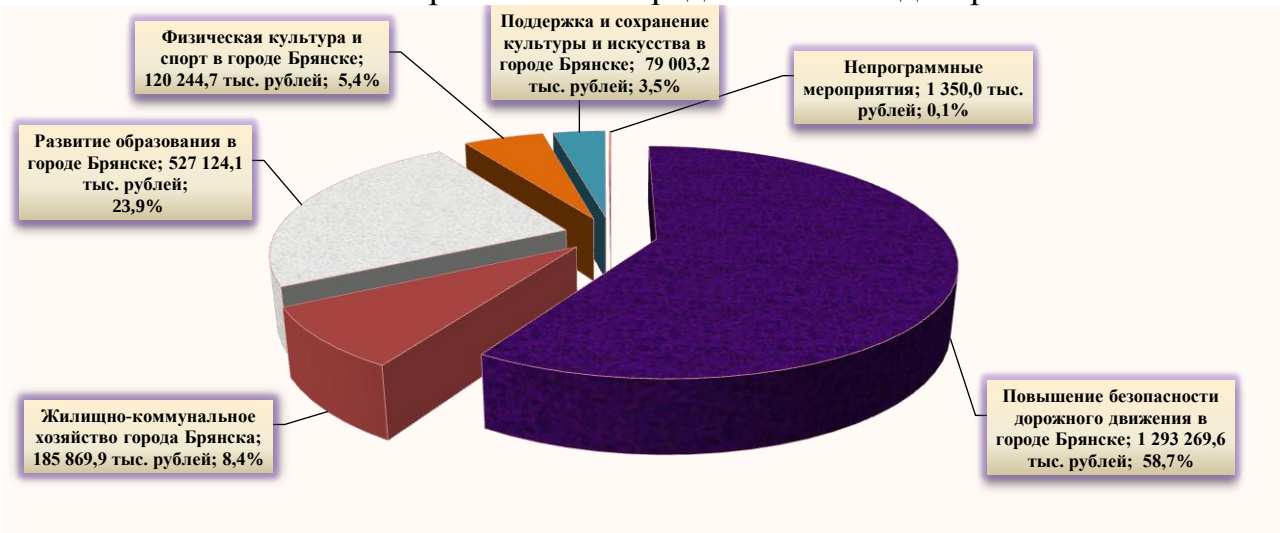
В течение 2021 года в Перечень объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, внесены изменения, в результате которых объем капитальных вложений увеличен на 1 009 782,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза и утвержден в сумме 2 550 027,1 тыс. рублей (в ред. от 30.12.2021 года).

Согласно Справке об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска на

01.01.2022 года, планируемый объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2021 году с учетом уточнения составил 2 510 642,7 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2021 году профинансированы в сумме 2 202 861,6 тыс. рублей, или на 87,7 процента к уточненному годовому плану (2 510 642,7 тыс. рублей).

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



По сравнению с предыдущим годом (2 782 491,5 тыс. рублей) объем бюджетных инвестиций (кассовые расходы) уменьшился на 579 629,9 тыс. рублей, или на 20,8 процента.

За 2021 год освоено капитальных вложений на сумму 2 202 861,5 тыс. рублей, что составляет 87,7 процента к уточненному плану капитальных вложений (2 510 642,7 тыс. рублей).

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска осуществлялись в рамках пяти муниципальных программ города Брянска:

1. «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 1 293 269,6 тыс. рублей, или на 94,2 процента от уточненного плана (1 372 695,3 тыс. рублей).

Основной объем средств (98,7%) направлен на строительство автомобильной дороги – защитной дамбы Брянск I - Брянск 2 г. Брянска (I-й этап) и (II-й этап) – 1 276 533,5 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 1 293 314,6 тыс. рублей, или на 94,2 процента от суммы уточненного плана (1 372 695,3 тыс. рублей).

2. «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» – расходы профинансированы на сумму 181 869,9 тыс. рублей, или на 50,9 процента от уточненного плана (357 587,5 тыс. рублей).

Основной объем средств (76,3%) направлен на реконструкцию объекта «Технологический комплекс ГКНС «Первомайская». Напорный канализационный коллектор. Участок от пер. Пилотов до ул. Советской в

Советском районе г. Брянска в двухтрубном исполнении D 1000мм» – 138 809,2 тыс. рублей.

Освоены капитальные вложения на сумму 182 032,3 тыс. рублей, или на 50,9 процента от суммы уточненного плана (357 587,5 тыс. рублей).

Управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации предусматривались бюджетные инвестиции на приобретение 3 котельных (котельная БМК-8.0 - ул. Комсомольская, д.46; котельная БМК-4.0 - 22 Съезда д. 2а; котельная - ул. Луначарского, д. 42а) в сумме 10 656,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, средства не освоены по причине не подписания договора купли-продажи АО «Брянские коммунальные системы».

3. «Развитие образования в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 527 124,1 тыс. рублей, или на 99,5 процента от уточненного плана (529 641,5 тыс. рублей).

Средства направлены на строительство объектов: «Детский сад по ул. им. О.Н. Строкина в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска» (107 497,8 тыс. рублей); «Школа в мкр. №4 в Советском районе г. Брянска» (419 576,3 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения на сумму 502 138,2 тыс. рублей, или на 94,8 процента от суммы уточненного плана (529 641,5 тыс. рублей).

4. «Физическая культура и спорт в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 120 244,8 тыс. рублей, или на 75,9 процентов от уточненного плана (158 390,2 тыс. рублей).

Основной объем средств (98,2%) направлен на строительство спортивно-оздоровительных комплексов в Бежицком и Фокинском районах города Брянска.

Освоены капитальные вложения на сумму 129 213,5 тыс. рублей, или на 81,6 процента от суммы уточненного плана (158 390,2 тыс. рублей).

5. «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» – расходы профинансированы на сумму 79 003,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от уточненного плана (79 003,2 тыс. рублей).

Средства направлены на реконструкцию МБУДО «ДШИ №3 им. Г.В. Свиридова».

Освоены капитальные вложения на сумму 79 003,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от суммы уточненного плана.

По непрограммной деятельности Управлению по строительству и развитию территории города Брянска на создание приюта для безнадзорных животных профинансировано 1 350,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (1 350,0 тыс. рублей).

Освоены капитальные вложения в полном объеме 1 350,0 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств на строительство пристроек к детским садам № 111 «Гнездышко» и № 125 «Чиполлино» в

Советском районе города Брянска за 2020 год и текущий период 2021 года», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2021 году, установлены факты нарушения подрядчиками (исполнителями) сроков выполнения работ по договорам (контрактам); неприменения мер ответственности и отсутствия надлежащего контроля за устранением подрядчиками в рамках гарантийных обязательств недостатков (дефектов), выявленных при эксплуатации объектов, со стороны заказчика строительства.

4.4. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2021 год в сумме 24 505,6 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (10 496 943,4 тыс. рублей).

В результате изменений, внесенных в течение 2021 года в бюджет города Брянска, размер резервного фонда Брянской городской администрации уменьшен на 19 597,2 тыс. рублей, или на 80,0 процентов, и установлен в размере 4 908,4 тыс. рублей, что составляет 0,04 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (13 624 140,6 тыс. рублей).

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2022 года, в 2021 году принято 10 постановлений Брянской городской администрации об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации на общую сумму 4 204,2 тыс. рублей, что составляет 85,6 процента от уточненного годового плана (4 908,4 тыс. рублей); кассовые расходы составили 4 204,2 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации составляет 704,2 тыс. рублей, или 14,3 процента от установленного размера (4 908,4 тыс. рублей).

Данные об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2022 года представлены в таблице:

Наименование расходов	Сумма по постановлениям тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %
Брянская городская администрация			
Расходы по оплате судебной экспертизы	67,5	67,5	1,6
Расходы по проведению подготовительных мероприятий к весеннему половодью	186,2	186,2	4,4
Итого:	*253,7*	*253,7*	*6,0*
Финансовое управление Брянской городской администрации			
Расходы по оплате компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта, государственной пошлины	211,2	211,2	5,0
Итого:	*211,2*	*211,2*	*5,0*

Наименование расходов	Сумма по постановлениям тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Удельный вес, %
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации			
Расходы по оплате судебных расходов, возмещению причиненного имущественного ущерба, возмещению морального вреда и др.	3 739,3	3 739,3	89,0
Итого:	*3 739,3*	*3 739,3*	*89,0*
ВСЕГО:	***4 204,2***	***4 204,2***	***100,0***

Из приведенных данных следует, что расходы, исполненные в 2021 году за счет средств резервного фонда Брянской городской администрации, направлены на проведение подготовительных мероприятий к весеннему половодью, оплату исполнительных листов, судебных расходов, возмещению причиненного имущественного ущерба, возмещению морального вреда и др.

5. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет города Брянска на 2021 год утвержден с дефицитом в объеме 78 400,0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Брянского городского Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета составил 237 483,5 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2022 года бюджет города Брянска исполнен с профицитом в размере 230 592,5 тыс. рублей. На формирование профицита повлияло неисполнение плана по расходам в сумме 893 571,3 тыс. рублей и по доходам в сумме 425 495,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска включены:

1. Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – (-) 0,2 тыс. рублей, в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций – 1 581 008,0 тыс. рублей, или 95,3 процента от уточненного плана (1 659 408,2 тыс. рублей);

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 1 581 008,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (1 581 008,2 тыс. рублей).

По сравнению с 2020 годом привлечено кредитов кредитных организаций на 249 159,0 тыс. рублей, или на 13,6 процента меньше (2020 год – 1 830 167,0 тыс. рублей); погашено кредитов кредитных организаций на 249 850,6 тыс. рублей, или на 13,6 процента меньше (2020 год – 1 830 858,8 тыс. рублей).

2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (-) 230 592,3 тыс. рублей (уточненный план – 159 083,5 тыс. рублей).

В целях финансирования дефицита бюджета города Брянска в 2021 году был запланирован бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете бюджета города Брянска в объеме 335 000,0 тыс. рублей. Обязательства по бюджетному кредиту исполнены в полном объеме.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 16.12.2020 № 280 «О бюджете городского округа город Брянск на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2022 года в сумме 2 300 734,1 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 41 325,1 тыс. рублей.

Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в течение года верхний предел муниципального долга города Брянска на 01.01.2022 года уменьшен на 164,0 тыс. рублей, или на 0,007 процента и составил 2 300 570,1 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 41 161,9 тыс. рублей.

Согласно отчету по структуре муниципального долга города Брянска за 2021 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 225 326,8 тыс. рублей и не превышает установленный верхний предел муниципального долга (2 300 570,1 тыс. рублей).

В структуре муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2022 года кредиты кредитных организаций составили 2 181 008,0 тыс. рублей (98,0%); обязательства по муниципальным гарантиям, предоставленным городом Брянском – 44 318,8 тыс. рублей (2,0%).

Уменьшение муниципального долга за 2021 год составило 37 691,3 тыс. рублей, или 1,7 процента (на 01.01.2021 года – 2 263 018,1 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2022 года задолженность:

- по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации уменьшилась на 0,2 тыс. рублей, и составила 2 181 008,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 2 181 008,2 тыс. рублей);

- по муниципальным гарантиям города Брянска уменьшилась на 37 691,1 тыс. рублей, или на 46,0 процентов и составила 44 318,8 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 82 009,9 тыс. рублей).

Программой муниципальных гарантий города Брянска на 2021 год предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

Согласно пояснительной записке, 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. МУП «Брянский городской водоканал» свои обязательства исполнил своевременно и в полном

объеме, права регрессного требования гаранта к принципалу в 2021 году не возникло.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 144 188,9 тыс. рублей, или 99,99 процента от утвержденных бюджетных назначений (144 195,8 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущим годом расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга города Брянска уменьшились на 27 674,8 тыс. рублей, или на 16,1 процента (2020 год – 171 863,7 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета в 2021 году составил 1,1 процента (в 2020 году – 1,4%).

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 городского округа город Брянск за 2021 год представлена Финансовым управлением Брянской городской администрации в установленный срок в составе форм отчетов, определенных Инструкцией №191н.

Главными администраторами средств бюджета города Брянска годовая бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска установлены нарушения Инструкции №191н в части несоответствия установленным отдельных форм отчетности, заполнения отдельных форм, состава и содержания пояснительной записки.

Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета городского округа город Брянск за 2021 год.

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно годовой бюджетной отчетности, по состоянию на 1 января 2022 года *объем дебиторской задолженности* составил 29 204 580,1 тыс. рублей, в том числе задолженность:

по доходам – 29 149 124,5 тыс. рублей, или 99,8 процента в общем объеме задолженности;

по выплатам – 55 455,6 тыс. рублей, или 0,2 процента в общем объеме задолженности.

Информация об объемах дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Дебиторская задолженность на 01.01.2021		Дебиторская задолженность на 01.01.2022		Изменения дебиторской задолженности	
		Всего	в т.ч. просроченная	Всего	в т.ч. просроченная	сумма	%
1	Расчеты по доходам	22 618 755,1	225 183,8	28 986 220,9	219 821,2	6 367 465,8	28,2
2	Расчеты по ущербу и иным доходам	184 451,9	-	162 903,6	-	- 21 548,3	11,7
3	Расчеты по выданным авансам	22 030,7	-	55 425,2	-	33 394,5	в 2,5 раза
4	Расчеты с подотчетными лицами	128,3	-	7,7	-	- 120,6	94,0
5	Расчеты по платежам в бюджеты	13,8	-	22,7	-	8,9	64,5
	Всего:	**22 825 379,8**	**225 183,8**	**29 204 580,1**	**219 821,2**	**6 379 200,3**	**27,9**

Наибольший удельный вес в общем объеме дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года занимают расчеты по доходам – 28 986 220,9 тыс. рублей, или 99,3 процента в общем объеме задолженности (основной объем составляют расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера и расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 28 051 670,9 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года составил 404 484,8 тыс. рублей, в том числе задолженность:

по доходам – 371 124,8 тыс. рублей, или 91,8 процента в общем объеме кредиторской задолженности;

по выплатам – 9 442,2 тыс. рублей, или 2,3 процента в общем объеме кредиторской задолженности;

по платежам в бюджеты – 23 917,8 тыс. рублей, или 5,9 процента в общем объеме кредиторской задолженности.

Информация об объемах кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года представлена в таблице.

(тыс. рублей)

№	Наименование и номер балансового счета по учету задолженности	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Изменения кредиторской задолженности	
				сумма	%
1	Расчеты по доходам	333 193,9	371 124,8	37 930,9	11,4
2	Расчеты по платежам в бюджеты	46 572,4	23 917,8	- 22 654,6	48,6
3	Расчеты по принятым обязательствам	5 026,2	9 442,2	4 416,0	87,9
	Всего:	**384 792,5**	**404 484,8**	**19 692,3**	**5,1**

Основной объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года занимает задолженность по расчетам по доходам – 371 124,8 тыс. рублей, или 91,8 процента, из них:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов – 366 986,0 тыс. рублей (задолженность по налоговым платежам УФНС России по Брянской области);

- расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 196,4 тыс. рублей (расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия) и др.

По состоянию на 01.01.2022 года просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке и представленным материалам, кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам, безвозмездным перечислениям муниципальным организациям, остатков межбюджетных трансфертов, по состоянию на 1 января 2022 года уменьшилась на 20 036,4 тыс. рублей, или на 25,3 процента (на 01.01.2021 года – 79 331,9 тыс. рублей) и составила 59 295,5 тыс. рублей, из них:

6 036,1 тыс. рублей – задолженность муниципальных казенных учреждений;

53 259,4 тыс. рублей – задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений (по субсидии на выполнение муниципального задания – 50 672,6 тыс. рублей; по субсидии на иные цели – 2 586,8 тыс. рублей).

Основной объем кредиторской задолженности приходится на расчеты по приобретению материальных запасов 23 948,2 тыс. рублей (40,4%), расчеты по оплате труда с начислениями 18 416,0 тыс. рублей (31,1%).

Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296), за отчетный период принято денежных обязательств на сумму 56 964,7 тыс. рублей; исполнено – 56 933,8 тыс. рублей; принято решений об уменьшении денежных обязательств на сумму 312,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года не исполнены судебные решения по денежным обязательствам бюджета на сумму 455,9 тыс. рублей (на 01.01.2021 года – 737,5 тыс. рублей).

8. ВЫВОДЫ:

1. Бюджет города Брянска за 2021 год исполнен:

по доходам в сумме 12 961 161,8 тыс. рублей, или на 96,8 процента к утвержденному общему объему доходов бюджета города Брянска;

по расходам в сумме 12 730 569,3 тыс. рублей, или на 93,4 процента к утвержденному общему объему расходов бюджета города Брянска;

с профицитом в размере 230 592,5 тыс. рублей при запланированном объеме дефицита 237 483,5 тыс. рублей.

На формирование профицита повлияло неисполнение плана по расходам в сумме 893 571,3 тыс. рублей и по доходам в сумме 425 495,3 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска за 2021 год составили 2 955 276,2 тыс. рублей, или 102,3 процента к уточненному годовому прогнозу. В сравнении с 2020 годом поступления налоговых доходов увеличились на 255 172,7 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

Более половины налоговых доходов (60,8%) составляет налог на доходы физических лиц, поступления которого в 2021 году составили 1 796 815,5 тыс. рублей, или 103,8 процента к уточненному годовому прогнозу.

План поступлений налоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 году не исполнен:

- по налогу на имущество физических лиц - на 5 972,9 тыс. рублей, или на 1,4 процента;

- по земельному налогу - на 3 618,6 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2021 году составили 398 866,8 тыс. рублей, или 100,3 процента к уточненному годовому плану. В сравнении с 2020 годом поступления неналоговых доходов увеличились на 3 174,1 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 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) – 56,2 процента. Их поступления в 2021 году составили 224 058,6 тыс. рублей, или 100,8 процента к уточненному плану.

План поступлений неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2021 году не исполнен:

- по платежам за пользование природными ресурсами – на 99,0 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 3 000,0 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

4. 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 01.01.2022 года составила 395 167,0 тыс. рублей, или 11,8 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2021 году. В сравнении с началом года общая сумма задолженности уменьшилась на 40 357,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента.

Увеличение задолженности в 2021 году произошло по двум доходным источникам: по арендной плате за муниципальное имущество - на 1 779,0 тыс. рублей, или на 20,7 процента; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 1 587,0 тыс. рублей, или в 4,5 раза.

По другим доходным источникам бюджета города Брянска в 2021 году произошло снижение задолженности.

5. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2021 году составили 9 608 963,7 тыс. рублей, или 95,1 процента от уточненного плана.

По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2021 году увеличился на 867 405,4 тыс. рублей, или на 9,9 процента.

Прочие безвозмездные поступления составили 441,6 тыс. рублей, или 68,9 процента от уточненного плана.

6. Расходы бюджета города Брянска за 2021 год исполнены в объеме 12 730 569,3 тыс. рублей, или на 93,4 процента к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 893 571,3 тыс. рублей, или 6,6 процента к уточненному годовому плану (в 2020 году – 495 176,1 тыс. рублей, или 4,0%).

В сравнении с 2020 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 862 318,0 тыс. рублей, или на 7,3 процента.

7. В 2021 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 7 849 852,7 тыс. рублей (61,7% в общем объеме расходов бюджета), или 98,5 процента к уточненному годовому плану по указанным отраслям.

В сравнении с 2020 годом расходы на социальную сферу увеличились на 772 807,8 тыс. рублей, или на 10,9 процента.

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование – 84,3 процента с увеличением к уровню предыдущего года на 821 305,6 тыс. рублей, или на 14,2 процента.

8. В 2021 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли 11 главных распорядителей средств бюджета.

Исполнение расходов главными распорядителями средств бюджета города Брянска к уточненному годовому плану составило от 79,0 процентов (Брянская городская администрация) до 100,0 процентов (Контрольно-счетная палата города Брянска).

9. Исполнение расходов бюджета города Брянска в 2021 году осуществлялось в рамках мероприятий 13 муниципальных программ в объеме 12 629 015,8 тыс. рублей, что составляет 99,2 процента в общей сумме расходов и 93,4 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам.

Исполнение по муниципальным программам в 2021 году составило от 64,0 процентов («Стимулирование экономической активности в городе Брянске») до 99,9 процента («Управление муниципальными финансами города Брянска», «Поддержка и сохранение культуры и искусства 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»).

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Брянска за 2021 год, оценка эффективности реализации 13 муниципальных программ в 2021 году проведена по 222 целевым индикаторам результативности, из которых выполнено 209 индикаторов, не достигли плановых значений 13 индикаторов (5,9%).

10. Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска в 2021 году профинансированы в сумме 2 202 861,6 тыс. рублей, или на 87,7 процента к уточненному годовому плану.

По сравнению с предыдущим годом объем бюджетных инвестиций уменьшился на 579 629,9 тыс. рублей, или на 20,8 процента.

За 2021 год освоено капитальных вложений на сумму 2 202 861,6 тыс. рублей, что составляет 87,7 процента к уточненному плану капитальных вложений.

11. Из резервного фонда постановлениями Брянской городской администрации выделено 4 204,2 тыс. рублей, что составляет 85,6 процента от уточненного годового плана.

Кассовое исполнение составило 4 204,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов от объема выделенных средств.

12. Согласно годовой бюджетной отчетности на 1 января 2022 года дебиторская задолженность (без учета расчетов по доходам) составила 55 455,6 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 33 282,8 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам, безвозмездным перечислениям муниципальным организациям, остатков межбюджетных трансфертов, по состоянию на 1 января 2022 года уменьшилась на 20 036,4 тыс. рублей, или на 25,3 процента и составила 59 295,5 тыс. рублей, из них:

6 036,1 тыс. рублей – задолженность муниципальных казенных учреждений;

53 259,4 тыс. рублей – задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений (по субсидии на выполнение муниципального задания – 50 672,6 тыс. рублей; по субсидии на иные цели – 2 586,8 тыс. рублей).

Основной объем в объеме кредиторской задолженности занимают расчеты по приобретению материальных запасов 23 948,2 тыс. рублей (40,4%), расчеты по оплате труда с начислениями 18 416,0 тыс. рублей (31,1%).

13. Согласно Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296), за отчетный период принято денежных обязательств на сумму 56 964,7 тыс. рублей; исполнено – 56 933,8 тыс. рублей; принято решений об уменьшении денежных обязательств – 312,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года не исполнены судебные решения по денежным обязательствам бюджета на сумму 455,9 тыс. рублей.

14. По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2022 года бюджет города Брянска исполнен с профицитом в размере 230 592,5 тыс. рублей.

15. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 225 326,8 тыс. рублей и не превышает установленный верхний предел муниципального долга.

В структуре муниципального долга кредиты кредитных организаций составили 2 181 008,0 тыс. рублей (98,0%); обязательства по муниципальным гарантиям города Брянска – 44 318,8 тыс. рублей (2,0%).

Уменьшение муниципального долга за 2021 год составило 37 691,3 тыс. рублей, или 1,7 процента.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 144 188,9 тыс. рублей, или 99,99 процента от утвержденных бюджетных назначений.

16. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Брянск за 2021 год соответствует нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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.

Годовая бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Установленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска нарушения выражены в несоблюдении отдельных требований составления и представления бюджетной отчетности и не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности.

17. Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2021 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что актуальными остаются вопросы эффективной деятельности муниципальных унитарных предприятий, паспортизации и учета автомобильных дорог, соблюдения условий договоров (контрактов) на выполнение работ по строительству и капитальному ремонту объектов.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Брянской городской администрации в ходе исполнения бюджета города Брянска в 2022 году:

1. Принять меры:

1.1. В целях увеличения поступлений доходов в бюджет города Брянска:

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

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

1.2. По обеспечению своевременного и в полном объеме исполнения расходов бюджета города Брянска.

1.3. По достижению запланированных целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ города Брянска.

1.4. По усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий и при необходимости принятию решений, направленных на повышение эффективности их деятельности.

2. Провести работу с главными администраторами средств бюджета города Брянска по разъяснению требований, предъявляемых к составлению бюджетной отчетности.

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

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