ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год

БРЯНСК
2014

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2013 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 2013 год подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности за 2013 год главных администраторов средств бюджета города Брянска.

При подготовке заключения использованы материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2013 году и в первом квартале 2014 года.

Отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год представлен в Контрольно-счетную палату города Брянска Брянской городской администрацией в установленный срок. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом, соответствуют 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 2013 год характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2013 год			Исполнено за отчетный период			
	Решением БГСНД от 20.12.2012 № 905	с учетом изменений согласно решениям БГСНД	согласно сводной бюджетной росписи с изменениями	сумма	отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений[1]	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к утвержденным назначениям с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	**4747500,3**	**6116077,1**	**-**	**5472501,7**	**-643575,4**	**115,3**	**89,5**
в том числе:							
- налоговые и неналоговые доходы	3623358,4	4000049,0	-	3509944,1	-490104,9	96,9	87,7

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

1	2	3	4	5	6	7	8
- безвозмездные поступления	1124141,9	2116028,1	-	1962557,6	-153470,5	174,6	92,7
Расходы бюджета	**4953849,3**	**6581653,6**	**6581653,6**	**5660403,5**	**-921250,1**	**114,3**	**86,0**
Дефицит (-), профицит (+)	**-206349,0**	**-465576,5**	**-**	**-187901,8**	**-**	**-**	**-**
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	**206349,0**	**465576,5**	**-**	**187901,8**	**-277674,7**	**91,1**	**40,4**

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2013 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 4747500,3 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета города Брянска в сумме 4953849,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 206349,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города Брянска в 2013 году в основные характеристики бюджета города Брянска 6 раз вносились изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 27.02.2013 № 946, от 24.04.2013 № 977, от 26.06.2013 № 1019, от 28.08.2013 № 1062, от 30.10.2013 № 1100, от 25.12.2013 № 1127.

Таким образом, Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями) утверждены на 2013 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 6116077,1 тыс. рублей, то есть увеличен на 1368576,8 тыс. рублей или на 28,8 процента от первоначально утвержденного общего объема доходов бюджета города Брянска;

общий объем расходов в сумме 6581653,6 тыс. рублей, то есть увеличен на 1627804,3 тыс. рублей или на 32,9 процента от первоначально утвержденного общего объема расходов бюджета города Брянска;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 465576,5 тыс. рублей, то есть увеличен на 259227,5 тыс. рублей или в 2,3 раза относительно первоначально утвержденного размера дефицита бюджета города Брянска.

Бюджет города Брянска за 2013 год исполнен:

по доходам в сумме 5472501,7 тыс. рублей или на 89,5 процента к утвержденному общему объему доходов бюджета города Брянска на 2013 год с учетом изменений[2] (далее – уточненный годовой план);

[2] Здесь и далее утвержденный план с учетом изменений согласно решениям БГСНД

по расходам в сумме 5660403,5 тыс. рублей или на 86,0 процентов к утвержденному общему объему расходов бюджета города Брянска на 2012 год с учетом изменений[3] (далее - уточненный годовой план);

с дефицитом в размере 187901,8 тыс. рублей.

По сравнению с отчетом об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год:

поступления доходов в бюджет города Брянска в 2013 году увеличились на 685341,3 тыс. рублей или на 14,3 процента;

расходы бюджета города Брянска увеличились на 243961,0 тыс. рублей или на 4,7 процента.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год» (далее – пояснительная записка), кредиторская задолженность на 1 января 2014 года по бюджетным средствам в учреждениях города составила 680409,6 тыс. рублей, что на 400337,7 тыс. рублей больше объема кредиторской задолженности на 1 января 2013 года (280071,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности составляет задолженность по безвозмездным перечислениям организациям, в основном, по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям – 414102,3 тыс. рублей или 60,9 процента от общей суммы задолженности.

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Поступления доходов в бюджет города Брянска в 2013 году составили 5472501,7 тыс. рублей или 89,5 процента к уточненному годовому плану и 115,3 процента к первоначально утвержденному плану, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 3509944,1 тыс. рублей или 87,7 процента к уточненному годовому плану и 96,9 процента к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 64,1% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2012 годом уменьшился на 5,9%);

безвозмездные поступления (дотации; субсидии; субвенции; прочие безвозмездные поступления; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) – 1962557,6 тыс. рублей или 92,7 процента к уточненному годовому плану и 174,6 процента к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 35,9% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2012 годом увеличился на 5,9%).

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

В сравнении с 2012 годом поступления доходов в бюджет города Брянска в 2013 году увеличились на 685341,0 тыс. рублей или на 14,3 процента.

Данные об исполнении бюджета города Брянска по доходам за 2013 год приведены в таблице.

КБК	Наименование	Исполнено за 2012 год (тыс. рублей)	Утвержденный план на 2013 год (тыс. рублей)	Утвержденный план на 2013 год с учетом изменений согласно решениям БГСНД (тыс. рублей)	Исполнено за отчетный период			
					сумма (тыс. рублей)	% исполнения к 2012 году	% исполнения к утвержденному плану на 2013 год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10000000	**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**	**3348857,1**	**3623358,4**	**4000049,0**	**3509944,1**	**104,8**	**87,7**	**64,1**
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**2671788,9**	**2983267,5**	**3031827,6**	**2807200,1**	**105,1**	**92,6**	**51,3**
10100000	**Налоги на прибыль, доходы**	**1190110,7**	**1344407,0**	**1388074,7**	**1331809,1**	**111,9**	**95,9**	**24,3**
10102000	Налог на доходы физических лиц	1190110,7	1344407,0	1388074,7	1331809,1	111,9	95,9	24,3
10500000	**Налоги на совокупный доход**	**994689,5**	**1105822,0**	**1094822,0**	**1055510,2**	**106,1**	**96,4**	**19,3**
10501000	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	658915,6	750092,0	734732,0	747454,2	113,4	101,7	13,7
10502000	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	335667,6	355628,0	355628,0	303469,1	90,4	85,3	5,5
10503000	Единый сельскохозяйственный налог	106,3	102,0	332,0	340,9	в 3,2 раза больше	102,7	-
10504000	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	4130,0	4246,0	-	102,8	0,1
10600000	**Налоги на имущество**	**450955,4**	**500766,0**	**513701,0**	**384284,2**	**85,2**	**74,8**	**7,0**
10601000	Налог на имущество физических лиц	37952,2	50030,0	62830,0	64167,5	169,1	102,1	1,2
10605000	Налог на игорный бизнес	145,4	158,0	293,0	312,2	В 2,1 раза больше	106,6	-
10606000	Земельный налог	412857,8	450578,0	450578,0	319804,5	77,5	71,0	5,8
10800000	**Государственная пошлина**	**36204,9**	**32266,0**	**35066,0**	**35434,5**	**97,9**	**101,1**	**0,6**
10900000	**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**	**-171,6**	**6,5**	**163,9**	**162,1**	**-**	**98,9**	**-**

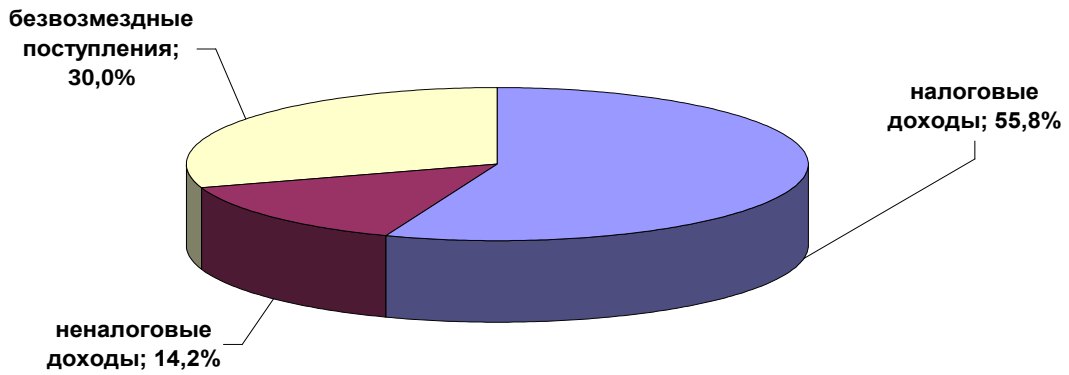
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**677068,2**	**640090,9**	**968221,4**	**702744,0**	**103,8**	**72,6**	**12,8**
11100000	**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**	**329089,2**	**335070,3**	**331620,0**	**313415,8**	**95,2**	**94,5**	**5,7**
11101000	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	302,4	185,0	362,0	363,0	120,0	100,3	-
11105010	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	179787,8	170000,0	170000,0	167431,4	93,1	98,5	3,1
11105020	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	11243,7	14000,0	9000,0	9048,0	80,5	100,5	0,2
11105034	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	118895,8	126324,0	123126,7	107239,3	90,2	87,1	2,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11107000	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	13930,1	19361,3	24261,3	24449,7	175,5	100,8	0,4
11109000	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4929,4	5200,0	4870,0	4884,4	99,1	100,3	0,1
11200000	**Платежи при пользовании природными ресурсами**	**18746,7**	**19686,0**	**19936,0**	**20470,5**	**109,2**	**102,7**	**0,4**
11300000	**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**	**3002,3**	**24546,7**	**24546,7**	**12230,5**	**в 4,1 раза больше**	**49,8**	**0,2**
11400000	**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**	**242299,6**	**182633,4**	**496116,7**	**257528,8**	**106,3**	**51,9**	**4,7**
11500000	**Административные платежи и сборы**	**22827,0**	**19570,0**	**25613,0**	**26632,6**	**116,7**	**104,0**	**0,5**
11600000	**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**	**59687,9**	**58584,5**	**70389,0**	**73053,8**	**122,4**	**103,8**	**1,3**
11700000	**Прочие неналоговые доходы**	**1415,5**	**-**	**-**	**-588,0**	-	**-**	**-**
20000000	**Безвозмездные поступления**	**1438303,3**	**1124141,9**	**2116028,1**	**1962557,6**	**136,4**	**92,7**	**35,9**
2020000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1497633,0	1124141,9	2115928,1	1972541,0	131,7	93,2	36,1
20700000	Прочие безвозмездные поступления	1733,0	-	-	-	-	-	-
21800000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	**100, 0**	179,2	-	179,2	-

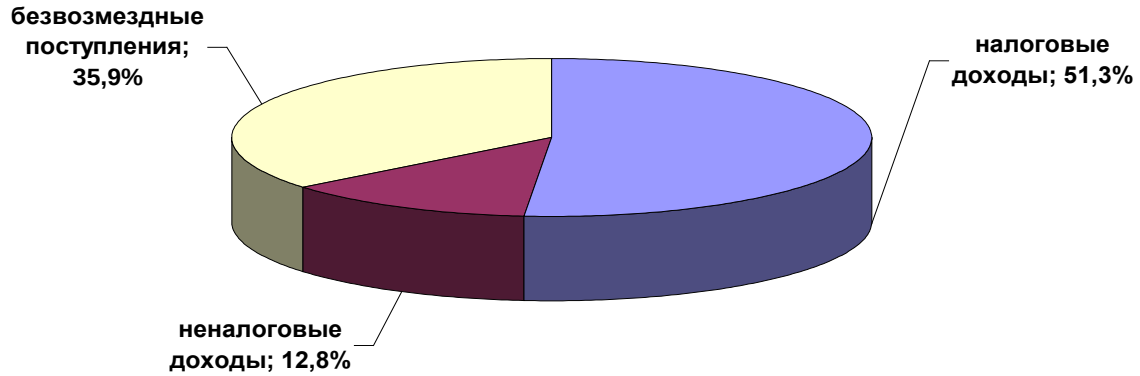
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21900000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-61063,7	-	-	-10162,6	16,6	-	-0,2
	ВСЕГО ДОХОДОВ	**4787160,4**	**4747500,3**	**6116077,1**	**5472501,7**	**114,3**	**89,5**	**100,0**

Структура поступлений доходов в бюджет города Брянска в 2012 и в 2013 годах представлена на диаграммах.

Структура поступлений доходов бюджета города Брянска в 2012 году



Структура поступлений доходов бюджета города Брянска в 2013 году



Структура доходов бюджета города Брянска в 2013 году по сравнению с 2012 годом изменилась незначительно: на 4,5 процента уменьшилась доля налоговых доходов (с 55,8% до 51,3%); на 1,4 процента уменьшилась доля

неналоговых доходов (с 14,2% до 12,8%); доля безвозмездных поступлений из областного бюджета увеличилась на 5,9 процента (с 30,0% до 35,9%).

Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска в 2013 году составили 2807200,1 тыс. рублей или 92,6 процента к уточненному годовому плану и 94,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2012 годом поступления налоговых доходов в 2013 году увеличились на 135411,2 тыс. рублей или на 5,1 процента (2012 год – 2671788,9 тыс. рублей).

Основную долю налоговых доходов (43,9%) составляет налог на доходы физических лиц. Поступления этого налога в 2013 году составили 1388074,7 тыс. рублей или 95,9 процента к уточненному годовому плану и 99,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2012 годом поступления налога на доходы физических лиц в 2013 году увеличились на 141698,4 тыс. рублей или на 11,9 процента.

Также, одними из основных доходных источников бюджета города Брянска в 2013 году являлись такие налоговые доходы как:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (26,6% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 747454,2 тыс. рублей или 101,7 процента к уточненному годовому плану и 99,7 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 88538,6 тыс. рублей или на 13,4%);

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (10,8% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 303469,1 тыс. рублей или 85,3 процента к уточненному и первоначально утвержденному годовому плану (в сравнении с 2012 годом поступления уменьшились на 32198,5 тыс. рублей или на 9,6%);

земельный налог (11,4% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 319804,5 тыс. рублей или 71,0 процент к уточненному и первоначально утвержденному годовому плану (в сравнении с 2012 годом поступления уменьшились на 93053,3 тыс. рублей или на 22,5%).

Поступления налога на имущество физических лиц за 2013 год составили 64167,5 тыс. рублей или 102,1 процента к уточненному годовому плану и 128,3 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 69,1%).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ» установлено, что сумма выпадающих доходов бюджета города Брянска в связи с предоставлением льгот отдельным категориям плательщиков по земельному налогу в 2013 году по отношению к 2012 году уменьшилась на 27961,7 тыс. рублей, или на 68,7 процента, что связано с отменой льгот по земельному налогу организациям в отношении земельных участков общей площадью 100 и более гектаров, на которых расположены промышленные объекты; организациям, входящим в перечень организаций оборонно-промышленного

комплекса Брянской области, участвующим в реализации федеральных и (или) региональных программ; организациям и физическим лицам, относящимся согласно Федеральному закону от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" к субъектам малого и среднего предпринимательства и являющимся собственниками зданий, строений, сооружений, расположенных на земельных участках, приобретенных в собственность.

Выпадающие доходы от предоставленных льгот по земельному налогу в 2013 году составили 4,0 процента от общей суммы земельного налога, поступившей в бюджет города Брянска (319804,4 тыс. рублей), что на 8,0 процентов меньше, чем в 2012 году (12%, поступления земельного налога – 412857,7 тыс. рублей).

Сумма выпадающего дохода от применения льгот по уплате налога на имущество в 2013 году составила 2,0 тыс. рублей или около 0,01 процента от общей суммы налога на имущество, поступившей в бюджет города Брянска (64167,5 тыс. рублей).

Учитывая, что предоставляемые в 2013 году льготы направлены на повышение уровня жизни населения, а именно – поддержку малообеспеченных и социально незащищенных категорий граждан, повышение покупательской способности граждан, снижение доли расходов на оплату обязательных платежей, можно говорить о социальном эффекте предоставляемых налоговых льгот.

Поступления государственной пошлины за 2013 год составили 35434,5 тыс. рублей или 101,1 процента к уточненному годовому плану и 109,8 процента к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2012 годом поступления уменьшились на 2,1 процента.

Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2013 году составили 702744,0 тыс. рублей или 72,6 процента к уточненному годовому плану и 109,8 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2012 годом поступления неналоговых доходов в 2013 году увеличились на 25675,8 тыс. рублей или на 3,8 процента (2012 год – 677068,2 тыс. рублей).

Основную долю неналоговых доходов (44,6%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления которых в 2013 году составили 313415,0 тыс. рублей или 94,5 процента к уточненному годовому плану и 93,5 процента к первоначально утвержденному плану.

В 2013 году не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным годовым планом показатели объемов поступлений по следующим неналоговым доходам:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных

земельных участков – при уточненном плане 170000,0 тыс. рублей исполнение составило 167431,4 тыс. рублей или 98,5 процента;

по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – при уточненном плане 123126,7 тыс. рублей исполнение составило 107239,3 тыс. рублей или 87,1 процента;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – при уточненном плане 496116,7 тыс. рублей исполнение составило 257528,8 тыс. рублей или 51,9 процента.

Основную долю (80,5%) в доходах от продажи материальных и нематериальных активов составляют доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Поступления указанных доходов составили 207439,3 тыс. рублей или 46,3 процента к уточненному годовому плану (447587,9 тыс. рублей).

Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 894 (с изменениями от 27.02.2013 № 927, от 24.04.2013 № 971, от 26.06.2013 № 1004, от 28.08.2013 № 1040, от 30.10.2013 № 1084), планировалось приватизировать 123 муниципальных объекта недвижимости, из них 48 объектов в порядке, определенном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации 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).

Прогноз поступления доходов в бюджет города Брянска на 2013 год от продажи муниципального имущества составлял 301214,9 тыс. рублей (в том числе 5598,8 тыс. рублей – стоимость земельных участков).

По информации Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации:

1. В рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ в 2013 году заключено 45 договоров купли-продажи. Еще по 14 объектам, продажа которых предусмотрена планом на 2013 год, договоры купли-продажи заключены в 2014 году.

2. На основании судебных решений в 2013 году реализованы 7 объектов недвижимости в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

3. На торгах в 2013 году продано 12 объектов недвижимости, включенных в план приватизации в 2013 году, и 10 объектов недвижимости, включенных в план приватизации в 2012 году.

4. В 2014 году на торгах продано еще три объекта недвижимости, включенных в план приватизации в 2013 году.

5. Всего поступило в 2013 году доходов от продажи муниципального имущества 209716,3 тыс. рублей, из них:

- 2277,0 тыс. рублей – от продажи трех земельных участков;

- 11509,6 тыс. рублей – от продажи объектов недвижимости, включенных в план приватизации 2012 года.

Вышеприведенные факты указывают на то, что план приватизации муниципального имущества на 2013 год в полном объеме не исполнен.

Следует особо отметить, что 19 объектов недвижимости, предусмотренных планом приватизации на 2013 год, ориентировочной стоимостью 107855,7 тыс. рублей, не проданы в 2013 году на основании решения комиссии по рассмотрению предложений и вопросов приватизации муниципального имущества от 10.10.2013 года без исключения их из плана приватизации и внесения соответствующих изменений в бюджет города Брянска.

Данный факт является нарушением статьи 10 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пунктов 2.1., 2.2. и 2.7. Положения о порядке, регулирующем отдельные вопросы приватизации муниципального имущества в городе Брянске, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.02.2006 № 314.

Кроме того, в данном случае нарушены принципы сбалансированности и достоверности бюджета, установленные статьями 33 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответственно:

«Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 50044,1 тыс. рублей или 103,7 процента к уточненному годовому плану (48258,8 тыс. рублей), в том числе:

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 31040,6 тыс. рублей или 103,5 процента к уточненному годовому плану (30000,0 тыс. рублей);

доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских кругов – 19003,5 тыс. рублей или 104,1 процента к уточненному годовому плану (18258,8 тыс. рублей).

Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 9048,0 тыс. рублей или 100,5 процента к уточненному годовому плану и 64,6 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления уменьшились на 2195,7 тыс. рублей или на 19,5 процента).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Брянска свидетельствуют о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Так, например, по результатам параллельного с Контрольно-счетной палатой Брянской области контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования земель Брянской области в 2010-2012 годах» установлено, что доля земель, находящихся в муниципальной собственности города Брянска, в общем объеме земель города очень мала (на 01.01.2013 года – 793 гектара, или 4,3 процента); площадь не используемых земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, ежегодно увеличивается (за проверяемый период увеличилась более чем в 2 раза с 83,1 гектара до 203,1 гектара); ежегодно снижается площадь земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и переданных в аренду (за проверяемый период снизилась на 13,3 га, или на 6,4 процента).

Средний доход от аренды 1 кв. м. земли в городе Брянске составил: в 2010 году – 7,4 рубля; в 2011 году – 6,6 рубля; в 2012 году – 5,8 рубля, в связи с чем доходы бюджета города Брянска от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, ежегодно снижаются.

При сдаче в аренду не используемых земельных участков даже по сложившейся в проверяемом периоде средней цене за аренду 1 кв. м. земли, дополнительно в доход бюджета города Брянска могло поступить порядка 24337,8 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ» установлено, что объем выпадающих доходов по арендной плате за землю при предоставлении льгот в 2013 году составил 31061,6 тыс. рублей. Следует отметить, что выпадающие доходы бюджета в 2013 году от предоставленных льгот по арендной плате за землю в 3,5 раза превысили общий объем доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (9048,0 тыс. рублей).

Сумма выпадающих доходов бюджета от предоставления муниципальных нежилых помещений в безвозмездное пользование в 2013 году составила 1637,5 тыс. рублей. Дополнительные доходы бюджета города Брянска от предоставления муниципальных нежилых помещений в аренду, а не в безвозмездное пользование, дали бы возможность осуществить другие социально важные расходы бюджета, на что Контрольно-счетная палата постоянно обращает внимание в своих заключениях.

Поступления платежей от государственных и муниципальных предприятий – перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий составили 24449,7 тыс. рублей или 100,8 процента к уточненному годовому плану и 126,2 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 10519,6 тыс. рублей или на 75,5%).

При этом, в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности пятнадцати муниципальных унитарных предприятий города Брянска в 2013 году установлены нарушения на общую сумму 1436646,8 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное расходование средств в сумме 69412,8 тыс. рублей;
- неэффективное расходование средств в сумме 11344,1 тыс. рублей;
- нарушение Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 21269,7 тыс. рублей;
- допущены изменения условий муниципальных контрактов при их исполнении;
- иные нарушения на сумму 1334620,2 тыс. рублей, из которых нарушения, повлекшие упущенную выгоду (недополученный доход) предприятий - 419966,2 тыс. рублей.

Указанные факты свидетельствуют о низкой финансовой дисциплине в ряде муниципальных унитарных предприятий и недостаточном контроле за их деятельностью со стороны учредителей – структурных подразделений Брянской городской администрации.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 20470,5 тыс. рублей или 102,7 процента к уточненному годовому плану и 104,0 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 1723,8 тыс. рублей или на 9,2%).

Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 12230,5 тыс. рублей или 49,8 процента к уточненному и первоначально утвержденному годовому плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 9228,2 тыс. рублей или в 4,1 раза).

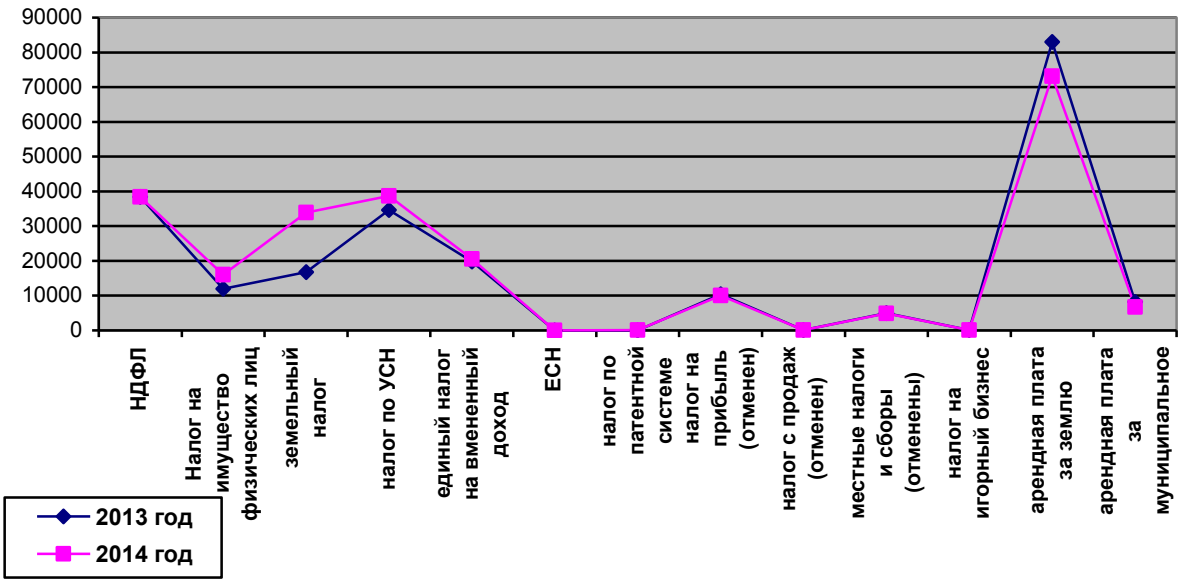
Поступления административных платежей и сборов составили 26632,6 тыс. рублей или 104,0 процента к уточненному годовому плану и 136,1 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 3805,6 тыс. рублей или на 16,7%).

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 73053,8 тыс. рублей или 103,8 процента к уточненному годовому плану и 124,7 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2012 годом поступления увеличились на 13365,9 тыс. рублей или на 22,4%).

Согласно представленному анализу задолженности по платежам в доле бюджета города Брянска на 01.01.2014 года (по отчетности налоговых органов), общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней, составила 242531 тыс. рублей или 6,9 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2013 году. В сравнении с началом года общая сумма задолженности увеличилась на 15230,0 тыс. рублей или на 6,7 процента (на 01.01.2013 года – 227301,0 тыс. рублей).

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

Динамика задолженности по платежам в бюджет города Брянска в 2013 году по основным источникам формирования доходной части бюджета города Брянска представлена на графике (в тыс. рублей).



Значительное снижение объема задолженности в 2013 году произошло по арендной плате за землю – на 9832,0 тыс. рублей или на 11,9 процента; по арендной плате за муниципальное имущество – на 1547,0 тыс. рублей или на 18,8 процента.

Вместе с тем, по налогу на имущество физических лиц задолженность по состоянию на 01.01.2014 года возросла на 4123,0 тыс. рублей или на 34,5 процента; по земельному налогу – на 18122,0 тыс. рублей или более чем в 2 раза; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 770,0 тыс. рублей или на 3,9 процента.

Более 30 процентов в общей сумме задолженности составляет задолженность по арендной плате за землю – 73123,0 тыс. рублей или 30,1 процента.

Администратором поступлений доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также поступлений от продажи указанных земельных участков являлось управление имущественных отношений Брянской области, которое не заинтересовано в более эффективном использовании земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с целью пополнения доходной части бюджета города Брянска, а также в проведении качественной работы по взысканию уже имеющейся задолженности. Следует отметить, что с 1 января 2014 года указанные доходы зачисляются в бюджет города Брянска по нормативу 100 процентов.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2013 году составили 1962557,6 тыс. рублей или 35,9 процента от общего объема доходов бюджета города Брянска, в том числе:

дотации – 36903,0 тыс. рублей (1,9% от общего объема безвозмездных поступлений);

субсидии – 738728,5 тыс. рублей (37,6% от общего объема безвозмездных поступлений);

субвенции – 1104586,2 тыс. рублей (56,3% от общего объема безвозмездных поступлений);

иные межбюджетные трансферты – 92323,3 тыс. рублей (4,7% от общего объема безвозмездных поступлений);

доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 179,2 тыс. рублей;

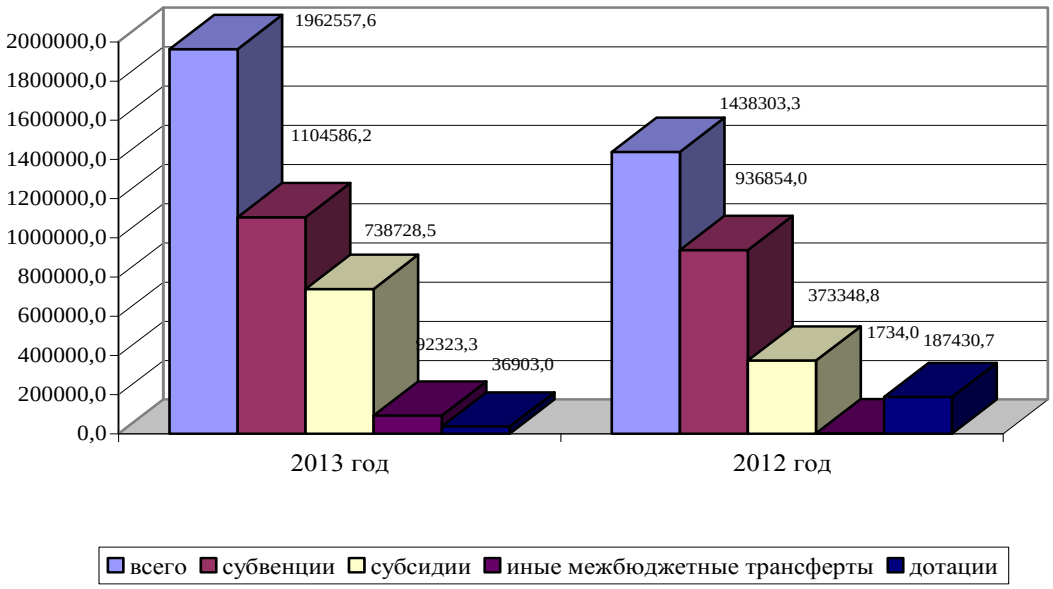
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-) 10162,6 тыс. рублей (0,5% от общего объема безвозмездных поступлений).

Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2013 году исполнен на 92,7 процента (уточненный план – 2116028,1 тыс. рублей).

Следует отметить, что в сравнении с 2012 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 524254,3 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или на 36,4 процента (2012 год – 1438303,3 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета за 2012 и 2013 годы представлена на диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета за 2012 и 2013 годы (тыс. рублей)



4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

4.1. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА ЗА 2013 год

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2014 года бюджетные ассигнования по расходам на 2013 год утверждены в объеме 6581653,6 тыс. рублей.

Плановые показатели расходов бюджета города Брянска на 2013 год, утвержденные Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений, далее – Решение о бюджете на 2013 год), в объеме 6581653,6 тыс. рублей соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2014 года.

Исполнение расходов бюджета города Брянска осуществлялось Финансовым управлением Брянской городской администрации на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета города Брянска.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год, расходы бюджета исполнены в объеме 5660403,5 тыс. рублей, или на 86,0 процентов к уточненному годовому плану (6581653,6 тыс. руб.).

Общий объем неисполненных расходов бюджета города Брянска по сравнению с объемом расходов, утвержденным Решением о бюджете на 2013

год, составил 921250,1 тыс. рублей, или 14,0 процентов, что на 482313,7 тыс. рублей, или в 2 раза больше, чем в 2012 году (438936,4 тыс. рублей), что связано в основном с:

недофинансированием расходов – 482576,4 тыс. рублей, или 52,4 процента от общей суммы неисполненных бюджетных ассигнований;

нахождением документов на регистрации в УФРС (переселение граждан из аварийного жилищного фонда) – 387404,1 тыс. рублей, или 42,1 процента;

неосвоением средств, в связи с тем, что срок действия свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья составляет 9 месяцев и средства будут использованы в 2014 году – 12625,4 тыс. рублей или 1,4 процента;

размещением аукционной документации на официальном сайте в конце ноября 2013 года (срок окончания подачи заявок - январь 2014 года) – 4649,9 тыс. рублей, или 0,5 процента;

экономией бюджетных средств – 1477,6 тыс. рублей, или 0,2 процента;

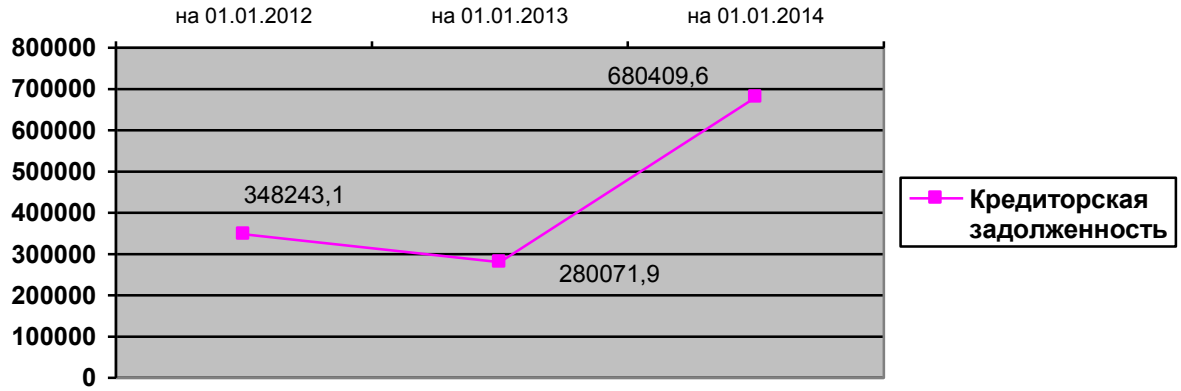
отсутствием потребности и возвратом средств в областной бюджет – 1393,3 тыс. рублей, или 0,2 процента;

прочими причинами – 31123,4 тыс. рублей, или 3,4 процента.

В сравнении с 2012 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 431862,8 тыс. рублей или на 8,3 процента (2012 год – 5228540,7 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности за отчетный год увеличился на 400337,7 тыс. рублей, или в 2,4 раза, и по состоянию на 1 января 2014 года составил 680409,6 тыс. рублей (на 01.01.2013 – 280071,9 тыс. рублей).

Динамика кредиторской задолженности представлена на диаграмме (тыс. рублей).



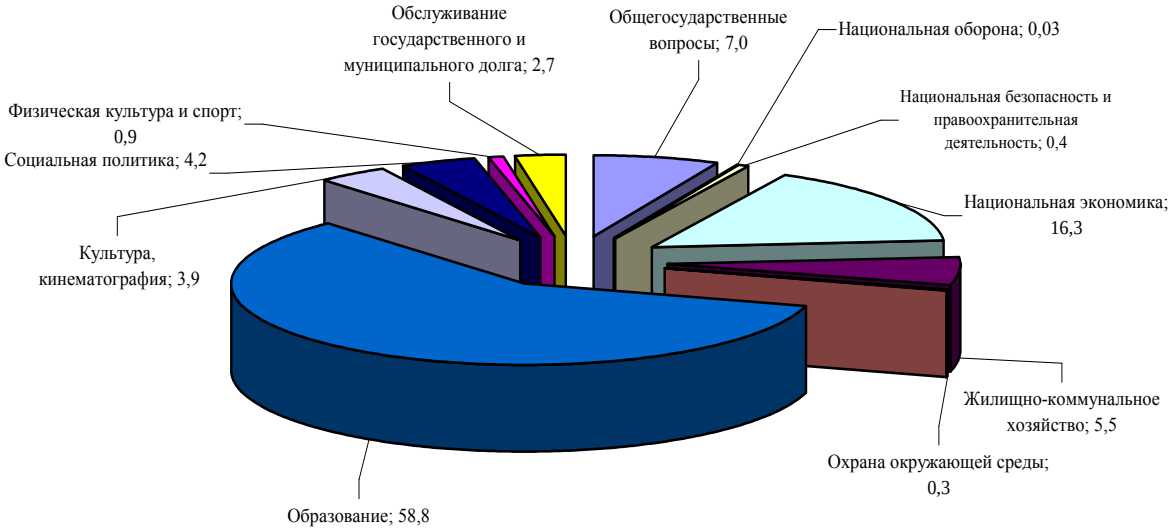
Наибольший удельный в составе кредиторской задолженности составляет задолженность по безвозмездным перечислениям организациям в сумме 414102,3 тыс. рублей, или 60,9 процента от общей суммы задолженности, в том числе:

по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям – 371809,5 тыс.рублей (89,8%), в том числе просроченная - 4047,4 тыс. рублей (1,1%);

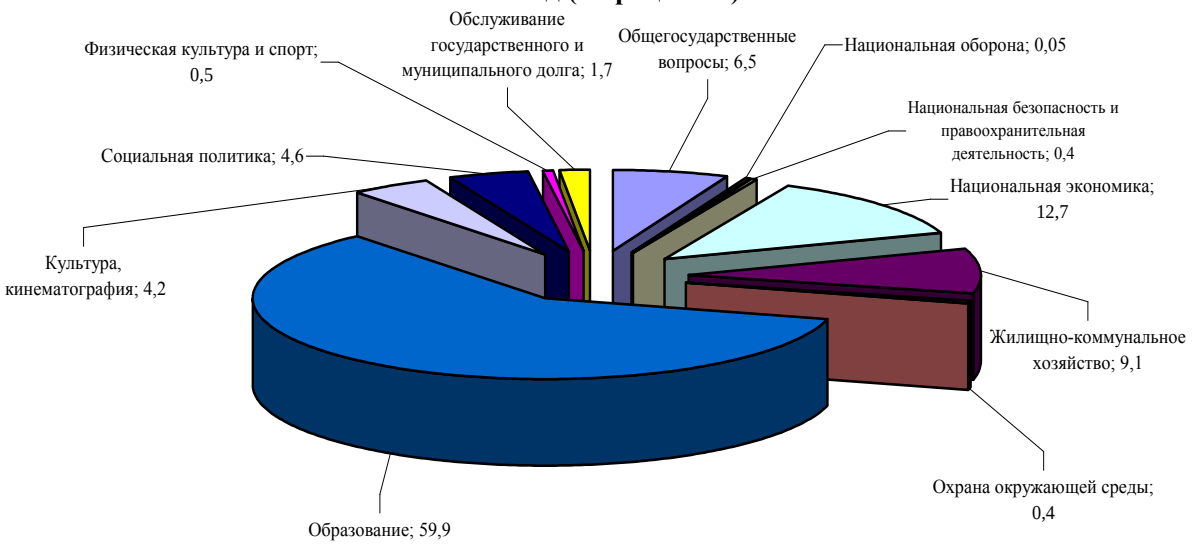
по субсидиям на иные цели – 42292,8 тыс. рублей (10,2%), в том числе просроченная - 3009,2 тыс. рублей (7,1%).

Структура расходов бюджета города Брянска за 2013 и 2012 годы представлена на диаграммах.

Структура расходов бюджета города Брянска за 2013 год (в процентах)



Структура расходов бюджета города Брянска за 2012 год (в процентах)



Увеличение удельного веса в общем объеме расходов 2013 году произошло в по четырем разделам классификации расходов бюджета города Брянска:

«Общегосударственные вопросы» - на 0,5 процента (2013 год – 7,0%, 2012 год – 6,5%);

«Национальная экономика» - на 3,6 процента (2013 год – 16,3%, 2012 год – 12,7%);

«Физическая культура и спорт» - на 0,4 процента (2013 год – 0,9%, 2012 год – 0,5%);

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 1,0 процент (2013 год – 2,7%, 2012 год – 1,7%).

Снижение удельного веса произошло по шести разделам классификации расходов бюджета города Брянска:

«Национальная оборона» - на 0,02 процента (2013 год – 0,03%, 2012 год – 0,05%);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3,6 процента (2013 год – 5,5%, 2012 год – 9,1%);

«Охрана окружающей среды» - на 0,1 процента (2013 год – 0,3%, 2012 год – 0,4%);

«Образование» - на 1,1 процента (2013 год – 58,8%, 2012 год – 59,9%);

«Культуры, кинематография» - на 0,3 процента (2013 год – 3,9%, 2012 год – 4,2%);

«Социальная политика» - на 0,4 процента (2013 год – 4,2%, 2012 год – 4,6%).

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

КБК	Наименование показателя	Исполнено за 2012 год (тыс. р.)	Утвержденный план на 2013 год (тыс. р.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
				согласно решениям БГСНД (тыс. р.)	согласно сводной бюджетн. росписи (тыс.р.)	сумма (тыс. р.)	% исполнения		
							к исполнению за 2012 год	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
0100	**Общегосударственные вопросы** удельный вес, %	**338418,5** **6,5**	**389680,8** **7,9**	**440338,6** **6,7**	**440338,5** **6,7**	**393551,3** **7,0**	**116,3**	**89,4**	**89,4**
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1064,2	1946,1	2319,9	2319,8	2129,6	в 2,0 раза больше	91,8	91,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	47699,3	51482,1	56014,0	56014,0	48369,8	101,4	86,4	86,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	167799,8	169176,4	197188,2	197188,2	188195,8	112,2	95,4	95,4
0105	Судебная система	267,3	-	-	-	-	-	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	33081,4	36405,6	40759,7	40759,7	38916,2	117,6	95,5	95,5
0111	Резервные фонды	-	15000,0	1377,4	1377,5	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	88506,5	115670,6	142679,4	142679,3	115939,9	131,0	81,3	81,3
0200	**Национальная оборона** удельный вес, %	**2535,6** **0,05**	**1541,9** **0,03**	**1464,1** **0,02**	**1464,1** **0,02**	**1457,8** **0,03**	**57,5**	**99,6**	**99,6**
0204	Мобилизационная подготовка экономики	2535,6	1541,9	1464,1	1464,1	1457,8	57,5	99,6	99,6
0300	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** удельный вес, %	**22145,1** **0,4**	**22238,4** **0,4**	**26041,1** **0,4**	**26041,1** **0,4**	**20418,8** **0,4**	**92,2**	**78,4**	**78,4**
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	20659,4	20287,4	20974,1	20974,1	19480,0	94,3	92,9	92,9
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1485,7	1951,0	5067,0	5067,0	938,8	63,2	18,5	18,5
0400	**Национальная экономика** удельный вес, %	**663092,8** **12,7**	**556185,7** **11,2**	**1119481,9** **17,0**	**1119481,9** **17,0**	**925177,0** **16,3**	**139,5**	**82,6**	**82,6**
0406	Водное хозяйство	-	2500,0	685,6	685,6	393,8	-	57,4	57,4
0408	Транспорт	170829,5	154070,0	217418,8	217418,7	194140,9	113,6	89,3	89,3
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	452252,8	355226,2	850777,3	850777,4	689816,3	152,5	81,1	81,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	40010,5	44389,5	50600,2	50600,2	40826,0	102,0	80,7	80,7
0500	**Жилищно-коммунальное хозяйство** удельный вес, %	**474308,0** **9,1**	**389761,3** **7,9**	**813683,6** **12,4**	**813683,6** **12,4**	**311972,5** **5,5**	**65,8**	**38,3**	**38,3**
0501	Жилищное хозяйство	250289,8	142236,7	517635,4	517635,4	91683,7	36,6	17,7	17,7
0502	Коммунальное хозяйство	72114,8	49691,8	60439,7	60439,7	42233,5	58,6	69,9	69,9
0503	Благоустройство	109873,5	151394,3	183303,6	183303,6	130995,2	119,2	71,5	71,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	42029,9	46438,5	52304,9	52304,9	47060,1	112,0	90,0	90,0
0600	**Охрана окружающей среды**	**19030,8**	**18465,0**	**19227,5**	**19227,5**	**18845,1**	**99,0**	**98,0**	**98,0**
	удельный вес, %	**0,4**	**0,4**	**0,3**	**0,3**	**0,3**			
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	19030,8	18465,0	19227,5	19227,5	18845,1	99,0	98,0	98,0
0700	**Образование**	**3132974,0**	**3061694,9**	**3460982,4**	**3460982,5**	**3326540,1**	**106,2**	**96,1**	**96,1**
	удельный вес, %	**59,9**	**61,8**	**52,6**	**52,6**	**58,8**			
0701	Дошкольное образование	1147657,5	1111976,1	1303754,7	1303754,7	1235102,1	107,6	94,7	94,7
0702	Общее образование	1693718,4	1690767,1	1799292,3	1799292,3	1772877,8	104,7	98,5	98,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	23725,4	21957,7	26716,9	26716,9	22720,0	95,8	85,0	85,0
0709	Другие вопросы в области образования	267872,7	236994,0	331218,5	331218,6	295840,2	110,4	89,3	89,3
0800	**Культура, кинематография**	**219924,8**	**149764,0**	**238317,0**	**238317,1**	**222604,3**	**101,2**	**93,4**	**93,4**
	удельный вес, %	**4,2**	**3,0**	**3,6**	**3,6**	**3,9**			
0801	Культура	204525,0	136561,9	214437,7	214437,8	202327,6	98,9	94,4	94,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	15399,8	13202,1	23879,3	23879,3	20276,7	131,7	84,9	84,9
1000	**Социальная политика**	**239803,4**	**192588,5**	**255490,5**	**255490,4**	**235435,5**	**98,2**	**92,2**	**92,2**
	удельный вес, %	**4,6**	**3,9**	**3,9**	**3,9**	**4,2**			
1001	Пенсионное обеспечение	38912,8	43120,9	57120,9	57120,9	53012,4	136,2	92,8	92,8
1003	Социальное обеспечение населения	74531,0	6794,3	39400,0	39399,9	25437,3	34,1	64,6	64,6
1004	Охрана семьи и детства	93645,1	112426,5	123268,4	123268,4	123201,6	131,6	99,9	99,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	32714,5	30246,8	35701,2	35701,2	33784,2	103,3	94,6	94,6
1100	**Физическая культура и спорт**	**25729,5**	**27878,8**	**54059,2**	**54059,2**	**51839,2**	**в 2 раза больше**	**95,9**	**95,9**
	удельный вес, %	**0,5**	**0,6**	**0,8**	**0,8**	**0,9**			
1101	Физическая культура	15989,9	16288,8	17050,9	17050,9	16356,1	102,3	95,9	95,9
1102	Массовый спорт	3879,3	4500,0	20238,5	20238,5	19266,9	в 5 раз больше	95,2	95,2
1103	Спорт высших достижений	204,5	1000,0	9380,0	9380,0	9133,4	в 44,7 раза больше	97,4	97,4
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5655,8	6090,0	7389,8	7389,8	7082,8	125,2	95,8	95,8
1300	**Обслуживание государственного и муниципального долга**	**90578,2**	**144050,0**	**152567,7**	**152567,7**	**152561,9**	**168,4**	**99,9**	**99,9**
	удельный вес, %	**1,7**	**2,9**	**2,3**	**2,3**	**2,7**			
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**5228540,7**	**4953849,3**	**6581653,6**	**6581653,6**	**5660403,5**	**108,3**	**86,0**	**86,0**

Приоритетным направлением расходования средств бюджета города Брянска в отчетном периоде, как и в предыдущие годы, являлось финансирование отраслей социального блока.

На 2013 год расходы на эти цели утверждены в объеме 4008849,2 тыс. рублей, что составляет 60,9 процента к уточненному годовому плану (6581653,6 тыс. рублей).

Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) составило 3836419,1 тыс. рублей (67,8% в общем объеме расходов бюджета – 5660403,5 тыс. рублей), или 58,3 процента к уточненному годовому плану (6581653,6 тыс. рублей).

В сравнении с 2012 годом расходы на финансирование отраслей социального блока увеличились на 217987,4 тыс. рублей, или на 6,0 процентов (2012 год – 3618431,7 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование - 86,7 процента (3326540,1 тыс. рублей), с ростом к уровню предыдущего года на 193566,1 тыс. рублей, или на 6,2 процента (2012 год – 3132974,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде увеличены расходы на физическую культуру и спорт на 26109,7 тыс. рублей или в 2 раза (2013 год – 51839,2 тыс. рублей, 2012 год – 25729,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета города Брянска за 2013 год по ведомственной структуре расходов представлен в таблице.

КВСР	Наименование показателя	Исполнено за 2012 год (тыс. р.)	Утвержденный план на 2013 год (тыс. р.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
				согласно решениям БГСНД (тыс. р.)	согласно сводной бюджетн. росписи (тыс.р.)	сумма (тыс. р.)	% исполнения		
							к исполнению за 2012 год	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
001	Брянский городской Совет народных депутатов	51654,2	55300,0	59752,7	59752,7	51415,5 0,9%	99,5	86,0	86,0
002	Контрольно-счетная палата города Брянска	10441,5	12505,6	13057,0	13057,0	12558,3 0,2%	120,3	96,2	96,2
003	Брянская городская администрация	625188,6	567741,1	734427,6	734427,5	652841,5 11,5%	104,4	88,9	88,9
004	Финансовое управление Брянской городской администрации	113218,1	167950,0	182898,5	182898,4	181547,8 3,2%	160,4	99,3	99,3
005	Управление образования Брянской городской администрации	2847352,9	2810045,8	3023302,6	3023302,7	2907032,0 51,4%	102,1	96,2	96,2
006	Управление культуры Брянской городской администрации	325804,8	255235,9	312059,6	312059,7	296972,1 5,2%	91,1	95,2	95,2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
008	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	868088,4	724545,7	1620192,5	1620192,5	966087,4 17,1%	111,3	59,6	59,6
009	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	39536,4	43053,3	273871,9	273871,9	245839,8 4,3%	в 6,2 раза больше	89,8	89,8
010	Управление по благоустройству и экологии города Брянска	9164,2	8490,0	8899,9	8899,9	8899,9 0,2%	97,1	100,0	100,0
012	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	93809,2	100151,9	99447,3	99447,3	94144,5 1,7%	100,4	94,7	94,7
014	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	216639,9	180780,0	221720,0	221720,0	213945,8 3,8%	98,8	96,5	96,5
015	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	27642,5	28050,0	32024,0	32024,0	29118,9 0,5%	105,3	90,9	90,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**5228540,7**	**4953849,3**	**6581653,6**	**6581653,6**	**5660403,5 100,0%**	**108,3**	**86,0**	**86,0**

В 2013 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли двенадцать главных распорядителей средств бюджета.

По всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска, кроме Управления по благоустройству и экологии города Брянска, исполнение расходов составило ниже 100,0 процентов к уточненному годовому плану.

Самый низкий процент исполнения имеет по Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (59,6%); самый высокий – Финансовое управление Брянской городской администрации (99,3%).

Брянский городской Совет народных депутатов

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Решение о бюджете на 2013 год) Брянскому городскому Совету народных депутатов утверждены бюджетные назначения в объеме 55300,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 4452,7 тыс. рублей или на 8,1 процента и утверждены в объеме 59752,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам Брянского городского Совета народных депутатов за 2013 год составило 51415,5 тыс. рублей, или 86,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений (59752,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска уменьшилось на 238,7 тыс. рублей или на 0,5 процента (2012 год – 51654,2 тыс. рублей; 2013 год – 51415,5 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по ассигнованиям – 8337,2 тыс. рублей, или 14,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Причиной неисполнения назначений в основном являются:

-отсутствие финансирования, вследствие чего образовалась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года в сумме 6669,4 тыс. рублей;

-экономия средств в сумме 1451,7 тыс. рублей (на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, прочие выплаты, услуги связи, транспортные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, а также при заключении муниципальных контрактов на поставку материальных запасов и основных средств по результатам проведения торгов и иные причины).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года составила 3,9 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 2,3 тыс. рублей или в 2,4 раза (на 01.01.2013 – 1,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 1 января 2014 года составила 6669,4 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 2710,4 тыс. рублей или на 68,5 процента (на 01.01.2013 – 3959,0 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности не числится.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Брянского городского Совета народных депутатов установлены следующие нарушения.

В Пояснительной записке (ф.0503160) в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указано, что в соответствии с пунктом 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина от 28.12.2010 №191н (в ред. Приказов Минфина России от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н, далее - Инструкция №191н), в связи с отсутствием числовых значений, не представлены «Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности» (ф. 0503182).

Вместе с тем, указанная форма исключена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.10.2012 №138н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н».

Контрольно-счетная палата города Брянска

Решением о бюджете на 2013 год Контрольно-счетной палате города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме 12505,6 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 551,4 тыс. рублей или на 4,4 процента и утверждены в объеме 13057,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило 12558,3 тыс. рублей, или 96,2 процента от утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2013 год (13057,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 2116,8 тыс. рублей или на 20,3 процента (2012 год – 10441,5 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по ассигнованиям – 498,7 тыс. рублей, или 3,8 процента от утвержденных бюджетных назначений. Причиной неисполнения назначений является отсутствие финансирования.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2014 года составила 20,7 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 19,0 тыс. рублей, или в 12,2 раза (на 01.01.2013 года – 1,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2014 года составила 444,7 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 339,7 тыс.рублей или в 4,2 раза (на 01.01.2013 – 105,0 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности не числится.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты города Брянска установлено нарушение Инструкции №191н: Сведения об изменении остатков валюты баланса (приложение к пояснительной записке ф.0503173) не соответствуют установленной форме (пункт 1).

Брянская городская администрация

Решением о бюджете на 2013 год Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 567741,1 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 166686,5 тыс. рублей, или на 29,4 процента, и утверждены в объеме 734427,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 652841,5 тыс. рублей, или 88,9 процента от общей суммы уточненных бюджетных назначений (734427,5 тыс. рублей). К уровню предыдущего года исполнение составило 104,4 процента (2012 год – 625188,6 тыс. рублей).

В 2013 году Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения на выполнение:

семи долгосрочных и четырех ведомственных целевых программ города Брянска в объеме 45464,5 тыс. рублей, исполнение составило 32039,9 тыс. рублей, или 70,5 процента;

одной федеральной целевой программы (в том числе двух подпрограмм), одной программы и двух государственных программ Брянской области в объеме 30392,2 тыс. рублей, исполнение составило 18536,2 тыс. рублей, или 61,0 процент.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2014 года составила (-)10658,8 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – (-)25250,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по бюджетной деятельности составила 25867,7 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 14894,5 тыс. рублей, или в 2,4 раза (на 01.01.2013 года – 10973,2 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности не числится.

Следует отметить, что Брянской городской администрацией направлены дополнительные бюджетные ассигнования для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области, в связи с недостаточностью субвенции из областного бюджета на эти цели:

на организацию деятельности административных комиссий - 280,2 тыс. рублей (66,3% от плана - 422,8 тыс. рублей);

на осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 751,3 тыс. рублей (73,4% от плана - 1024,0 тыс. рублей).

Дополнительные бюджетные ассигнования направлены в соответствии с пунктом 5 статьи 19 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», согласно которой органы местного самоуправления имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им отдельных государственных полномочий в случаях и порядке, предусмотренных уставом муниципального образования, и пунктами 16.5, 16.6 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 №905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Брянской городской администрации установлены следующие нарушения.

1. В нарушение статей 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Брянской городской администрацией в 2013 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 2181,4 тыс. рублей (начисления на

выплаты по оплате труда – 1189,4 тыс. рублей; безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 992,0 тыс. рублей).

Указанное нарушение имело место и при исполнении бюджета города Брянска за предыдущий год: Брянской городской администрации было принято бюджетных (денежных) обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в 2012 году на сумму 2732,0 тыс. рублей.

Муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Брянской городской администрации, в 2013 году принято сверх утвержденных плановых назначений обязательств и денежных обязательств по субсидиям на выполнение муниципального задания на сумму 1341,8 тыс. рублей (начисления на выплаты по оплате труда – 751,3 тыс. рублей; коммунальные услуги – 590,5 тыс. рублей).

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания, которая на 01.01.2014 года составила 7984,3 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 2512,2 тыс. рублей).

2. В нарушение Инструкции № 191н:

Сведения об изменении остатков валюты баланса (приложение к пояснительной записке ф.0503173) не соответствуют установленной форме (пункт 1);

в Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7 ф.0503160) не указаны номера и даты актов проверок (пункт 159).

3. В Сведениях о результатах деятельности (приложение к пояснительной записке ф.0503162) целевая статья по показателям результативности деятельности (интернет издания, печатные СМИ, кредиторская задолженность) по ведомственной целевой программе города Брянска «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» на 2013-2017 годы» не соответствует Решению Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

4. В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) исполнение по долгосрочной целевой программе города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2013-2017 годы не соответствует показателям исполнения по данной программе в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127), Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) на сумму 30,0 тыс. рублей.

Указанный факт свидетельствует об отсутствии взаимоувязки показателей указанных форм отчетности.

5. Результаты деятельности Брянской городской администрации в количественном выражении запланированы по 46 показателям. Девять из сорока шести запланированных показателей не выполнены (8 - из-за отсутствия финансирования; 1 - в связи с отсутствием потребности в средствах, средства возвращены в областной бюджет (субсидии на

осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц на 2013 год).

Информация, приведенная в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности», не отражает в полной мере результаты деятельности Брянской городской администрации за отчетный период, что свидетельствует о низком уровне бюджетирования, ориентированного на результат (недостаточный набор показателей, характеризующих эффективность бюджетных расходов).

Так, при общем объеме бюджетных расходов 652841,6 тыс. рублей, сумма израсходованных средств на выполнение запланированных показателей составляет 52102,3 тыс. рублей, или 8,0 процентов.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что Брянской городской администрацией и ее подведомственными учреждениями допущены нарушения на общую сумму 194006,0 тыс. рублей, из которых: нецелевое использование средств – 471,0 тыс. рублей, неправомерное использование средств – 522,2 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 25174,3 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 10976,4 тыс. рублей, иные нарушения на сумму 156862,1 тыс. рублей.

Финансовое управление Брянской городской администрации

Решением о бюджете на 2013 год Финансовому управлению Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 167950,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 14948,5 тыс. рублей или на 8,9 процента и составили 182898,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам Финансового управления Брянской городской администрации за 2013 год составило 181547,8 тыс. рублей или 99,3 процента от утвержденных бюджетных назначений (182898,4 тыс. рублей).

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 68329,7 тыс. рублей или на 60,4 процента (2012 год – 113218,1 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по бюджетной деятельности составила 23,2 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 14,7 тыс. рублей или на 38,8 процента (на 01.01.2013 – 37,9 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по бюджетной деятельности составила 944,5 тыс. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 554,9 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 389,6 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности не числится.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финансового управления Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствуют Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178). В текстовой части Пояснительной записки не отражена информация об отсутствии числового значения показателей указанной формы отчетности (пункты 8, 151 Инструкции);

В Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) не приведена ссылка на правовое основание внесения уточнения на сумму 100000,0 тыс. рублей (пункт 162 Инструкции).

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130) некорректно перенесен показатель по коду строки 110 на начало года, который не повлиял на достоверность бюджетной отчетности за 2013 год.

Управление образования Брянской городской администрации

Управление образования Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2014 года имеет 191 подведомственное учреждение, в том числе: казенные учреждения – 5 (включая Управление, являющееся отраслевым органом Брянской городской администрации), муниципальные бюджетные учреждения – 184, автономные учреждения - 2.

За отчетный год количество бюджетных учреждений уменьшилось на 6 единиц (на начало года – 190, на конец года – 184), в связи с их присоединением к другим муниципальным бюджетным учреждениям на основании постановлений Брянской городской администрации.

Решением о бюджете на 2013 год Управлению образования Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 2810045,8 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 213256,9 тыс. рублей, или на 7,6 процента и составили 3023302,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 2907032,0 тыс. рублей, или 96,2 процента от общей суммы уточненных бюджетных назначений (3023302,7 тыс. рублей).

К уровню предыдущего года бюджет исполнен на 102,1 процента (2012 год – 2847352,9 тыс. рублей).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2013 год составила 116270,7 тыс. рублей, при этом, в основном, неисполнение отмечается по субсидиям, предоставляемым бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального

задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели - 107 491,6 тыс. рублей, что составляет 92,4 процента от общей суммы. Причина неисполнения – недостаточное финансирование из бюджета города Брянска.

В 2013 году Управлением образования Брянской городской администрации осуществлена реализация 10-ти целевых программ и 8-ми мероприятий по непрограммной части в объеме 133963,4 тыс. рублей, или на 84,4 процента; к уровню предыдущего года – на 137,0 процентов.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 60,8 тыс. рублей. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность увеличилась на 38605,7 тыс. рублей, или в 6,3 раза и по состоянию на 01.01.2014 года составила 45831,0 тыс. рублей, при этом наибольший объем задолженности отмечается перед муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по перечислению субсидий на иные цели в соответствии с расходами, фактически произведенными данными учреждениями – 36988,3 тыс. рублей, или 90,5 процента от общей суммы принятых обязательств и 80,7 процента от общей суммы кредиторской задолженности, сложившейся на конец отчетного периода.

Положительным моментом является уменьшение просроченной кредиторской задолженности на 3 497,0 тыс. рублей, или в 26 раз (с 3 636,8 тыс. рублей на начало года до 139,8 тыс. рублей на конец отчетного периода).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования Брянской городской администрации установлены следующие нарушения.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 162, 219), Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 №905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (пункт 11) объем принятых бюджетных обязательств за отчетный период превышает объем утвержденных (доведенных) лимитов бюджетных обязательств на 13046,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что указанное нарушение имело место и при исполнении бюджета города Брянска за предыдущие годы: Управлением образования Брянской городской администрации было принято бюджетных (денежных) обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений в 2011 году на сумму 2192,1 тыс. рублей, в 2012 году - на сумму 153,0 тыс. рублей.

По данным отчетов об обязательствах, принятых учреждениями, подведомственными Управлению образования Брянской городской администрации, объем принятых обязательств за отчетный период превышает объем утвержденных плановых назначений на 269661,6 тыс. рублей, в частности:

по субсидиям на выполнение муниципального задания – на 261546,7 тыс. рублей (2937498,8 – 2675952,1), при этом наибольшее превышение

принятых обязательств отмечается по коммунальным услугам – 147469,4 тыс. рублей (56,4%);

по субсидиям на иные цели – на 8 114,9 тыс. рублей (216744,4 – 208629,5), наибольшее превышение принятых обязательств отмечается по прочим работам и услугам 5 689,2 тыс. рублей (70,2%).

Информация, приведенная в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности», не отражает в полной мере результаты деятельности управления образования Брянской городской администрации за отчетный период, что свидетельствует о низком уровне бюджетирования, ориентированного на результат (недостаточный набор показателей, характеризующих эффективность бюджетных расходов).

При общем объеме бюджетных расходов 2907032,0 тыс. рублей, сумма израсходованных средств на выполнение запланированных показателей составляет 27804, 7 тыс. рублей, или 1,0 процент.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что подведомственными Управлению образования Брянской городской администрации учреждениями допущены нарушения на общую сумму 31272,1 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств – 33,9 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 31114,2 тыс. рублей, иные нарушения – 124,0 тыс. рублей.

Управление культуры Брянской городской администрации

Управление культуры Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2014 года имеет 36 подведомственных учреждений, в том числе: отраслевой орган Брянской городской администрации (Управление культуры Брянской городской администрации) - 1; муниципальные бюджетные учреждения - 30; автономные учреждения - 5.

Решением о бюджете на 2013 год Управлению культуры Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 255235,9 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 56823,7 тыс. рублей, или на 22,3 процента, и утверждены в объеме 312059,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило 296972,1 тыс. рублей, или 95,2 процента от общей суммы уточненных бюджетных назначений (312059,7 тыс. рублей).

К уровню предыдущего года исполнение составило 91,2 процента (2012 год – 325804,8 тыс. рублей).

Наибольшую долю в составе расходов составляют субсидии, предоставляемые бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели – 250377,2 тыс. рублей, или 84,3 процента от общего объема расходов (296972,1 тыс. рублей).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2013 год составляет 15087,6 тыс. рублей, при этом, наибольшее неисполнение отмечается по расходам на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 5392,5 тыс. рублей, что составляет 35,7 процента от общей суммы. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

В 2013 году Управлению культуры Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения на выполнение:

трех долгосрочных и двух ведомственных целевых программ города Брянска в объеме 11923,8 тыс. рублей, исполнение составило 9035,5 тыс. рублей, или 75,8 процента;

двух государственных программ в объеме 978,8 тыс. рублей, исполнение составило 955,3 тыс. рублей, или 97,6 процента.

Дебиторская задолженность за 2013 год уменьшилась на 22,8 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода (-) 0,03 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 22,77 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по бюджетной деятельности составила 2932,9 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 21358,4 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 24291,3 тыс. рублей).

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность, просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры Брянской городской администрации установлены нарушения требований, установленных Инструкцией №191н:

отсутствует Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184). В Пояснительной записке (ф.0503160) не указана причина непредставления указанной формы (пункты 11.1, 8);

не соответствуют установленной форме (пункт 1): Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110); Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121); Сведения об изменении остатков валюты баланса (приложение к пояснительной записке ф.0503173);

в Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7 ф.0503160) не указаны номера и даты актов проверок (пункт 159);

в Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162): не заполнена строка «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год» (пункт 161); подраздел по мероприятию «Денежное поощрение (премии) лучших работников культуры и искусства города Брянска», целевая статья по мероприятию «Повышение

квалификации, обучение 44-ФЗ» не соответствуют Решению о бюджете на 2013 год;

в раздел II «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не включена информация о численности работников и стоимости имущества (пункт 152).

Сведения Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствуют:

- Сведениям о проведении инвентаризаций (таблица №6 ф.0503160), в части отражения информации о проведении инвентаризаций;

- Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7 ф.0503160), в части отсутствия информации о проведении внешнего контрольного мероприятия, проведенного Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

Учреждениями, подведомственными Управлению культуры Брянской городской администрации, в 2013 году принято сверх утвержденных плановых назначений обязательств и денежных обязательств по субсидиям на выполнение муниципального задания на сумму 10773,2 тыс. рублей.

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания, которая на 01.01.2014 года составила 19785,6 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 13665,8 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской Дворец культуры им. Д.Н. Медведева» за 2012, 2013 годы», проведенной Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2014 году, установлено, что в 2013 году учреждением подписаны акты о приемке выполненных работ по гражданско-правовому договору на общую сумму 10725,7 тыс. рублей, которые в бухгалтерском учете учреждения не отражены и, следовательно, обязательства, возникшие у учреждения после подписания вышеуказанных актов, не содержатся в бухгалтерской отчетности за 2013 год. Акты выполненных работ проведены по бухгалтерскому учету учреждения в 2014 году.

Указанный факт свидетельствует о недостоверности отражения в отчетности принятых обязательств.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что подведомственными Управлению культуры Брянской городской администрации учреждениями допущены нарушения на общую сумму 27150,2 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств – 2599,6 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 214,9 тыс. рублей, иные нарушения – 24335,7 тыс. рублей.

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2014 года имеет два подведомственных учреждения, в том числе: отраслевой орган Брянской городской администрации (Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации) – 1; казенное учреждение (МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г.Брянска) – 1.

Решением о бюджете на 2013 год Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 724545,7 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации увеличены на 895646,8 тыс. руб. или в 2,2 раза и утверждены в объеме 1620192,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации за 2013 год составило 966087,4 тыс.рублей или 59,6 процента от утвержденных бюджетных назначений (1620192,5 тыс.рублей).

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 654105,1 тыс. рублей, или 40,4 процента от утвержденных бюджетных назначений.

В основном неисполнение бюджетных назначений сложилось по следующим причинам: в связи с отсутствием финансирования – 268216,4 тыс. рублей; отсутствием необходимых документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджета – 1562,1 тыс. рублей; документы на регистрации в УФРС – 383612,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 97999,0 тыс. рублей или на 11,3 процента (2012 год – 868088,4 тыс. рублей).

Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации на 2013 год утверждены бюджетные ассигнования по одной долгосрочной и трем ведомственным целевым программам на общую сумму 58166,3 тыс. рублей, исполнение составило 36608,2 тыс. рублей, или 62,9 процента.

Дебиторская задолженность на начало года составила 27718,4 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 22927,1 тыс. рублей и по сравнению с началом года уменьшилась на 4791,3 тыс.рублей или на 17,3 процента. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 167089,2 тыс. рублей (в 6 раз) и составила 200364,0 тыс. рублей (на 01.01.2013 – 33274,8 тыс. рублей), в том числе по бюджетной деятельности - 199361,1 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 32873,0 тыс.рублей).

Просроченная кредиторская задолженность сложилась в сумме 1595,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по расходам на содержание и обслуживание муниципальной казны города Брянска (утверждено 297,7 тыс. рублей); по прочим выплатам по обязательствам государства (утверждено 2205,0 тыс. рублей) средства не освоены. Причинами неисполнения являются отсутствие финансирования и нахождение документов на регистрации в УФРС.

Субсидии бюджету города Брянска из областного бюджета использованы в объеме 208899,0 тыс. рублей (37,9 процента от плана – 550473,0 тыс. рублей). Низкое исполнение расходов по субсидиям из областного бюджета связано в основном с недофинансированием расходов из областного бюджета и нахождением документов на регистрации в УФРС (переселение граждан из аварийного жилищного фонда).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации установлены следующие нарушения.

1. В нарушение Инструкции №191н:

Сведения о результатах деятельности (ф.0503162) не соответствуют установленной форме (пункт 1, 161);

в Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует информация о наличии просроченной кредиторской задолженности и о причинах ее возникновения (пункт 152).

2. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 162, 219) и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (пункт 11) Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в 2013 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных (денежных) обязательств на сумму 2038,1 тыс. рублей.

Следует также отметить, что в ходе проведения Контрольно-счетной палатой города Брянска контрольного мероприятии «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета города Брянска на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г.Брянска за 2012, 2013 годы» (акт от 31.01.2014 года) было установлено, что в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключен муниципальный контракт от 03.12.2013 на реконструкцию путепровода через железнодорожные пути станции Брянск 1 в Володарском районе г.Брянска при отсутствии лимитов бюджетных обязательств со стоимостью работ на 2014 год в сумме 9212,9 тыс. рублей.

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации допущены нарушения на общую сумму 40185,0 тыс. рублей,

из которых: неправомерное использование средств – 222,3 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 37256,0 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 2706,7 тыс. рублей.

Управление по строительству и развитию территории города Брянска

Решением о бюджете на 2013 год Управлению по строительству и развитию территории города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме 43053,3 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 230818,6 тыс. рублей или в 6,4 раза и утверждены в объеме 273871,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам по Управлению по строительству и развитию территории города Брянска составило 245839,8 тыс. рублей или 89,8 процента от утвержденных бюджетных назначений (273871,9 тыс. рублей).

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 206303,4 тыс. рублей или в 6,2 раза (2012 год – 39536,4 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по ассигнованиям сложились в сумме 28032,1 тыс. рублей или, 10,2 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Причинами неисполнения бюджетных ассигнований, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), в основном являются: недофинансирование расходов (18528,8 тыс. рублей); заключение контрактов в конце декабря 2013 года (4234,8 тыс. рублей); размещение аукционной документации на официальном сайте в конце ноября со срок окончания подачи заявок в конце января 2014 года (4621,6 тыс. рублей); нахождением ПСД на доработке (218,0 тыс. рублей).

Управлению по строительству и развитию территории города Брянска утверждены бюджетные назначения на реализацию двух ведомственных целевых программ на общую сумму 9800,0 тыс. рублей, исполнение составило 4310,0 тыс. рублей или 44,0 процента. Причиной неисполнения бюджетных назначений по программам в основном является отсутствие финансирования.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 года составила (-) 25,6 тыс. рублей (на начало года – (-) 0,8 тыс. рублей). Нереальная к взысканию дебиторская задолженность не числится.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 года составила 17336,3 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 16232,2 тыс. рублей, или в 15,7 раза (на 01.01.2013 года -1104,1 тыс. рублей).

В составе кредиторской задолженности числится просроченная задолженность в сумме 1283,0 тыс. рублей (перед ООО «Брянскпромбурвод

Комплект» по объекту «Прокладка водопроводной сети к жилым домам №20, 22 по бульвару Щорса в Володарском районе г.Брянска»).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управления по строительству и развитию территории города Брянска установлены следующие нарушения.

1.Годовая бюджетная отчетность представлена Управлением по строительству и развитию территории города Брянска с нарушением требований, установленных Инструкцией №191н:

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) не соответствуют установленной форме (пункты 1, 170);

в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) по счету 03 «Бланки строгой отчетности» отсутствует группировка по видам бланков (пункт 20);

в разделе 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности» (ф.0503169) не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности (пункт 167).

В Пояснительной записке (ф.0503160) в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» указано, что в соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н, в связи с отсутствием числовых значений, не представлены:

Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503137); Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф.0503138); Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182).

Вместе с тем, указанные формы исключены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.10.2012 №138н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н».

2. Информация, представленная в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 к Пояснительной записке (ф. 0503160), не соответствует информации, изложенной в Пояснительной записке (ф. 0503160) и Сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) в части увеличения штатной численности по Управлению по строительству и развитию территории города Брянска и МКУ «Управление капитального строительства» г.Брянска.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что подведомственным Управлению по строительству и развитию территории города Брянска учреждением допущены нарушения на общую сумму 379530,5 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств –

430,7 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 483,0 тыс. рублей, иные нарушения – 378616,8 тыс. рублей.

Управление по благоустройству и экологии города Брянска

Решением о бюджете на 2013 год Управлению по благоустройству и экологии города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме 8490,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 409,9 тыс. рублей, или на 4,8 процента, и утверждены в объеме 8899,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило 8899,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений по расходам.

На 2013 год Управлению по благоустройству и экологии города Брянска утверждены бюджетные назначения на реализацию ведомственной целевой программы города Брянска «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы» (муниципальная программа города Брянска «Развитие благоустройства и охраны окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы) в сумме 126,9 тыс. рублей, исполнение составило 126,9 тыс. рублей или 100,0 процентов. В рамках программы проводились мероприятия по организации сбора отработанных ртутьсодержащих отходов от населения и муниципальных учреждений города Брянска.

На основании Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 28.08.2013 №1065 и Постановления Брянской городской администрации от 18.09.2013 №2260-п в 2013 году Управление по благоустройству и экологии города Брянск ликвидировано.

В связи с ликвидацией Управления по благоустройству и экологии города Брянска и исполнением в полном объеме всех принятых бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2014 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управления по благоустройству и экологии города Брянска за 2013 год установлено, что в нарушение Инструкции №191н Сведения об изменении остатков валюты баланса (приложение к пояснительной записке ф.0503173) не соответствуют установленной форме (пункты 1, 170).

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что Управлением по благоустройству и экологии города Брянска допущены нарушения на общую сумму 7339,5 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств – 117,8 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 1,1 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 1022,1 тыс. рублей, иные нарушения – 6198,5 тыс. рублей.

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

Решением о бюджете на 2013 год Комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 100151,9 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения уменьшены на 704,6 тыс. рублей или на 0,7 процента, и утверждены в объеме 99447,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации за 2013 год составило 94144,4 тыс. рублей, или 94,7 процента от утвержденных бюджетных назначений (99447,3 тыс.рублей).

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 335,3 тыс. рублей или на 0,3 процента (2012 год – 93809,1 тыс.рублей).

Комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения на реализацию двух долгосрочных целевых программ города Брянска в сумме 11491,4 тыс. рублей, исполнение составило 10763,8 тыс.рублей или 93,7 процента.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года по бюджетной деятельности не числится.

Кредиторская задолженность на начало года составила 176,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 3121,6 тыс. рублей, то есть увеличилась на 2945,3 тыс. рублей, или в 17,7 раза. Просроченная кредиторская задолженность не числится.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации за 2013 год установлено, что в нарушение Инструкции №191н:

1.В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) по счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» отсутствует группировка по видам материальных ценностей (код строки 020) – пункт 20 Инструкции;

2.В Сведениях о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2 к Пояснительной записке (ф.0503160) не отражены результаты принятых мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности), по переходу на использование для освещения помещений энергосберегающих ламп – пункт 154 Инструкции.

3.Информация в Пояснительной записке (ф.0503160) не соответствует Сведениям о проведении инвентаризации (таблица № 6).

4. В Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7) отсутствуют сведения о проведении «Аудита эффективности использования средств бюджета города Брянска на реализацию долгосрочной

целевой программы «Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы в 2009-2012 годах», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2013 году – пункт 159 Инструкции.

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что Комитетом по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации допущены нарушения на общую сумму 76727,7 тыс. рублей, из которых: неэффективное использование средств – 2130,0 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 8814,0 тыс. рублей, иные нарушения – 65783,7 тыс. рублей.

Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации

Решением о бюджете на 2013 год Комитету по физической культуре и спорту Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 180780,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 40940,0 тыс. рублей, или на 22,6 процента, и утверждены в объеме 221720,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по расходам Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации составило 213945,8 тыс. рублей, или 96,5 процента от утвержденных бюджетных назначений (221720,0 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств – 7774,2 тыс. рублей, или 3,5 процента от утвержденных бюджетных назначений. Причиной неисполнения является недостаток финансирования, вследствие чего образовалась кредиторская задолженность.

По сравнению с 2012 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска снизилось на 2694,1 тыс. рублей или на 1,2 процента (2012 год – 216639,9 тыс. рублей).

В 2013 году Комитету по физической культуре и спорту Брянской городской администрации утверждены бюджетные ассигнования на исполнение четырех ведомственных целевых программам и одной государственной программы в объеме 8138,5 тыс. рублей, исполнение составило 6702,9 тыс. рублей, или 82,4 процента.

Дебиторская задолженность на начало года отсутствует, на конец отчетного периода составила (-) 199,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2014 года составила 168,0 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 88,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза (на 01.01.2013 – 79,3 тыс. рублей). Просроченной кредиторской задолженности не числится.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

представленная Комитетом по физической культуре и спорту Брянской городской администрации на бумажном носителе бюджетная отчетность не пронумерована (пункт 4);

не соответствуют установленной форме следующие формы бюджетной отчетности (пункт 1): Сведения о результатах деятельности (ф.0503162); Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует информация о движении нефинансовых активов, об изменении остатков валюты баланса, включенная в Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (пункт 152).

Кроме того, в представленных к Пояснительной записке (ф. 0503160) Сведениях об основных направлениях деятельности (Таблица № 1) указаны функции комитета не в полной мере соответствующие Положению о комитете по физической культуре и спорту Брянской городской администрации, утвержденному Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.05.2008 №979 (раздел III).

Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации

Решением о бюджете на 2013 год Управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 28050,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные назначения увеличены на 3974,0 тыс. рублей или на 14,2 процента и утверждены в объеме 32024,0 тыс. рублей

Исполнение бюджета по расходам за 2013 год составило 29118,9 тыс. рублей, или 90,9 процента от общей суммы уточненных бюджетных назначений. К уровню предыдущего года бюджет по Управлению исполнен на 105,4 процента (2012 год – 27642,4 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 20,1 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности за год составило 2,4 тыс. рублей, или 13,6 процента.

Кредиторская задолженность за год выросла на 428,8 тыс. рублей, или на 24,0 процента и составила по состоянию на конец отчетного периода 2220,0 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2013 году Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации осуществлена реализация двух целевых программ с общим объемом кассовых расходов 2427,4 тыс. рублей, что составляет 66,7 процента от плана (к уровню предыдущего года – 59,2%).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

не по установленной форме представлены следующие формы бюджетной отчетности (пункт 1): Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130); Отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2014 года (ф.0503121);

в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) не заполнены графы 4 и 9 по источникам финансирования дефицита бюджета (пункты 55, 57).

в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнена графа 7 по КБК 01504127950400000000 (пункт 163).

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде, установлено, что Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации допущены нарушения на общую сумму 1224,3 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств – 51,3 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 1173,0 тыс. рублей.

4.2. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию пятнадцати муниципальных программ города Брянска утвержден в сумме 766706,7 тыс. рублей, что составляет 15,5 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (4953849,3 рублей).

В течение 2013 года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 344147,5 тыс. рублей, или на 44,9 процента, и составил 1110854,2 тыс. рублей (16,9 процента к уточненному общему объему расходов бюджета города Брянска - 6581653,6 тыс. рублей).

Доля ассигнований на исполнение муниципальных программ города Брянска в общем объеме расходов бюджета увеличилась на 1,4 процента (с 15,5% до 16,9%).

Постановлениями Брянской городской администрации утверждены 15 муниципальных программ города Брянска (далее – муниципальные программы), включающих 11 долгосрочных целевых программ города Брянска (далее – долгосрочные программы) и 19 подпрограмм, содержащих

19 ведомственных целевых программ города Брянска (далее - ведомственные программы).

В течение 2013 года в бюджет города Брянска решениями Брянского городского Совета народных депутатов внесены следующие изменения:

по десяти муниципальным программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 358658,8 тыс. рублей;

по пяти муниципальным программам уменьшен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 14511,3 тыс. рублей.

Исполнение в целом по муниципальным программам за 2013 год составило 827335,1 тыс. рублей или (14,6 процента в общем объеме расходов бюджета – 5660403,5 тыс. рублей), или 74,5 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам (1110854,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице.

тыс. руб.

	Наименование муниципальной программы города Брянска	Утвержденный план на 2013 год (Решение БГСНД от 20.12.2012 №905	Уточненный план 2013 года (согласно бюджетной росписи с изменениями)	Исполнено на 01.01.2014	% Исполнения к уточненному плану года
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
001	**Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2013-2017 годы**	**26200,0**	**27997,2**	**21702,7**	**77,5**
001 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2013-2017 годы»	24700,0	26851,5	20737,6	77,2
001 02	Подпрограмма «Профилактика детского дорожно-транспортного травматизма в городе Брянске» на 2013-2017 годы	1500,0	1145,7	965,1	84,2
002	**Гражданская оборона на 2013-2017 годы**	**745,5**	**569,6**	**349,8**	**61,4**
002 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы	599,6	569,6	349,8	61,4
002 02	Подпрограмма «Пожарная безопасность города Брянска» на 2013-2017 годы *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Пожарная безопасность МКУ «Управление по делам ГОЗНТЧС города Брянска» на 2013-2017 годы)*	145,9	-	-	-
003	**Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости Брянской городской администрации на 2013-2017 годы**	**6000,0**	**8500,0**	**7400,0**	**87,1**
	Подпрограмма «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» на 2013-2017 годы *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» на 2013-2017 годы)*	6000,0	8500,0	7400,0	87,1
004	**Правопорядок на 2013-2017 годы**	**1951,0**	**5067,0**	**938,8**	**18,5**
004 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Комплексные меры профилактики проявлений терроризма и экстремизма на	400,0	3860,0	290,0	7,5

1	2	3	4	5	6
	территории города Брянска» на 2013-2017 годы				
004 02	Подпрограмма «Профилактика противоправных проявлений и совершения преступлений на территории города» на 2013-2017 годы *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2013-2017 годы)*	1551,0	1207,0	648,8	53,8
005	**Стимулирование экономической активности в городе Брянске на 2013-2017 годы**	**1000,0**	**819,6**	**819,6**	**100,0**
005 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2013-2017 годы	350,0	350,0	350,0	100,0
005 02	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Организация общественных работ в городе Брянске» на 2013-2017 годы	380,0	380,0	380,0	100,0
005 03	Подпрограмма «Повышение инвестиционного имиджа города Брянска» (2013-2017 годы) *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Повышение инвестиционного имиджа города Брянска» на 2013-2017 годы)*	270,0	89,6	89,6	100,0
006	**Обеспечение жильем молодых семей на 2013-2017 годы**	**3818,1**	**3801,6**	**1891,8**	**49,8**
006 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Обеспечение жильем молодых семей» на 2013-2017 годы»	3818,1	3801,6	1891,8	49,8
007	**Развитие образования в городе Брянске на 2013-2017 годы**	**32422,5**	**76225,5**	**48965,5**	**64,2**
007 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы»	1772,5	19792,3	13995,0	70,7
007 02	Подпрограмма «Развитие системы образования города Брянска» на 2013-2017 годы	30650,0	56433,2	34970,5	62,0
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2013-2017 годы	*20000,0*	*20000,0*	*14537,7*	*72,7*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Капитальный и текущий ремонты объектов образования города Брянска» на 2013-2017	*10000,0*	*35783,2*	*20022,8*	*56,0*
	Ведомственная целевая программа Брянска «Улучшение условий и охраны труда в образовательных учреждениях города Брянска» на 2013-2017 годы	*650,0*	*650,0*	*410,0*	*63,1*
008	**Развитие и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2013-2017 годы**	**11428,2**	**22624,8**	**18338,4**	**81,1**
008 01	*Подпрограмма «Организация досуга жителей города Брянска, укрепление материально-технической базы и обеспечение безопасности муниципальных учреждений культуры и искусства» на 2013-2017 годы*	*11428,2*	*22624,8*	*18338,4*	*81,1*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2013-2017 годы	-	*8813,9*	*6831,1*	*77,5*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Пожарная безопасность муниципальных бюджетных учреждений культуры и	*1428,2*	*1428,2*	*1333,3*	*93,4*

1	2	3	4	5	6
	образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2013-2017 годы				
	Мероприятия в сфере культуры и кинематографии	*10000,0*	*12382,7*	*10174,0*	*82,2*
009	**Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска 2013-2017 годы**	**635630,4**	**914106,1**	**692328,8**	**75,7**
009 01	Подпрограмма «Развитие жилищного хозяйства»	113300,0	107687,4	68754,1	63,8
	Поддержка жилищного хозяйства	*82400,0*	*90810,4*	*64816,6*	*71,4*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2013-2017 годы	*30900,0*	*16877,0*	*3937,5*	*23,3*
009 02	Подпрограмма «Развитие коммунального хозяйства»	48400,0	36539,5	24436,5	66,9
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2013-2017 годы	*8500,0*	*7553,8*	*4458,7*	*59,0*
	Поддержка коммунального хозяйства	*37900,0*	*24859,9*	*18277,5*	*73,5*
	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы	*2000,0*	*4125,8*	*1700,3*	*41,2*
009 03	Подпрограмма «Дорожно-мостовое хозяйство»	330576,2	584555,2	468937,4	80,2
009 04	Подпрограмма «Благоустройство территорий г.Брянска»	136584,2	181162,4	128859,7	71,1
	Благоустройство	*136584,2*	153164,3	*100861,6*	*65,9*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства г.Брянска» на 2013-2017 годы	-	27998,1	27998,1	100,0
009 05	Подпрограмма «Другие расходы по отрасли ЖКХ»	6770,0	4161,6	1341,1	32,2
010	**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года**	**21290,5**	**7494,5**	**832,3**	**11,1**
010 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года»	21290,5	7494,5	832,3	11,1
011	**Совершенствование системы градострои-тельного регулирования на территории муниципального образования «городской округ город Брянск» (2013-2017 годы)**	**10142,5**	**9800,0**	**4310,0**	**44,0**
011 01	Подпрограмма «Развитие градостроительства на территории муниципального образования «городской округ город Брянск»	10142,5	9800,0	4310,0	44,0
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Корректировка генерального плана, корректировка правил землепользования и застройки, разработка проектов планировки территории муниципального образования «городской округ город Брянск» (2013-2017 годы)	*9142,5*	*8800,0*	*4310,0*	*49,0*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2013 год	*1000,0*	*1000,0*	-	*0*

1	2	3	4	5	6
012	**Развитие благоустройства и охрана окружающей среды в городе Брянске на 2013 -2017 годы**	**271,3**	**309,9**	**309,9**	**100,0**
012 01	Подпрограмма «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы)*	251,3	126,9	126,9	100,0
012 02	Подпрограмма «Развитие благоустройства в городе Брянске» на 2013-2017 годы»	20,0	183,0	183,0	100,0
013	**Брянск – наш общий дом на 2013-2017 годы**	**7259,7**	**13864,3**	**12796,7**	**92,3**
013 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Социальная защита населения города Брянска» на 2013-2017 годы	3200,0	9291,4	8931,2	96,1
013 02	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Молодое поколение города Брянска» на 2013-2017 годы	4059,7	4572,9	3865,5	84,5
014	**Физическая культура и спорт в городе Брянске на 2013-2017 годы**	**6200,0**	**15800,6**	**14365,1**	**90,9**
014 01	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городе Брянске» на 2013-2017 годы	6200,0	7800,6	6365,1	81,6
	Ведомственная целевая программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта и общеобразовательных учреждениях дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2013-2017 годы»	*50,0*	*50,0*	*48,2*	*96,4*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Комплексная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска» на 2013-2017 годы	*50,0*	*662,7*	*662,7*	*100,0*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Развитие материально-технической базы спортивных сооружений города Брянска» на 2013-2017 годы	*1600,0*	*2772,9*	*1905,3*	*68,7*
	Ведомственная целевая программа города Брянска «Развитие физкультурно-оздоровительной и спортивно массовой работы в городе Брянске в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2013-2017 годы»	*4500,0*	*4315,0*	*3748,9*	*86,9*
014 02	Оказание государственной поддержки НП «Футбольный клуб «Динамо-Брянск» для детских и юношеских команд по футболу»	-	8000,0	8000,0	100,0
015	**Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Брянска (2013-2017 годы)**	**2347,0**	**3873,5**	**1985,7**	**51,3**
015 01	Долгосрочная целевая программа города Брянска «Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске» (2013-2017 годы)»	1147,0	1385,3	612,6	44,2
015 02	Подпрограмма «Управление муниципальной казной города Брянска» (2013-2017 годы)	200,0	660,0	340,5	51,6
015 03	Подпрограмма «Эффективное использование муниципальной собственности города Брянска» (2013-2017 годы)»	500,0	890,0	567,8	63,8
015 04	Подпрограмма «Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов	500,0	938,2	464,8	49,5

1	2	3	4	5	6
	для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы» (2013-2017 годы) *(Ведомственная целевая программа города Брянска «Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы» (2013-2017 годы)*				
	Всего	**766 706,7**	**1 110 854,2**	**827 335,1**	**74,5**

В течение 2013 года осуществлялось финансирование и исполнение расходов на реализацию одиннадцати долгосрочных программ и девятнадцати ведомственных программ.

В полном объеме (на 100%) в 2013 году профинансированы и исполнены:

- две долгосрочные целевые программы:

«Организация общественных работ в городе Брянске» на 2013-2017 годы – 380,0 тыс. рублей;

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2013-2017 годы – 350,0 тыс. рублей;

- четыре ведомственные целевые программы:

«Комплексная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска» на 2013-2017 годы – 662,7 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы – 126,9 тыс. рублей;

«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства г.Брянска» на 2013-2017 годы – 27998,1 тыс. рублей;

«Повышение инвестиционного имиджа города Брянска» на 2013-2017 годы – 89,6 тыс. рублей.

Низкое исполнение *по причине отсутствия финансирования имеют:*

четыре долгосрочные программы:

«Комплексные меры профилактики проявлений терроризма и экстремизма на территории города Брянска» на 2013-2017 годы – 290,0 тыс. рублей, или 7,5 процента от утвержденного плана (3860,0 тыс. рублей);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» – 832,3 тыс. рублей, или 11,1 процента от утвержденного плана (7494,5 тыс. рублей);

«Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске» (2013-2017 годы) – 612,6 тыс. рублей, или 44,2 процента от утвержденного плана (1385,3 тыс. рублей);

«Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы – 349,8 тыс. рублей, или 61,4 процента от утвержденного плана (569,6 тыс. рублей);

семь ведомственных программ:

«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2013-2017 годы – 3937,5 тыс. рублей, или 23,3 процента от утвержденного плана (16877,0 тыс. рублей);

«Корректировка генерального плана, корректировка правил землепользования и застройки, разработка проектов планировки территории муниципального образования «городской округ город Брянск» (2013-2017 годы) – 4310,0 тыс. рублей, или 49,0 процентов от утвержденного плана (8800,0 тыс. рублей);

«Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы» (2013-2017 годы) – 464,8 тыс. рублей, или 49,5 процента от утвержденного плана (938,3 тыс. рублей);

«Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2013-2017 годы – 648,8 тыс. рублей, или 53,8 процента от утвержденного плана (1207,0 тыс. рублей);

«Капитальный и текущий ремонты объектов образования города Брянска» на 2013-2017 – 20022,8 тыс. рублей, или 56,0 процентов от утвержденного плана (35783,2 тыс. рублей);

«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2013-2017 годы – 4458,7 тыс. рублей, или 59,0 процентов от утвержденного плана (7553,8 тыс. рублей);

«Улучшение условий и охраны труда в образовательных учреждениях города Брянска» на 2013-2017 годы – 410,0 тыс. рублей, или 63,1 процента от утвержденного плана (650,0 тыс. рублей).

Низкое исполнение долгосрочной целевой программы города Брянска «Обеспечение жильем молодых семей» на 2013-2017 годы - 1891,8 тыс. рублей, или 49,8 процента от утвержденного плана (3801,6 тыс. рублей), связано с тем, что срок действия свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья составляет 9 месяцев (дата выдачи свидетельств – ноябрь 2013 года) и средства будут использованы в 2014 году.

Ведомственная целевая программа города Брянска «Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2013 год не исполнена в связи с необеспеченностью бюджета города Брянска доходными источниками (утвержденный план – 1000,0 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств бюджета города Брянска на реализацию долгосрочной целевой программы «Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы в 2009-2012 годах», проведенного в Комитете по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, установлено, что при подготовке к реализации и непосредственной реализации программы в нее двадцать девять раз вносились изменения. Неоднократное внесение изменений в программу, в основном связанное с изменением объема финансирования, свидетельствует о том, что позиция «обоснованность расчетной потребности в средствах на реализацию программы» в конечном варианте была определена не под показатель «потребности», а под «возможности» выделения средств из бюджета города Брянска.

Анализом динамики плановых и фактически сложившихся показателей ожидаемых результатов установлены случаи изменения плановых значений показателей в целях их достижения. Обращено внимание на то, что вносились изменения в ожидаемые результаты реализации программы через 8-9 месяцев после окончания финансового года, т.е. «под факт».

Кроме того, в ходе реализации программы было допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2130,0 тыс. рублей (средства на программные мероприятия использованы в полном объеме, тогда как ожидаемые результаты не достигнуты).

Отмеченные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки, свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле со стороны заказчика программы за ходом ее реализации.

Контрольными мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2014 году, установлены нарушения и недостатки, допущенные в ходе исполнения ведомственных целевых программ города Брянска за период 2011-2013 годы: «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры»; «Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий», а именно:

нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации; Порядка проведения оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 02.07.2008 №703-п;

отсутствие согласованности ведомственных целевых программ со Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 №785-п;

программы не отвечают требованиям в части набора целевых индикаторов, характеризующих результаты их выполнения;

ожидаемые результаты реализации программ не имеют количественных измерений, что не позволяет объективно оценить эффективность использования бюджетных средств, выделяемых на их реализацию, и затрудняет оценку выполнения соответствующих целей и задач, предусмотренных программами и другие.

4.3. БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска, включаемые в перечень строек и объектов для муниципальных нужд города Брянска (далее – объекты капитального строительства), на 2013 год утвержден в размере 8001,1 тыс. рублей.

В течение 2013 года бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства увеличены на 105473,8 тыс. рублей (в 4,5 раза) и составили 147035,2 тыс. рублей.

Данные об изменении объема инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска за 2013 год представлены в таблице:

Радел, подраздел	Утверждено первоначально	Уточненный план	Уточненный к первона-чальному	Структура, (%)	
				первона-чально	с учетом изм-ий
	тыс.руб.	тыс. руб.	%	%	%
Рз 04 Национальная экономика	-	12571,0	-	-	8,5
РзПр 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	-	*12571,0*	-	-	*8,5*
Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	3291,8	17326,0	в 5,3 раза больше	41,1	11,8
РзПр 0502 Коммунальное хозяйство	*3291,8*	*17326,0*	в 5,3 раза больше	*41,1*	*11,8*
Рз 07 Образование	4709,3	40262,8	в 8,5 раза больше	58,9	27,4
РзПр 0701 Дошкольное образование	*1072,5*	*33214,7*	в 31 раз больше	*13,4*	*22,6*
РзПр 0702 Общее образование	*3636,8*	*7048,1*	*193,8*	*45,5*	*4,8*
Рз 08 Культура, кинематография	-	60571,9	-	-	41,2
РзПр 0801 Культура	-	*60571,9*	-	-	*41,2*
Рз 11 Физическая культура и спорт	-	16303,5	-	-	11,1
РзПр 1102 Массовый спорт	-	*16303,5*	-	-	*11,1*
Всего:	**8001,1**	**147035,2**	**в 18,4 раза больше**	**100,0**	**100,0**

Из приведенных данных следует, что по первоначально утвержденному бюджету наибольшую долю составляли инвестиции по разделу «Образование» – 4709,3 тыс. рублей или 58,9 процента от общего объема

инвестиций. По решению о бюджете с учетом изменений – по разделу «Культура, кинематография» - 60571,9 тыс. рублей или 41,2 процента.

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства составило 120433,2 тыс. рублей (2,1 процента в общем объеме расходов бюджета) или 81,9 процента к уточненному годовому плану. По отношению к предыдущему году исполнение составило на 20183,3 тыс. рублей или на 20,1 процента больше (2012 год – 100249,9 тыс. рублей).

Данные об объеме исполненных и освоенных средств по инвестициям в объекты муниципальной собственности города Брянска представлены в таблице:

Расходы	Уточненный план	Освоено	Профинан-сировано	Исполнено
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Рз 04 Национальная экономика	12571,0	11944,5	667,1	5,3
РзПр 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	*12571,0*	*11944,5*	*667,1*	*5,3*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы				
Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	17326,0	11977,4	8797,3	50,8
РзПр 0502 Коммунальное хозяйство	*17326,0*	*11977,4*	*8797,3*	*50,8*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	*3478,7*		*2195,1*	*63,1*
Рз 07 Образование	40262,8	31803,1	35075,9	87,1
РзПр 0701 Дошкольное образование	*33214,7*	*31713,1*	*31245,8*	*94,1*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	*772,5*		*772,5*	*100,0*
РзПр 0702 Общее образование	*7048,1*	*90,0*	*3830,1*	*54,3*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	*3740,1*		*3740,1*	*100,0*
Рз 08 Культура, кинематография	60571,9	36383,8	60142,9	99,3
РзПр 0801 Культура	*60571,9*	*36383,8*	*60142,9*	*99,3*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	*24105,9*		*24105,9*	*100,0*
Рз 11 Физическая культура и спорт	16303,5	16303,5	15750,0	96,6
РзПр 1102 Массовый спорт	*16303,5*	*16303,5*	*15750,0*	*96,6*
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	-		-	-
Всего:	**147035,2**	**108412,3**	**120433,2**	**81,9**
в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы	***32097,2***		***30813,6***	

Из общего объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2013 года, направлено 30813,6 тыс. рублей или 25,6 процента от общей суммы финансирования. Доля погашенной задолженности составляет 96,0 процентов от объема кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2013 года.

Согласно Справке об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за январь-декабрь 2013 года, представленной Брянской городской администрацией, освоение капитальных вложений составило 108412,3 тыс. рублей, или 73,7 процента к уточненному объему бюджетных инвестиций. Финансирование составило 89619,6 тыс. рублей (без учета кредиторской задолженности) или 82,7 процента от объема освоенных капитальных вложений.

Объем недофинансирования на 01.01.2014 года составил 18792,7 тыс. рублей или 17,3 процента, что привело к образованию кредиторской

задолженности и необходимости в средствах для ее погашения в текущем году.

Согласно пояснительной записке, основной причиной образования кредиторской задолженности является недостаточность средств в бюджете города Брянска.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования средств бюджета города Брянска на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства за период 2009 - 2013 годы», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 1 квартале 2014 года, свидетельствуют о наличии проблем в указанной сфере, а именно:

Имеет место значительный объем не освоенных капитальных вложений (118 234,3 тыс. рублей), что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наличие большого объема незавершенного строительства, который по состоянию на 01.01.2014 года составляет 535081,0 тыс. рублей, что даже больше общей суммы капитальных вложений в строительство объектов за 2010-2013 годы (515712,6 тыс. рублей).

Основными факторами, влияющими на рост объемов незавершенного строительства являются следующие:

при наличии значительного количества переходящих строек в очередном финансовом году начинается строительство новых объектов, финансируемых за счет средств бюджета города Брянска;

недостаточное и неритмичное финансирование объектов (70,0% от планового объема капитальных вложений), что приводит к образованию кредиторской задолженности, а также к увеличению сроков и стоимости строительства.

несвоевременная передача построенных объектов на баланс эксплуатирующих организаций, что не отвечает требованиям статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации. До настоящего времени не решены вопросы по передаче эксплуатирующим организациям капитальных вложений (числящихся в составе незавершенного строительства) на общую сумму 258 008,3 тыс. рублей (48,2% от общего объема незавершенного строительства на начало 2014 года) и другие.

4.4. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлен размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2013 год в сумме 15000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (4953849,3 тыс. рублей).

В результате изменений, внесенных в течение 2013 года в бюджет города Брянска, размер резервного фонда Брянской городской администрации уменьшен на 6060,5 тыс. рублей или на 40,4 процента и установлен в размере 8939,5 тыс. рублей, что составляет 0,1 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (6581653,6 тыс. рублей).

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

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2014 года, принято 13 распоряжений Брянской городской администрации о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 7562,1 тыс. рублей, что составляет 84,6 процента от уточненного годового плана (8939,5 тыс. рублей), исполнено 7469,6 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации составляет 1377,4 тыс. рублей, или 15,4 процента от установленного размера.

Согласно Пояснительной записке, средства были зарезервированы на случай непредвиденных ситуаций.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2014 года представлено в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма по распоряжениям БГА, тыс. руб.
1	2	3
1.	Расходы в целях проведения подготовительных мероприятий по защите населения и территорий города Брянска и ликвидации последствий паводка в период весеннего половодья в 2013 году	3873,5
2.	Расходы во исполнение судебных решений (исполнительных документов)	507,2
3.	Расходы в целях устранения аварийных ситуаций, связанных: - с выходом из строя сетей отопления и горячего водоснабжения на бесхозяйных участках теплотрасс; - с разрушением шахтного колодца водоснабжения	 1043,9 311,8
5.	Расходы, связанные с оказанием единовременной материальной помощи гражданам города Брянска, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, вызванной весенним половодьем 2013 года, за пострадавшее частное жилое помещение	1733,1
	Итого	**7469,6**

Из приведенных данных следует, что в общем объеме расходов, исполненных в 2013 году за счет средств резервного фонда Брянской городской администрации, наибольший удельный вес занимают расходы, связанные с проведением подготовительных мероприятий по защите

населения и территорий города Брянска и ликвидацией последствий паводка в период весеннего половодья – 51,9 процента (3873,5 тыс. рублей).

5. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» дефицит бюджета города Брянска на 2013 год утвержден в сумме 206349,0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Брянского городского Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета города Брянска увеличен на 259227,5 тыс. рублей, или на 125,6 процента, и составил 465576,5 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2014 года дефицит бюджета составил 187901,8 тыс. рублей и не превысил ограничений, установленных статьей 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города Брянска за 2013 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план на 2013 год (Решение БГСНД от 20.12.2012 № 905)	Уточненный план на 2013 год с учетом изменений (в редакции Решения БГСНД от 25.12.2013 № 1127)	Уточненный план на 2013 год (согласно бюджетной росписи с изменениями)	Исполнено за 2013 год			
				сумма	отклон. от уточнен. плана 2013 года	% исполнения к утвержденному плану 2013 года	% исполнения к уточнен. годовому плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	**4747500,3**	**6116077,1**	**-**	**5472501,7**	**-643575,4**	**115,3**	**89,5**
Расходы бюджета	**4953849,3**	**6581653,6**	**6581653,6**	**5660403,5**	**-921250,1**	**114,3**	**86,0**
Дефицит (-), Профицит (+)	**-206349,0**	**-465576,5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**206349,0**	**465576,5**	**465576,5**	**187901,8**	**-277674,7**	**91,1**	**40,4**
в том числе:							
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	198782,0	298782,0	298782,0	298000,0	-782,0	149,9	99,7
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	*1263782,0*	*1363782,0*	*1363782,0*	*1363000,0*	*-782,0*	*107,9*	*99,9*
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	*1065000,0*	*1065000,0*	*-1065000,0*	*1065000,0*	-	*100,0*	*100,0*
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	-		-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	*100000,0*	-		-	-	-	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	*100000,0*	-		-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	81703,5	81703,5	-156258,2	-	-	-
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	7567,0	85091,0	85091,0	46160,0	-38931,0	610,0	54,2
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	23620,6	23620,6	-23620,6	0	+23620,6	-	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	23620,6	23620,6	23620,6	0	-23620,6	-	-

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

1. Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 298000,0 тыс. рублей или 99,7 процента от уточненного плана (298782,0 тыс. рублей), в том числе:

- получение кредитов в кредитных организациях – 1363000,0 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 1065000,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана.

По сравнению с 2012 годом привлечено кредитов кредитных организаций на 235000,0 тыс. рублей, или на 20,8 процента больше (2012 год – 1128000,0 тыс. рублей), погашено кредитов кредитных организаций на 285000,0 тыс. рублей, или на 36,5 процента больше (2012 год –780000,0 тыс. рублей).

2. Изменение (уменьшение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-) 156258,2 тыс. рублей.

3. Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности – 46160,0 тыс. рублей или 54,2 процента от уточненного плана (85091,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, в 2013 году были реализованы акции ОАО Гостиница «Чернигов» в сумме 46160,0 тыс. рублей, или 54,2 процента от запланированной суммы. Осуществить в 2013 году реализацию пакета

акций ОАО «Гостиница «Чернигов», ОАО «Брянскоблгаз» не представилось возможным.

По сравнению с 2012 годом поступления от продажи акций увеличились на 28860,0 тыс. рублей или в 2 раза (2012 год – 23300,0 тыс. рублей).

4. Исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации не осуществлялось (план – 23620,6 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке, средства на исполнение муниципальных гарантий были зарезервированы во исполнение соглашения о Субзайме от 31.12.2003 № 01-01-06/26-762 в равных долях в случае неисполнения обязательств МУП «Брянский городской водоканал».

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Пунктом 19 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлен верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2014 года в сумме 1681934,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 140152,9 тыс. рублей.

Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в течение года верхний предел муниципального долга города Брянска на 01.01.2014 года увеличен на 104707,9 тыс. рублей, или на 6,2 процента, в том числе по муниципальным гарантиям – на 5489,9 на тыс. рублей, или на 3,9 процента и составил 1786642,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 145642,8 тыс. рублей.

Согласно отчету по структуре муниципального долга города Брянска за 2013 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 года составил 1781228,1 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – 1579345,4 тыс. рублей), или 99,7 процента от установленного верхнего предела муниципального долга города Брянска по состоянию на 1 января 2014 года.

Объем муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2014 года не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения объема муниципального долга за 2013 год представлен в таблице:

тыс. рублей

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2013		Привлечено		Погашено в 2013 году	Увеличение (уменьшение) задолж. в связи с изменен. курса доллара США	Уменьшение долга вследствии ликвидации предпр-я должника	Задолженность на 01.01.2014 года		
	сумма	удельный вес, %	в 2013 году	удельный вес, %				сумма	удельн. вес, %	в % к задолж. на 01.01.13
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1343000,0	85,0	1363000,0	95,7	1065000,0	-	-	1641000,0	92,1	122,2
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Муниципальные гарантии города Брянска	236345,4	15,0	61043,5	4,3	173893,5	16732,7	-	140228,1	7,9	59,3
ИТОГО	**1579345,4**	**100,0**	**1424043,5**	**100,0**		**16732,7**	-	**1781228,1**	**100,0**	**112,8**

Объем муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2014 года составил 1 781 228,1 тыс. рублей, в том числе по кредитам кредитных организаций – 1 641 000,0 тыс. рублей (92 %) и обязательствам по муниципальным гарантиям города Брянска – 140 228,1 тыс. рублей (7,9%).

Увеличение муниципального долга за 2013 год составило 201882,7 тыс. рублей (на 01.01.2013 года – 1579345,4 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2014 года задолженность:

по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации составила 1641000,0 тыс. рублей, то есть увеличилась на 298000,0 тыс. рублей, или на 22,2 процента (на 01.01.2013 года –1343000,0 тыс. рублей);

по муниципальным гарантиям города Брянска – 140228,1 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 96117,3 тыс. рублей, или на 40,7 процента (на 01.01.2013 года – 236345,4 тыс. рублей).

В соответствии с Программой муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации за 2013 год, в 2013 году предоставлены муниципальные гарантии в объеме 61131,0 тыс. рублей (100 %), в том числе:

- муниципальному унитарному предприятию «Брянское троллейбусное управление» - 22747,0 тыс. рублей;

- муниципальному унитарному Брянскому городскому пассажирскому автотранспортному предприятию – 16719,0 тыс. рублей;

- муниципальному унитарному предприятию «Жилспецсервис» г. Брянска – 21665,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2013 году составили 152561,9 тыс. рублей, или 100,0 процентов от утвержденных бюджетных назначений (152567,7 тыс. рублей).

В сравнении с предыдущим годом расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга увеличились на 61983,7 тыс. рублей или на 68,4 процента (2012 год - 90578,2 тыс. рублей).

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета в 2013 году составил 2,7 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году в 2,9 раза превысили расходы на физическую культуру и спорт (51839,2 тыс. рублей).

7. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год представлена финансовым управлением Брянской городской

администрации в составе форм отчетов, установленных Инструкцией № 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не приведена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений (пункт 162 Инструкции).

Кроме того, в графе 3 указанной формы отчета показатели по коду раздела 05 и итоговый показатель по расходам не соответствуют бюджетной росписи с учетом изменений на отчетную дату на сумму 2,7 тыс. рублей. Соответственно на эту сумму недостоверны показатели в графе 4. Указанный факт не повлиял на достоверность бюджетной отчетности за 2013 год.

Согласно Отчету о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в 2013 году принято бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 17266,1 тыс. рублей, что является нарушением статей 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сверх утвержденных бюджетных назначений бюджетные и денежные обязательства приняты главными распорядителями средств бюджета города Брянска:

Брянской городской администрацией – 2181,4 тыс. рублей (начисления на выплаты по оплате труда - 1189,4 тыс. рублей; безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 992,0 тыс. рублей);

Управлением образования Брянской городской администрации – 13046,6 тыс. рублей (безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 12141,2 тыс. рублей; коммунальные услуги – 579,4 тыс. рублей; работы, услуги по содержанию имущества – 326,0 тыс. рублей);

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству – 2038,1 тыс. рублей (работы, услуги по содержанию имущества).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), основной причиной принятия обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений является то, что в 2013 году ассигнования были запланированы ниже фактической потребности и без учета кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2013 года.

Кроме того, Согласно Отчету об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738), в составе сводной годовой бухгалтерской отчетности

автономных и бюджетных учреждений, бюджетными и автономными учреждениями города Брянска принято обязательств и денежных обязательств сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму 285467,1 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 275580,3 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 9886,8 тыс. рублей.

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению объема кредиторской задолженности. Так, за отчетный период кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений выросла в 2,1 раза и составила на 01.01.2014 года 414102,3 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – 196932,9 тыс. рублей).

Вышеизложенное отрицательно характеризует деятельность городской администрации по формированию и исполнению бюджета города Брянска.

Пунктом 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» установлено, что заключение и оплата в 2013 году муниципальными казенными учреждениями и органами местного самоуправления города Брянска договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета города Брянска, производится в пределах утвержденных им лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете на 01.01.2014 года (таблица №3 приложение к Пояснительной записке), нормы пункта 11 указанного Решения в отчетном финансовом году исполнялись, что не соответствует данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска.

Например, Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в 2013 году принято бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 2038,1 тыс. рублей.

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 года (приложение к Пояснительной записке ф.0503169):

1. Объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2014 года составил (-) 196139,1 тыс. рублей и по сравнению с уровнем предыдущего года увеличился на 140246,4 тыс. рублей, или в 3,5 раза (на 01.01.2013 года – (-) 55892,7 тыс. рублей).

Наличие дебиторской задолженности по бюджетной деятельности связано в основном с неиспользованными авансами бюджетных средств из федерального бюджета и бюджета субъекта (- 219056,1 тыс. рублей), а также

с предоплатой в конце года по договорам за услуги связи, коммунальные услуги, за приобретение основных средств и материальных запасов (авансирование в размере 30% долевого участия в строительстве многоквартирного дома по переселению граждан из аварийного жилищного фонда согласно Федеральному закону от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»; расходов по ГСМ); по расчетам с подотчетными лицами; по оплате прочих работ, услуг, которые не были получены и предоставлены до 1 января 2014 года.

Наибольшую сумму задолженности имеет Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – (-) 180174,8 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2014 года не числится.

2. Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2014 года составила 304897,2 тыс. рублей (в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3182,3 тыс. рублей) и по сравнению с уровнем предыдущего года увеличилась на 221758,3 тыс. рублей, или в 3,7 раза (на 01.01.2013 года – 83138,9 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3636,8 тыс. рублей).

Доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода в общем объеме расходов бюджета города Брянска за 2013 год составила 5,4 процента (за 2012 год – 1,6 процента).

Значительный объем кредиторской задолженности имеют Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – 199361,1 тыс. рублей, или 65,4 процента от общей суммы задолженности, Управление образования Брянской городской администрации – 45831,0 тыс. рублей (15,0%), Брянская городская администрация – 25867,7 тыс. рублей (8,5%), Управление по строительству и развитию территории города Брянска – 17336,3 тыс. рублей (5,7%).

Практически по всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска отмечается существенный рост кредиторской задолженности (в 2,4-17,7 раза): Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации – в 17,7 раза; Управления по строительству и развитию территории города Брянска – в 15,7 раза; Управления образования Брянской городской администрации – в 6,3 раза; Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – в 6,1 раза и т.д.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), основной причиной образования кредиторской задолженности является недостаточность бюджетных средств (на капитальный ремонт городских автодорог, дворовых территорий – 83023,0 тыс. рублей; текущее содержание городских автодорог – 25593,4 тыс. рублей; уличное освещение и потребляемый газ по содержанию «вечного огня» - 11184,8 тыс. рублей; за квартиры во исполнение судебных решений – 9122,0 тыс. рублей; реконструкцию

путепровода через железнодорожные пути станции Брянск I в Володарском районе г. Брянска – 7990,0 тыс. рублей; техническое обслуживание линий электропередач – 7273,3 тыс. рублей; приобретение квартир для переселения граждан из аварийного жилищного фонда – 6886,8 тыс. рублей; капитальный ремонт жилых домов – 6830,5 тыс. рублей; капитальный ремонт объектов внешнего благоустройства – 5580,5 тыс. рублей; работы в рамках реализации целевых ведомственных программ по разработке проектов планировки территории муниципального образования «город Брянск» - 5490,0 тыс. рублей; устройство узлов учета теплоэнергии на систему горячего водоснабжения – 5471,6 тыс. рублей; капитальный ремонт многоквартирных домов – 5235,6 тыс. рублей; текущее содержание кладбищ – 4601,0 тыс. рублей; текущее содержание мостов – 4177,6 тыс. рублей; проведение проектных работ – 3439,6 тыс. рублей и другие).

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2014 года составила 3182,3 тыс. рублей, или 0,5 процента в общей сумме задолженности.

По сравнению с началом года общая сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 454,5 тыс. рублей, или на 12,5 процента (на 01.01.2013 года – 3636,8 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), просроченная кредиторская задолженность сложилась:

по Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в сумме 1595,2 тыс. рублей, или 50,1 процента (за разработку правил эксплуатации гидротехнических сооружений в н.п.Ковшовка Фокинского района – 96,8 тыс. рублей; техническое обследование путепровода через железнодорожные пути станции Брянск 2 – 498,5 тыс. рублей; капитальный ремонт многоквартирного дома (общежития) по ул.Брянской Пролетарской Дивизии – 999,5 тыс. рублей);

по Управлению по строительству и развитию территории города Брянска – 1283,0 тыс. рублей, или 40,3 процента (по объекту «Прокладка водопроводной сети к жилым домам №20, 22 по бульвару Щорса в Володарском районе г.Брянска»);

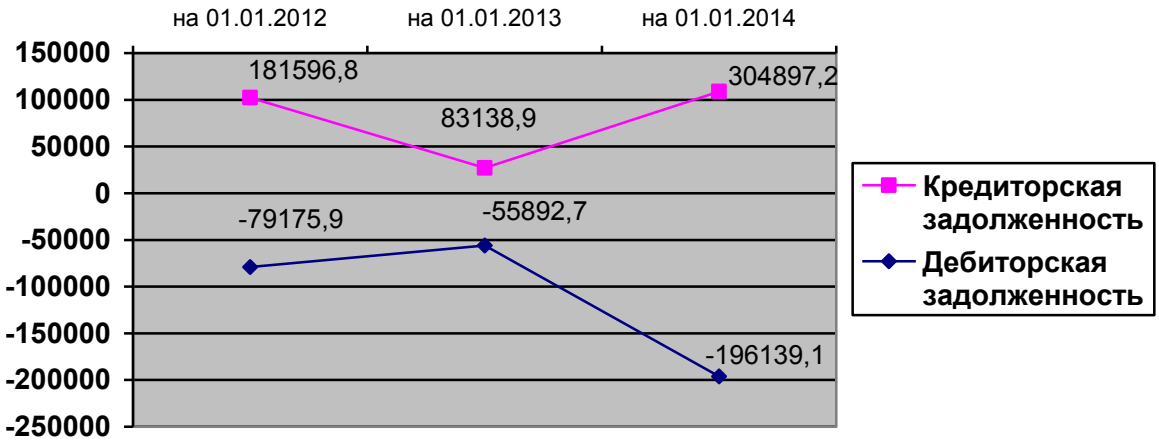
по Управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации – 164,3 тыс. рублей, или 5,2 процента (за размещение рекламы);

по Управлению образования Брянской городской администрации – 139,8 тыс. рублей, или 4,4 процента (за энергетическое техническое обслуживание помещений – 73,3 тыс. рублей; медосмотры, охрана помещений – 66,5 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2014 года у трех главных распорядителей средств бюджета города Брянска кредиторская задолженность не превысила 1,0 процент кассового исполнения расходов; у шести главных распорядителей кредиторская задолженность составила от 1,0 процента до 10,0 процентов кассовых расходов, у двух главных распорядителей

кредиторская задолженность превысила 10,0 процентов кассовых расходов (Брянский городской Совет народных депутатов – 13,0 процентов; Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – 20,6 процента).

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности представлена на диаграмме (тыс. рублей).



Значительный рост кредиторской задолженности, включая наличие просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2014 года, отрицательно сказывается на финансовой устойчивости бюджета города Брянска.

7.3. Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств

Согласно Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2 к Пояснительной записке ф.0503160), в результате принятия мер по оптимизации расходов за счет проведения процедур размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд города Брянска экономия бюджетных средств в результате проведенных торгов за 2013 год составила 53408,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска контрольного мероприятия «Эффективность организации муниципальных закупок города Брянска в 2013 году», отмечено, что по 180 муниципальным контракта (договорам), заключенным по начальной (максимальной) цене на общую сумму 641641,0 тыс. рублей (49,0 процентов от общей суммы размещенного заказа), реальная экономия не достигнута.

Кроме того, по результатам других контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году, установлены нарушения законодательства о размещении заказов на общую сумму 96161,4 тыс. рублей, что в 4,4 раза выше показателя предыдущего года (2012 год - 22055,0 тыс. рублей).

Также, согласно Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, в результате приостановления с 1 июля 2013 года действия отдельных актов (финансирование полномочий, относящихся к государственным и региональным) экономия бюджетных средств составила 1780,0 тыс. рублей.

При этом, согласно годовой бюджетной отчетности, в 2013 году расходы бюджета города Брянска на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области составили 1031,5 тыс. рублей (на организацию деятельности административных комиссий - 280,2 тыс. рублей; в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 751,3 тыс. рублей).

Кроме того, необходимо отметить, что по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2013 году, установлено, что главными распорядителями средств бюджета города Брянска допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 65044,4 тыс. рублей.

8. ВЫВОДЫ

1. Бюджет города Брянска за 2013 год исполнен:

по доходам в сумме 5472501,7 тыс. рублей или на 89,5 процента к уточненному годовому плану;

по расходам в сумме 5660403,5 тыс. рублей или на 86,0 процентов к уточненному годовому плану;

с дефицитом в сумме 187901,8 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска в 2013 году составили 2807200,1 тыс. рублей или 92,6 процента к уточненному годовому плану и 94,1 процента к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2012 годом поступления налоговых доходов в 2013 году увеличились на 135411,2 тыс. рублей или на 5,1 процента (2012 год – 2671788,9 тыс. рублей).

Основную долю налоговых доходов (43,9%) составляет налог на доходы физических лиц. Поступления этого налога в 2013 году составили 1388074,7 тыс. рублей или 95,9 процента к уточненному годовому плану и 99,1 процентов к первоначально утвержденному плану.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2013 году составили 702744,0 тыс. рублей или 72,6 процента к уточненному годовому плану и 109,8 процента к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2012 годом поступления неналоговых доходов в 2013 году увеличились на 25675,8 тыс. рублей или на 3,8 процента (2012 год – 677068,2 тыс. рублей).

Основную долю неналоговых доходов (44,6%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления которых в 2013 году составили 313415,0 тыс. рублей или

94,5 процента к уточненному годовому плану и 93,5 процента к первоначально утвержденному плану.

4. В 2013 году не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным годовым планом показатели объемов поступлений по следующим неналоговым доходам:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – при уточненном плане 170000,0 тыс. рублей исполнение составило 167431,4 тыс. рублей или 98,5 процента;

по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) – при уточненном плане 123126,7 тыс. рублей исполнение составило 107239,3 тыс. рублей или 87,1 процента;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – при уточненном плане 496116,7 тыс. рублей исполнение составило 257528,8 тыс. рублей или 51,9 процента.

5. Основную долю (80,5%) в доходах от продажи материальных и нематериальных активов составляют доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), поступления которых составили 207439,3 тыс. рублей или 46,3 процента к уточненному годовому плану (447587,9 тыс. рублей).

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год, утвержденный Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 20.12.2012 № 894 (с изменениями), не исполнен в полном объеме.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 21.12.2001 N 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пунктов 2.1., 2.2. и 2.7. Положения о порядке, регулирующем отдельные вопросы приватизации муниципального имущества в городе Брянске, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.02.2006 № 314, 19 объектов недвижимости, предусмотренных планом приватизации на 2013 год, ориентировочной стоимостью 107855,7 тыс. рублей, не проданы в 2013 году на основании решения комиссии по рассмотрению предложений и вопросов приватизации муниципального имущества от 10.10.2013 года без исключения их из плана приватизации и внесения соответствующих изменений в бюджет города Брянска.

В результате нарушены принципы сбалансированности и достоверности бюджета, установленные статьями 33 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Брянска свидетельствуют о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

7. Общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней, по состоянию на 01.01.2014 года составила 242531 тыс. рублей или 6,9 процента объема налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2013 году. В сравнении с началом года общая сумма задолженности увеличилась на 15230,0 тыс. рублей или на 6,7 процента (на 01.01.2013 года – 227301,0 тыс. рублей).

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

8. Более 30 процентов в общей сумме задолженности составляет задолженность по арендной плате за землю – 73123,0 тыс. рублей или 30,1 процента. Администратором поступлений доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также поступления от продажи указанных земельных участков является управление имущественных отношений Брянской области, которое не заинтересовано в более эффективном использовании земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с целью пополнения доходной части бюджета города Брянска, а также в проведении качественной работы по взысканию уже имеющейся задолженности (с 1 января 2014 года указанные доходы зачисляются в бюджет города Брянска по нормативу 100%).

9. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2013 году составили 1962557,6 тыс. рублей или 35,9 процента от общего объема доходов бюджета города Брянска. Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2013 году исполнен на 92,7 процента (уточненный план – 2116028,1 тыс. рублей). В сравнении с 2012 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 524254,3 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или на 36,4 процента (2012 год – 1438303,3 тыс. рублей).

10. Расходы бюджета города Брянска за 2013 год исполнены в объеме 5660403,5 тыс. рублей, или на 86,0 процентов к уточненному годовому плану (6581653,6 тыс. рублей). В сравнении с 2012 годом расходы бюджета города Брянска увеличились на 431862,8 тыс. рублей или на 8,3 процента (2012 год – 5228540,7 тыс. рублей).

11. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета города Брянска приходится на расходы социального блока. На 2013 год расходы на эти цели утверждены в объеме 4008849,2 тыс. рублей, что составляет 60,9 процента к уточненному годовому плану.

Исполнение расходов по отраслям социального блока (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и

спорт) составило 3836419,1 тыс. рублей (67,8 процента в общем объеме расходов бюджета – 5660403,5 тыс. рублей), или 58,3 процента к уточненному годовому плану. В сравнении с 2012 годом расходы на финансирование отраслей социального блока увеличились на 217987,4 тыс. рублей, или на 6,2 процента (2012 год – 3618431,7 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование - 86,7 процента (3326540,1 тыс. рублей), с ростом к уровню прошлого года на 193566,1 тыс. рублей, или на 6,2 процента (2012 год – 3132974,0 тыс. рублей).

12. Постановлениями Брянской городской администрации на 2013 год утверждены 15 муниципальных программ города Брянска, включающих 11 долгосрочных целевых программ города Брянска и 19 подпрограмм, содержащих 19 ведомственных целевых программ города Брянска.

Исполнение по муниципальным программам за 2013 год составило 827335,1 тыс. рублей (14,6 процента в общем объеме расходов бюджета), или 74,5 процента к уточненному годовому плану по муниципальным программам (1110854,2 тыс. рублей).

В полном объеме в 2013 году профинансированы и исполнены две долгосрочные целевые программы и четыре ведомственные целевые программы. Отмечено низкое исполнение по причине отсутствия финансирования четырех долгосрочных программ (7,5%-61,4%) и семи ведомственных программ (23,3%-63,1%); одна ведомственная программа не исполнялась в связи с необеспеченностью бюджета города Брянска доходными источниками.

Контрольными мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой города Брянска, выявлен ряд нарушений и недостатков при подготовке к реализации и непосредственной реализации долгосрочных и ведомственных программ: отсутствие согласованности программ со Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 №785-п; неоднократное внесение изменений в объемы финансирования, ожидаемые результаты программ; не соответствие программ требованиям в части набора целевых индикаторов, характеризующих результаты их выполнения; недостаточный внутренний контроль со стороны заказчиков за ходом реализации программ; неэффективное использование бюджетных средств и иные нарушения и недостатки.

13. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 921250,1 тыс. рублей, или 14,0 процентов к уточненному годовому плану (6581653,6 тыс. руб.)

Основными причинами неисполнения являются: недофинансирование расходов – 482576,4 тыс. рублей (52,4%); нахождение документов на регистрации в УФРС (переселение граждан из аварийного жилищного фонда) – 387404,1 тыс. рублей (42,1%).

14. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска в 2013 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли двенадцать главных распорядителей средств бюджета.

По всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска, кроме Управления по благоустройству и экологии города Брянска, исполнение расходов составило ниже 100,0 процентов к уточненному годовому плану.

Самый низкий процент исполнения имеет Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (59,6%); самый высокий – Финансовое управление Брянской городской администрации (99,3%).

15. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 161, 162, 219) сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на общую сумму 17266,1 тыс. рублей, в том числе:

Брянской городской администрацией – 2181,4 тыс. рублей (начисления на выплаты по оплате труда - 1189,4 тыс. рублей; безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 992,0 тыс. рублей);

Управлением образования Брянской городской администрации – 13046,6 тыс. рублей (безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 12141,2 тыс. рублей; коммунальные услуги – 579,4 тыс. рублей; работы, услуги по содержанию имущества – 326,0 тыс. рублей);

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству – 2038,1 тыс. рублей (работы, услуги по содержанию имущества).

По сравнению с 2012 годом объем бюджетных и денежных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, увеличился на 14333,5 тыс. рублей, или в 5,9 раза (2012 год – 2932,6 тыс. рублей).

Кроме того, по данным сводной годовой бухгалтерской отчетности, бюджетными и автономными учреждениями города Брянска принято обязательств и денежных обязательств сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму 285467,1 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания - 275580,3 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели – 9886,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом объем бюджетных и денежных обязательств, принятых муниципальными учреждениями сверх утвержденных плановых назначений по субсидиям, увеличился на 227835,2 тыс. рублей, или в 5,3 раза (2012 год – 53941,4 тыс. рублей).

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению объема кредиторской задолженности. Так, за отчетный период кредиторская задолженность бюджетных и автономных

учреждений выросла в 2,1 раза и составила на 01.01.2014 года 414102,3 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – 196932,9 тыс. рублей).

Вышеизложенное отрицательно характеризует деятельность городской администрации по формированию и исполнению бюджета города Брянска.

16. Объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2014 года составил (-) 196139,1 тыс. рублей и по сравнению с уровнем предыдущего года увеличился на 140246,4 тыс. рублей, или в 3,5 раза (на 01.01.2013 года – (-) 55892,7 тыс. рублей).

Наибольшую сумму задолженности имеет Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в сумме (-) 180174,8 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2014 года не числится.

17. Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2014 года составила 680409,6 тыс. рублей и за отчетный год увеличилась на 400337,7 тыс. рублей, или в 2,4 раза (на 01.01.2013 – 280071,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный в составе кредиторской задолженности составляет задолженность по безвозмездным перечислениям организациям в сумме 414102,3 тыс. рублей, или 60,9 процента от общей суммы задолженности, в том числе:

по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям – 371809,5 тыс.рублей (89,8%). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составила 4047,4 тыс. рублей (1,1%);

по субсидиям на иные цели – 42292,8 тыс. рублей (10,2%). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составила 3009,2 тыс. рублей (7,1%).

Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2014 года составила 304897,2 тыс. рублей (в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3182,3 тыс. рублей) и по сравнению с уровнем предыдущего года увеличилась на 221758,3 тыс. рублей, или в 3,7 раза (на 01.01.2013 года – 83138,9 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3636,8 тыс. рублей).

По сравнению с началом года общая сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 454,5 тыс. рублей, или на 12,5 процента (на 01.01.2013 года – 3636,8 тыс. рублей).

Доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода в общем объеме расходов бюджета города Брянска за 2013 год составила 5,4 процента (за 2012 год – 1,6 процента).

Значительный рост кредиторской задолженности, включая наличие просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2014 года, отрицательно сказывается на финансовой устойчивости бюджета города Брянска.

18. Расходы бюджета города Брянска на осуществление государственных полномочий Брянской области исполнены в пределах средств, предусмотренных пунктами 16.4, 16.5, 16.6 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 25.12.2012 № 905 «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», и составили 1031,5 тыс. рублей, в том числе:

по организации деятельности административных комиссий – 280,2 тыс. рублей;

по осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 751,3 тыс. рублей.

Расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству не производились (уточненный годовой план – 574,0 тыс. рублей).

19. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили 120433,2 тыс. рублей или 81,9 процента к уточненному годовому плану, что на 20183,3 тыс. рублей или на 20,1 процента больше по отношению к предыдущему году (2012 год – 100249,9 тыс. рублей). Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета составила 2,1 процента.

Объем недофинансирования на 01.01.2014 года составил 18792,7 тыс. рублей или 17,3 процента.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности использования средств бюджета города Брянска на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства за период 2009 - 2013 годы», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 1 квартале 2014 года, свидетельствуют о наличии ряда проблем в указанной сфере, а именно:

Имеет место значительный объем не освоенных капитальных вложений (118 234,3 тыс. рублей), что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наличие большого объема незавершенного строительства, который по состоянию на 01.01.2014 года составляет 535081,0 тыс. рублей, что превышает общую сумму капитальных вложений в строительство объектов за 2010 – 2013 годы (515712,6 тыс. рублей).

20. Объем муниципального долга на 1 января 2014 года по сравнению с 1 января 2013 года увеличился на 12,8 процента и составил 1781228,1 тыс. рублей или 99,7 процента от установленного верхнего предела муниципального долга города Брянска и не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2013 году составили 152561,9 тыс. рублей и в 2,9 раза превысили расходы на физическую культуру и спорт (51839,2 тыс. рублей).

21. Результаты проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2013 году, свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств рядом главных распорядителей средств бюджета города Брянска:

неэффективное использование бюджетных средств установлено на сумму 65044,4 тыс. рублей;

не достигнута реальная экономия по 180 муниципальным контрактам (договорам), заключенным в 2013 году по начальной (максимальной) цене на общую сумму 641641,0 тыс. рублей, что составляет 49,0 процентов от общей суммы размещенного заказа.

22. Нарушения, допущенные получателями средств бюджета города Брянска в ходе исполнения бюджета, свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле со стороны главных распорядителей.

23. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Брянска за 2013 год представлена с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н:

в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) не приведена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел (пункт 152);

в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений (пункт 162 Инструкции).

Отмечены 2 факта недостоверности Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 приложение к Пояснительной записке) и Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности за 2013 год.

24. Девять из двенадцати главных распорядителей средств бюджета города Брянска представили годовую бюджетную отчетность с нарушениями требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в ред. Приказов Минфина РФ от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н).

Нарушения подробно отражены в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, с которыми главные администраторы средств бюджета города Брянска ознакомлены под роспись.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Брянской городской администрации:

1. Обеспечить исполнение бюджета города Брянска в 2014 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Брянского городского Совета народных депутатов о бюджете города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

2. Принять меры по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, установленных ранее, а также допущенных в ходе исполнения бюджета города Брянска в 2013 году и составления бюджетной отчетности.

3. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета города Брянска.

4. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на увеличение доходного потенциала в городе Брянске в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование реализации задач, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации, а также исполнения полномочий органов местного самоуправления.

5. Рассмотреть вопросы по оптимизации льгот и преимуществ по арендной плате за землю и безвозмездному пользованию муниципальными нежилыми помещениями.

6. Обеспечить соблюдение законодательства в ходе реализации прогнозного плана (программы) приватизации в текущем финансовом году, а также исполнение указанного плана в полном объеме.

7. Повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования доходов.

8. Обеспечить согласованность муниципальных программ со Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 №785-п.

9. Принять меры:

по повышению качества планирования при составлении и утверждении муниципальных программ;

по обеспечению финансирования муниципальных программ в полном объеме;

по достижению ожидаемых результатов и показателей эффективности муниципальных программ, своевременному осуществлению процедур по внесению изменений в муниципальные программы, в том числе в части

уточнения и (или) разработки новых целевых индикаторов и показателей;

по разработке системы мер по повышению ответственности исполнителей (соисполнителей) муниципальных программ за эффективное использование бюджетных средств, достижение результатов в соответствии с ожидаемым эффектом и выполнение целей, задач и мероприятий, утвержденных муниципальными программами.

10. Обеспечить эффективное использование капитальных вложений, сконцентрировав бюджетные ресурсы на финансировании объектов капитального строительства, имеющих наибольшую степень готовности.

11. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета города Брянска.

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

13. Принять меры по формированию единой целостной системы внутреннего финансового контроля всеми главными распорядителями средств бюджета города Брянска.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска **Т.М.Голикова**

И.А. Ефремова
64 40 81
Н.А.Голубева
Л.Н. Фаменкина
С.В.Царева
66 29 82