

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

Уважаемый Александр Анатольевич!

Направляем Вам заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект Решения).

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, Брянской области, Положением 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, Положением о Контрольно-счетной палате города Брянска и иными муниципальными правовыми актами города Брянска.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Брянска учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 3 декабря 2015 года (в части бюджетной политики), Распоряжения Правительства Российской Федерации от 30.12.2013 №2593-р «Об утверждении Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года».

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и

экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в истекшем периоде 2016 года.

Проект Решения внесен Брянской городской администрацией на рассмотрение Брянского городского Совета народных депутатов в срок, установленный Положением 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, принятым Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2014 №1177 (01.12.2016 года).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска.

Для проведения экспертизы проекта бюджета были использованы дополнительно запрошенные материалы:

информация об объеме кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им муниципальных бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.11.2016 года;

обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности, а также потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях главных распорядителей средств бюджета города Брянска (с учетом подведомственных учреждений).

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Характерными особенностями проекта бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – проект бюджета) являются:

возвращение к трехлетнему бюджетному планированию;

формирование бюджета на 2017-2019 годы, сбалансированного по доходам и расходам без дефицита;

существенный объем долговых обязательств;

дополнение подразделом 07 03 «Дополнительное образование детей».

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета города Брянска составят в 2017 году 5 553 079,4 тыс. рублей, что на 2 017 391,3 тыс. рублей, или на 26,6 процента меньше объема, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2015 №328 «О бюджете города Брянска на 2016 год» (ред. от 28.11.2016); в 2018 году – 5 493 804,7 тыс. рублей, что на 59 274,7 тыс. рублей, или на 1,1 процента меньше, чем прогноз поступлений доходов в 2017 году; в 2019 году - 5 572 319,0 тыс.

рублей, что на 78 514,3 тыс. рублей, или на 1,4 процента больше, чем прогноз поступлений доходов в 2018 году.

В структуре доходов бюджета на 2017 год налоговые и неналоговые доходы составляют 47,6 процента, безвозмездные поступления – 52,4 процента. На плановый период соответственно: 2018 год – 47,0 и 53,0 процента; 2019 год – 47,7 и 52,3 процента.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2017 году планируются в объеме 2 910 455,7 тыс. рублей, с уменьшением к утвержденному объему 2016 года на 1 892 648,1 тыс. рублей, или на 39,4 процента.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета в ходе его исполнения.

В плановом периоде безвозмездные поступления составят: в 2018 году – 2 910 831,8 тыс. рублей, в 2019 году – 2 913 366,8 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета в 2017 году составит 5 553 079,4 тыс. рублей тыс. рублей и по сравнению с утвержденными показателями 2016 года уменьшится на 2 269 476,2 тыс. рублей, или на 29,0 процентов; в 2018 году – 5 493 804,7 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом уменьшится на 59 274,7 тыс. рублей, или на 1,1 процента; в 2019 году – 5 572 319,0 тыс. рублей и по сравнению с 2018 увеличится на 78 514,3 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

В структуре расходов проекта бюджета наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности: в 2017 году – 73,6 процента, в 2018 году – 69,9 процента, в 2019 году – 67,2 процента.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2017-2019 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ города Брянска, на реализацию которых планируется направить в 2017 году 5 384 438,5 тыс. рублей (97% общего объема расходов бюджета); в 2018 году – 4 998 606,7 тыс. рублей (90,9%), в 2019 году – 4 902 815,1 тыс. рублей (88,0%).

Снижение доли программной части расходов связано с принятием в плановом периоде объема условно утверждаемых расходов.

В 2017-2019 годах предусматривается уменьшение муниципального долга города Брянска с 2 452 192,2 тыс. рублей на начало 2017 года до 2 132 163,0 тыс. рублей на начало 2020 года, или на 320 029,2 тыс. рублей (13,1%).

Существенно снижаются бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга бюджета города Брянска – с 306 612,6 тыс. рублей в 2016 году до 228 113,3 тыс. рублей в 2019 году, или на 78 499,3 тыс. рублей (25,6%). Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета вырастет с 3,9 процента в 2016 году до 4,1 процента в 2019 году.

АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

В проекте Решения содержатся все основные характеристики бюджета, определенные статьей 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и Главой 2 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.

Нормы текстовых статей проекта Решения не противоречат Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области и города Брянска.

В проекте Решения соблюдены нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ), размера резервного фонда (ст. 81 БК РФ), объема условно-утвержденных расходов (ст. 184.1 БК РФ).

Дорожный фонд сформирован в объеме ассигнований в соответствии с Положением о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Брянска, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.04.2014 №1206.

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА БРЯНСКА НА 2016 ГОД И ПЕРИОД ДО 2018 ГОДА

Прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года разработан на основе основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Брянской области в 2017-2019 годах, данных статистики о социально-экономическом развитии города Брянска за предыдущие годы (2014-2015 годы, 9 месяцев 2016 года), сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы.

Разработка сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на 2017-2019 годы велась Минэкономразвития России с учетом оценки влияния на российскую экономику последствий мирового кризиса, а также эффекта от реализации мер, направленных на повышение устойчивости экономики в условиях кризиса.

Прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года разработан с учетом условий замедления темпов роста российской экономики. Внешнеполитическая ситуация по-прежнему остается нестабильной, кризисные явления продолжают оказывать негативное влияние на инвестиционную активность предприятий. Из-за высокой инфляции наблюдается снижение реальных денежных доходов населения, что сказывается на уровне платежеспособного спроса.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза города Брянска на период до 2019 года осуществлялась по двум вариантам – базовому и целевому. Базовый вариант предполагает развитие экономики в условиях сохраняющейся геополитической нестабильности, продолжающегося действия санкций со стороны США и ЕС, сохранения ограничений доступа к мировому рынку капитала для российских компаний, ответных экономических мер со стороны России. Целевой вариант ориентирует на достижение более высоких целевых показателей социально-экономического развития, частичную отмену экономических санкций и выход экономики на траекторию устойчивого роста.

В качестве основного варианта для разработки прогноза принят базовый вариант прогноза.

Прогнозные показатели социально-экономического развития города Брянска, представленные с проектом бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, отличаются от показателей, представленных с проектом бюджета города Брянска на 2016 год. По 4 показателям из 9 наблюдается уменьшение по отношению к оценке 2016 года.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке Брянской городской администрации к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В 2017 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности предположительно составит 182331,9 млн. рублей, или 113,4 процента к оценке 2016 года (160775,0 млн. рублей). В 2018 году объем достигнет 205440,6 млн. рублей (112,7 процента к уровню 2017 года). В 2019 году показатель составит 234109,8 млн. руб. (113,9 процента к уровню 2018 года).

Увеличение индексов-дефляторов в прогнозном периоде 2017–2019 годов, вызванное удорожанием импортируемых товаров (комплектующих), переориентацией спроса на отечественную продукцию, изменило прогнозные показатели в промышленном секторе экономики в сторону увеличения.

Сохранится тенденция опережающего роста обрабатывающих производств, на долю которых приходится свыше 40,0 процентов всего объема отгруженной продукции по городу Брянску.

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в 2017 году предположительно составит 20095,0 млн. рублей, или 105,8 процента к оценке 2016 года (18986,2 млн. рублей). В 2018 году объем инвестиций прогнозируется в размере 21629,3 млн. рублей, или 107,6 процента к уровню 2017 года. К 2019 году значение показателя предположительно достигнет 23484,3 млн. рублей, или 108,6 процента к уровню 2018 года.

Несмотря на достаточно высокие инвестиционные риски по реализации ранее намеченных проектов, предприятия города продолжают реализацию инвестиционных проектов, в том числе по выпуску импортозамещающей продукции. Этим и обусловлено превышение прогнозных показателей 2017-2019 годов над показателями прогноза на 2016-2018 годы. Ведущую роль в финансировании инвестиций будут занимать привлеченные средства предприятий. На их долю предположительно будет приходиться порядка 58,0 процентов объема инвестиций.

В 2017 году численность постоянного населения города Брянска предположительно достигнет 422,2 тыс. человек, что на 0,4 процента ниже оценки 2016 года (423,9 тыс. человек). К 2019 году среднегодовая численность постоянного населения города предположительно сократится до 418,8 тыс. человек, что составит 99,6 процента к уровню 2018 года.

Среднегодовая численность постоянного населения в прогнозе на 2017-2019 годы скорректирована в сторону увеличения в связи с тем, что рост числа родившихся (и, как следствие, коэффициента рождаемости) шел более высокими темпами, чем предполагалось в прогнозе на 2016-2018 годы.

Демографический прогноз учитывает действие мер по снижению смертности и стимулированию рождаемости, намеченных государственной программой «Социальная и демографическая политика Брянской области (2014-2020 годы)». Реализация этих мер в прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года позволит увеличить среднюю продолжительность жизни до 74,5 лет к 2019 году.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 реальная заработанная плата к 2018 году должна возрасти в 1,5 раза. Доведение заработной платы до целевого уровня, обеспечило в прогнозе на 2017 - 2019 годы увеличение роста заработной платы и фонда оплаты труда.

В 2017 году заработная плата работников на крупных и средних предприятиях города предположительно возрастет на 2,0 процента и составит 28277,0 рублей. В 2018 году она предположительно достигнет значения 29159,7 рублей (103,1 процента к 2017 году), а к 2019 году – 30034,5 рублей (103,0 процента к уровню 2018 года).

Фонд оплаты труда работников предприятий города Брянска в 2017 году предположительно возрастет до 52804,0 млн. рублей и составит 102,6 процента к оценке 2016 года (51448,5 млн. рублей). В 2018 году предположительно достигнет значения 54674,0 млн. рублей (103,5 процента к уровню 2017 года), а в 2019 году – 56710,0 млн. рублей (103,7 процента к уровню 2018 года).

В течение 2017 года безработица не будет демонстрировать ярко выраженную динамику и предположительно составит 1,1 процента от экономически активного населения (численность экономически активного населения в 2017 году предположительно составит 226,8 тыс. человек). К 2019 году уровень зарегистрированной безработицы предположительно

сократится до 0,9 процента к экономически активному населению (224,0 тыс. человек), что соответствует показателю уровня безработицы - до 1,0 процента к 2025 году, указанному в Стратегии социально-экономического развития города Брянска до 2025 года.

Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям города в 2017 году составит предположительно 48545,4 млн. рублей, или 105,4 процента к оценке 2016 года (46058,3 млн. рублей), в 2018 году – 52147,5 млн. рублей, или 107,4 процента к уровню 2017 года. К 2019 году показатель достигнет 55860,4 млн. рублей (107,1 процента к 2018 году).

Снижение реальных денежных доходов населения, рост инфляции и, как следствие, снижение потребительского спроса привели к корректировке данного показателя в сторону уменьшения над показателями прогноза на 2016-2018 годы.

В прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года предусматривается, что по мере роста реальных доходов населения ожидается постепенный отход населения от сберегательной модели поведения и восстановление потребительской активности в 2017 году. Динамика оборота розничной торговли вернется в область положительных значений. Восстановление потребительского кредитования, ожидаемое в 2018 – 2019 годах, ускорит динамику оборота розничной торговли.

При этом существуют определенные риски в восстановлении потребительского кредитования в плановом периоде из-за возможного сохранения сберегательного поведения населения.

Наращиванию объемов оборота розничной торговли в 2017 - 2019 годы будет способствовать сформированная в городе сеть торговых систем: магазины «Магнит», гипермаркеты «Линия», «Мегастрой», торговый центр «АэроПарк» и др.

В 2017 году объем платных услуг населению предположительно составит 22631,5 млн. рублей, или 104,1 процента к оценке 2016 года (21737,1 млн. рублей), в 2018 году – 23785,7 млн. рублей, или 105,1 процента к уровню 2017 года. К 2019 году показатель достигнет 25052,1 млн. рублей, или 105,3 процента к уровню 2018 года.

Снижение реальных денежных доходов населения в условиях кризиса, сведет потребление платных услуг к услугам, обязательным к оплате (жилищно-коммунальные услуги, услуги связи, пассажирского транспорта, ритуальные услуги). Поэтому объемы платных услуг в прогнозе на 2017 - 2019 годы скорректированы в сторону уменьшения.

В 2017 году объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», предположительно составит 3782,5 млн. рублей, или 102,9 процента к оценке 2016 года (3675,9 млн. рублей), в 2018 году – 3992,2 млн. рублей, или 105,5 процента к уровню 2017 года. К 2019 году показатель достигнет 4326,3 млн. рублей (108,4 процента к 2018 году).

Кризисные явления (удорожание себестоимости продукции, сокращение инвестиционной активности, падение покупательского спроса на жилье)

способствовали корректировке показателей по отрасли «Строительство» в меньшую сторону.

Несмотря на сложную финансовую ситуацию, сложившуюся в строительной отрасли (падение объемов строительства, вызванное снижением спроса), реализация мероприятий в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» позволяет прогнозировать в 2017-2019 годах поступление инвестиций в строительство жилья.

По прогнозу социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года предполагается ввести в эксплуатацию в 2017 году 345,3 тыс. кв. м жилья.

В 2017 году оборот общественного питания (по крупным и средним предприятиям) предположительно составит 715,6 млн. рублей, или 104,0 процента к оценке 2016 года (688,0 млн. рублей), в 2018 году – 745,9 млн. рублей, или 104,2 процента к уровню 2017 года. К 2019 году показатель достигнет 780,6 млн. рублей (104,6 процента к 2018 году).

Снижение реальных денежных доходов населения изменило показатель «оборот общественного питания» в прогнозе на 2017-2019 год в сторону уменьшения.

Уровень инфляции на 2017 год прогнозируется в размере 5,5 процента, 2018 год – 4,8 процента, 2019 год – 4,3 процента. Анализ соответствия прогнозируемого уровня инфляции на 2016 год в прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2016 год и период до 2018 года, свидетельствует о наличии его расхождения с данными в предварительных итогах социально – экономического развития города Брянска за истекший период текущего 2016 финансового года и ожидаемых итогах социально-экономического развития города за текущий 2016 финансовый год. В прогнозе на 2016 год прогнозировалась инфляция в размере 7,0 процентов, в предварительных (ожидаемых) итогах размер инфляции за 2016 год предположительно составит 7,5 процента. Основной риск превышения прогнозируемого уровня инфляции в 2017-2019 годах заключается в ослаблении курса рубля, сохранении продовольственных контрсанкций по ограничению импорта, росте цен в инфраструктурном секторе.

Необходимо отметить, что сравнительный анализ основных показателей на 2017 год в прогнозах социально-экономического развития города Брянска на 2015-2017 годы, на 2016-2018 годы и на 2017-2019 годы, показывает их отклонение от прогнозируемых значений.

Наименование показателя	Единицы измерения	Прогноз социально-экономического развития города Брянска			Отклонение (+; _)		
		на 2015-2017г.	на 2016-2018г.	на 2017-2019г.	гр. 2 от гр.1	гр. 3 от гр.2	гр. 3 от гр.1
		2017 год	2017 год	2017 год			
		1	2	3	4	5	6
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млн. руб.	160743,2	182562,9	182331,9	+21819,7	-231,0	+21588,7

Объем инвестиций в основной капитал	<i>млн. руб.</i>	20126,9	17614,2	20095,0	-2512,7	+2480,8	-31,9
Численность населения	<i>тыс. чел.</i>	419,0	420,9	422,2	+1,9	+1,3	+3,2
Среднемесячная заработная плата одного работника на крупных и средних предприятиях	<i>рублей</i>	33333,9	27402,6	28277,0	-5931,3	+874,4	-5056,9
Фонд заработной платы	<i>млн. руб.</i>	68907,0	52219,5	52804,0	-16687,5	+584,5	-16103,0
Объем розничной торговли	<i>млн. руб.</i>	54096,2	59600,8	48545,4	+5504,6	-11055,4	-5550,8
Объем платных услуг населению	<i>млн. руб.</i>	27098,6	26786,3	22631,5	-312,3	-4154,8	-4467,1
Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»	<i>млн.руб.</i>	4522,6	4591,3	3782,5	+68,7	-808,8	-740,1
Оборот общественного питания	<i>млн.руб.</i>	786,6	822,8	715,6	+36,2	-107,2	-71,0

Из приведенных в таблице данных следует, что некоторые показатели прогноза социально-экономического развития города Брянска на период до 2019 года по 2017 году ниже планируемых показателей на 2017 год в прогнозах социально-экономического развития города Брянска на 2015-2017 годы и на 2016-2018 годы, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

Переход к формированию бюджета города Брянска с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития города Брянска.

Проведенный сопоставительный анализ прогноза на 2017 - 2019 годы и Стратегии социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года (далее – Стратегия) (утверждена Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 № 785-п) подтвердил наличие имеющихся проблем при прогнозировании, так как предлагаемый прогноз не обеспечивает достижения основных показателей прогнозов социально-экономического развития города Брянска до 2025 года по инерционному и инвестиционно-инновационному сценариям развития, предусмотренных в Стратегии.

Прогнозируемая динамика основных показателей на 2019 год в прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года ниже динамики соответствующих показателей, определенных в прогнозах социально-экономического развития города Брянска до 2025 года по инерционному и инвестиционно-инновационному сценариям развития.

Наименование показателя	Единицы измерения	Прогноз социально-экономического развития г.Брянска до 2025 года		Прогноз соц.-экономич. развития г.Брянска на 2017 год и период до 2019 года (данные на 2019 года)	Отклонение (+;_) гр.5от гр.3	Отклонение (+;_) гр.5 от гр.4
		по инерционному сценарию развития (данные на 2019год)	по инвестиционно-инновационному сценарию развития (данные на 2019год)			
1	2	3	4	5	6	7
Численность постоянного населения (среднегодовая)	тыс.чел.	424,5	425,0	418,8	-5,7	-6,2
Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн.руб.	6442,2	6581,1	4326,3	-2115,9	-2254,8
Среднемесячная заработная плата одного работника	руб.	29450,0	33800,0	27799,0	-1651	-6001
Объем розничной торговли	млн.руб.	47821,3	52384,2	55860,4	8039,1	3476,2
Оборот общественного питания	млн.руб.	374,2	388,6	780,6	406,4	392,0
Объем платных услуг населению	млн.руб.	28785,0	32582,2	25052,1	-3732,9	-7530,1
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млн.руб.	239821,0	265913,7	234109,8	-5711,2	-31803,9
Объем инвестиций в основной капитал	млн.руб.	30928,0	43860,0	23484,3	-7443,7	-20375,7

Таким образом, проведенный анализ показал, что существует определенная несбалансированность целевых установок документов стратегического планирования, а также риски недостижения ряда целевых значений показателей (численность постоянного населения (среднегодовая); объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»; среднемесячная заработная плата одного работника; объем платных услуг населению; объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг; объем инвестиций в основной капитал).

Согласно основным направлениям, бюджетная и налоговая политика города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов определяет основные подходы к формированию основных характеристик проекта бюджета города Брянска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Бюджетная и налоговая политика в очередном финансовом году будет направлена на поддержание благоприятных условий для повышения уровня и качества жизни населения, для дальнейшего укрепления социальной и экономической стабильности в городе Брянске.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Планирование доходной части бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и города Брянска,

вступающих в действие с 1 января 2017 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов бюджета использованы соответствующие макроэкономические показатели, отраженные в Прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года, одобренном Постановлением Брянской городской администрации от 08.11.2016 №3886-п.

Проектом учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2017 года:

изменение с 01.01.2017 года (за налоговый период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года) порядка исчисления налога на имущество физических лиц, предусматривающего переход на взимание налога, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения;

замораживание кадастровой стоимости земли с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года и снижение в результате этого поступлений земельного налога;

изменение норматива зачисления в бюджет города Брянска от налога на доходы физических лиц (увеличение с 1,3% до 1,4% на 2017 год, до 1,5% на 2018 год, до 1,6% на 2019 год);

сохранение действующего уровня налоговых ставок акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, индексация ставок на дизельное топливо (139,8%), снижение ставок на моторные масла (90%);

увеличение с 1 января 2017 года норматива распределения доходов в федеральный бюджет по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2017 году с 12,0 до 38,3 процента, в 2018 году до 30,6 процента, в 2019 году до 27,8 процента, с одновременным уменьшением зачисления акцизов в дорожный фонд субъектов Российской Федерации;

б) увеличение с 1 января 2017 года норматива распределения доходов в бюджет Брянской области по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты с 0,7820 до 0,8627;

7) снижение с 1 января 2017 года дифференцированного норматива в доход бюджет города Брянска с 0,8367 (2016 год) до 0,8251 процента по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории Российской Федерации.

Согласно оценке финансового управления Брянской городской администрации, в связи с изменением налогового, бюджетного, а также иного законодательства, доходная часть бюджета города Брянска на очередной 2017 год уменьшится в целом на 17 135,0 тыс. рублей. При этом увеличение поступлений в бюджет составит 19 968,0 тыс. рублей, снижение поступлений - 37 103,0 тыс. рублей.

Изменения налогового и бюджетного законодательства, оказавшие влияние на увеличение (уменьшение) налоговых поступлений в доход бюджета города Брянска в 2017 году:

Наименование показателей	Сумма (оценка), тыс. рублей
ИЗМЕНЕНИЕ ОБЪЕМА СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО И БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ВСЕГО, в том числе за счет:	-17 135,0
1. Акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизтопливо, моторные масла, производимые на территории РФ, всего:	-10 848,0
1.1. Изменение налоговых ставок акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизтопливо, моторные масла, производимые на территории РФ (<i>проект федерального закона №15455-7</i>)	3 605,0
1.2. Увеличение суммы акцизов дизтопливо, моторные масла, производимые на территории РФ, зачисляемые в федеральный бюджет	-16 080,0
1.3. Увеличение с норматива распределения для Брянской области с 0,7820% до 0,8637%	2 053,0
1.4. Снижение с 1 января 2017 г. дифференцированного норматива отчисления акцизов в доход бюджет города Брянска с 0,8367% до 0,8251%	-426,0
2. Налог на доходы физических лиц, всего:	6 821,0
2.1. Увеличение дополнительного норматива, утверждаемого субъектом РФ, зачисления НДФЛ в бюджет города в 2017 году с 1,3% до 1,4%	6 821,0
3. Налог на имущество физических лиц, всего:	7 489,0
3.1. Переход на взимание налога на имущество, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения	7 489,0
4. Земельный налог, всего:	-20 597,0
4.1. Замораживание кадастровой стоимости земли с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г.*	-20 597,0

* замораживание результатов государственной кадастровой оценки, полученных в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года, если применение кадастровой стоимости предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации (Федеральный от 03.07.2016 №360 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статья 19).

Основные показатели доходной части бюджета города Брянска за период с 2016 по 2019 годы представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	2016 г. (уточненный план в ред. Решения от 28.11.2016 №520)	2016 г. (оценка)	2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Доходы всего, в т.ч.:	7 570 470,7	7 473 983,9	5 553 079,4	74,3	5 493 804,7	98,9	5 572 319,0	101,4
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	2 767 366,9	2 651 786,7	2 642 623,7	99,7	2 582 972,9	97,7	2 658 952,2	102,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 977 381,4</i>	<i>1 985 805,3</i>	<i>2 048 818,0</i>	<i>103,2</i>	<i>2 140 538,0</i>	<i>104,5</i>	<i>2 239 074,0</i>	<i>112,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>789 985,5</i>	<i>665 981,4</i>	<i>593 805,7</i>	<i>89,2</i>	<i>442 434,9</i>	<i>74,5</i>	<i>419 878,2</i>	<i>94,9</i>
Безвозмездные поступления	4 803 103,8	4 822 197,2	2 910 455,7	60,4	2 910 831,8	100,0	2 913 366,8	100,1

Доходы бюджета города Брянска на 2017 год прогнозируются в объеме

5 553 079,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2016 года (7 570 470,7 тыс. рублей) на 2 017 391,3 тыс. рублей, или на 26,6 процента и на 1 920 904,5 тыс. рублей, или на 25,7 процента ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год (7 473 983,9 тыс. рублей).

Снижение доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом (как в сравнении с уточненным планом, так и в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета текущего года) отмечается практически по всем доходным источникам, за исключением налоговых доходов.

В плановом периоде доходы бюджета прогнозируются:

в 2018 году в объеме 5 493 804,7 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 98,9 процента;

в 2019 году - 5 572 319,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 101,4 процента.

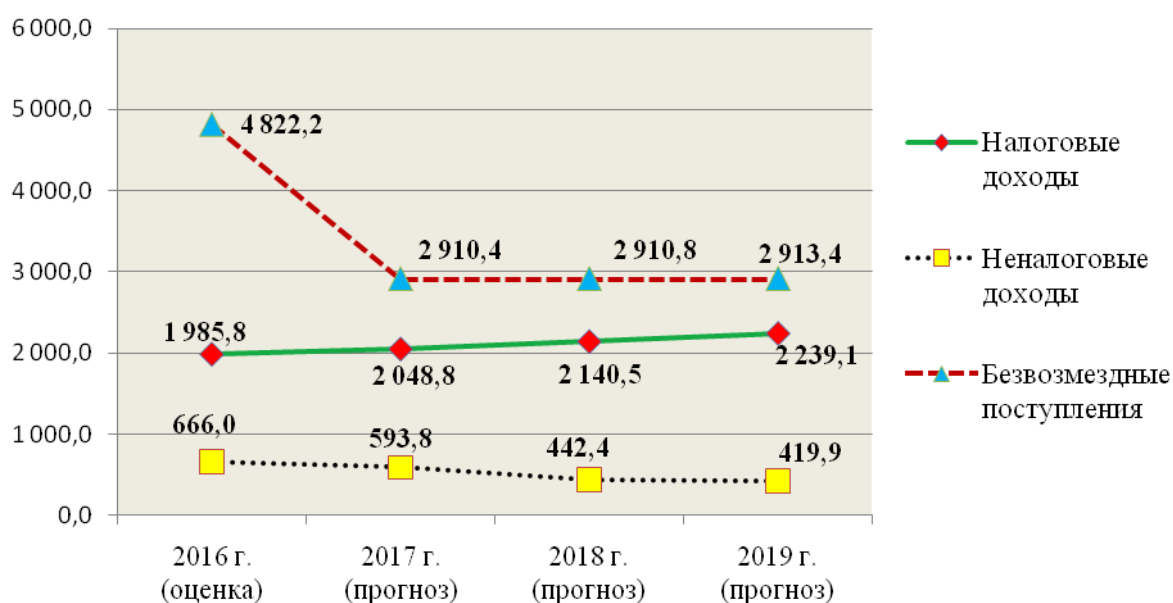
В 2017 году налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в объеме 2 624 623,7 тыс. рублей, что на 124 743,2 тыс. рублей, или на 4,5 процента меньше показателя уточненного бюджета 2016 года (2 767 366,9 тыс. рублей), и на 9 163,0 тыс. рублей, или на 0,3 процента меньше показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год (2 651 786,7 тыс. рублей).

В плановом периоде налоговые и неналоговые доходы бюджета прогнозируются:

в 2018 году в объеме 2 582 972,9 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 99,7 процента;

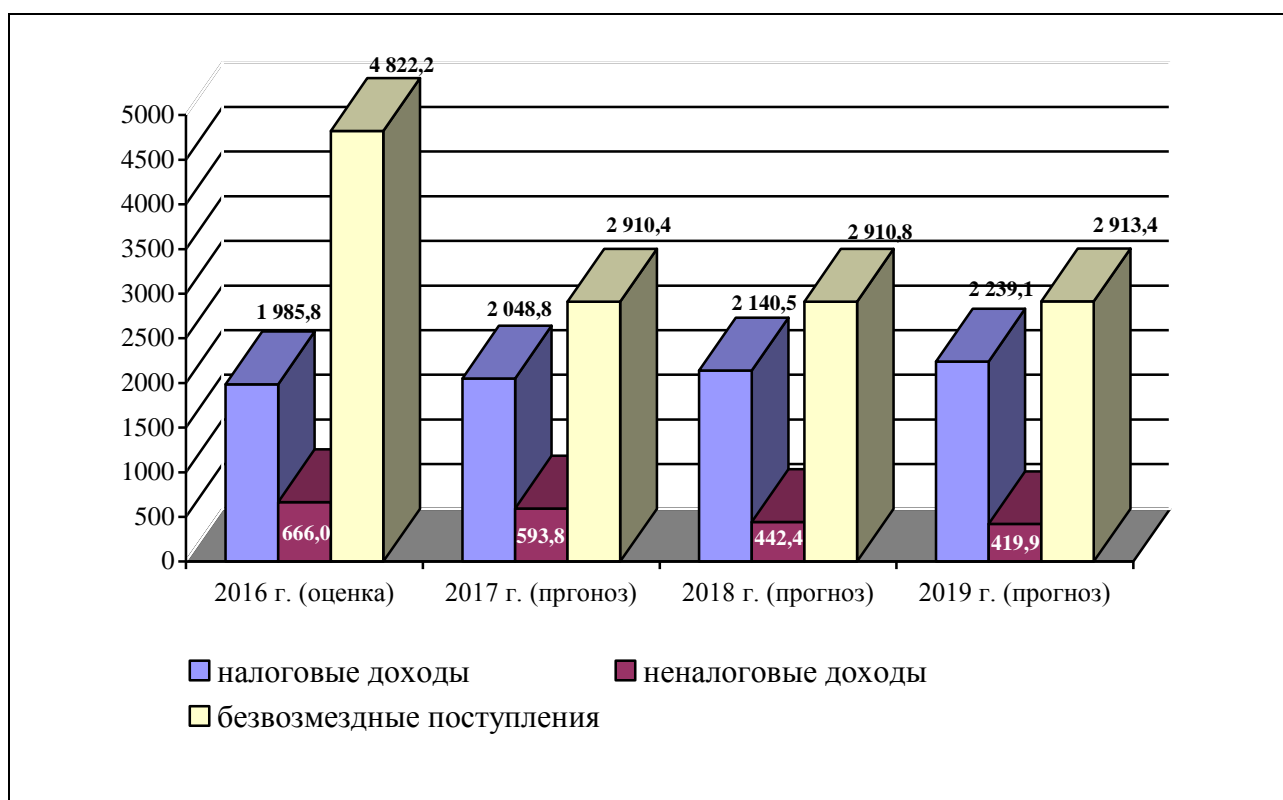
в 2019 году - 2 658 952,2 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 102,9 процента.

Динамика темпов роста показателей доходной части бюджета города Брянска за период с 2016 по 2019 годы в разрезе основных доходных источников представлена на графике (в млн. рублей).



Анализ параметров доходов бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в Приложении №1.

Структура доходов бюджета города Брянска в динамике за 2016-2019 годы представлена на диаграмме (в млн. рублей):



Данные, приведенные на диаграмме, свидетельствуют об увеличении в 2017 - 2019 годах, в сравнении с 2016 годом, объема налоговых доходов при одновременном снижении неналоговых поступлений в бюджет, что в итоге оказывает влияние на изменение структуры доходной части бюджета.

Так, доля налоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета имеет устойчивую тенденцию роста: текущий 2016 год (оценка) - 26,6 процента, 2017 год - 36,9 процента, 2018 год - 39,0 процентов, 2019 год - 40,2 процента.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета на протяжении всего анализируемого периода имеет следующую динамику: текущий 2016 год (оценка) - 8,9 процента, 2017 год - 10,7 процента, 2018 год - 8,1 процента, 2019 год - 7,5 процента.

Согласно пояснительной записке финансового управления Брянской городской администрации к проекту бюджета (далее – пояснительная записка к проекту бюджета), безвозмездные поступления из областного бюджета учтены в доходах бюджета города Брянска в объемах, предусмотренных проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Безвозмездные поступления в бюджет города Брянска прогнозируются: на 2017 год в объеме 2 910 455,7 тыс. рублей, что на 1 892 648,1 тыс. рублей или на 39,4 процента меньше уточненного плана на 2016 год

(4 803 103,8 тыс. рублей), и на 1 911 741,5 тыс. рублей (на 39,6%) меньше ожидаемого исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 2016 год (4 822 197,2 тыс. рублей);

на 2018 год – 2 910 831,8 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 376,1 тыс. рублей, или на 0,01 процента;

на 2019 год – 2 913 366,8 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 2 535,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет: текущий 2016 год (оценка) - 64,5 процента, 2017 год - 52,4 процента, 2018 год - 53,0 процента, 2019 год - 52,3 процента.

В общем объеме безвозмездных поступлений:

доля дотаций составляет: 2016 год (оценка) - 665 628,0 тыс. рублей, или 13,8 процента от общего объема безвозмездных поступлений, 2017 год - 538 215,0 тыс. рублей (18,5%), 2018 год - 538 266,0 тыс. рублей (18,5%), 2019 год - 540 801,0 тыс. рублей (18,6%);

доля субсидий составляет: 2016 год (оценка) - 1 522 205,6 тыс. рублей, или 31,6 процента от общего объема безвозмездных поступлений, 2017 год - 7 155,0 тыс. рублей (0,2%), 2018 год - 7 155,0 тыс. рублей (0,2%), 2019 год - 7 155,0 тыс. рублей (0,2%);

доля субвенций составляет: 2016 год (оценка) - 2 333 636,4 тыс. рублей, или 48,4 процента от общего объема безвозмездных поступлений, 2017 год - 2 365 085,7 тыс. рублей (81,3%), 2018 год - 2 365 410,8 тыс. рублей (81,3%), 2019 год - 2 365 410,8 тыс. рублей (81,2%).

Наибольшую долю в составе субвенций на 2017 - 2019 годы занимают субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях - 1 237 872,3 тыс. рублей ежегодно, что составляет 52,3 процента от общего объема субвенций соответственно.

Налоговые доходы бюджета города Брянска

Согласно Основным направлениям бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработанным Брянской городской администрацией в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Стратегии социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 №785-п, бюджетная и налоговая политика в области доходов направлена на обеспечение приоритетности по наращиванию доходной базы бюджета, для чего предусмотрено решение следующих первоочередных задач:

повышение эффективности администрирования доходов бюджета, повышение ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходным бюджета города Брянска;

реализация мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет города Брянска;

продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня и противодействию уклонения от уплаты налогов;

осуществление мероприятий, направленных на совершенствование управления муниципальным имуществом и расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам;

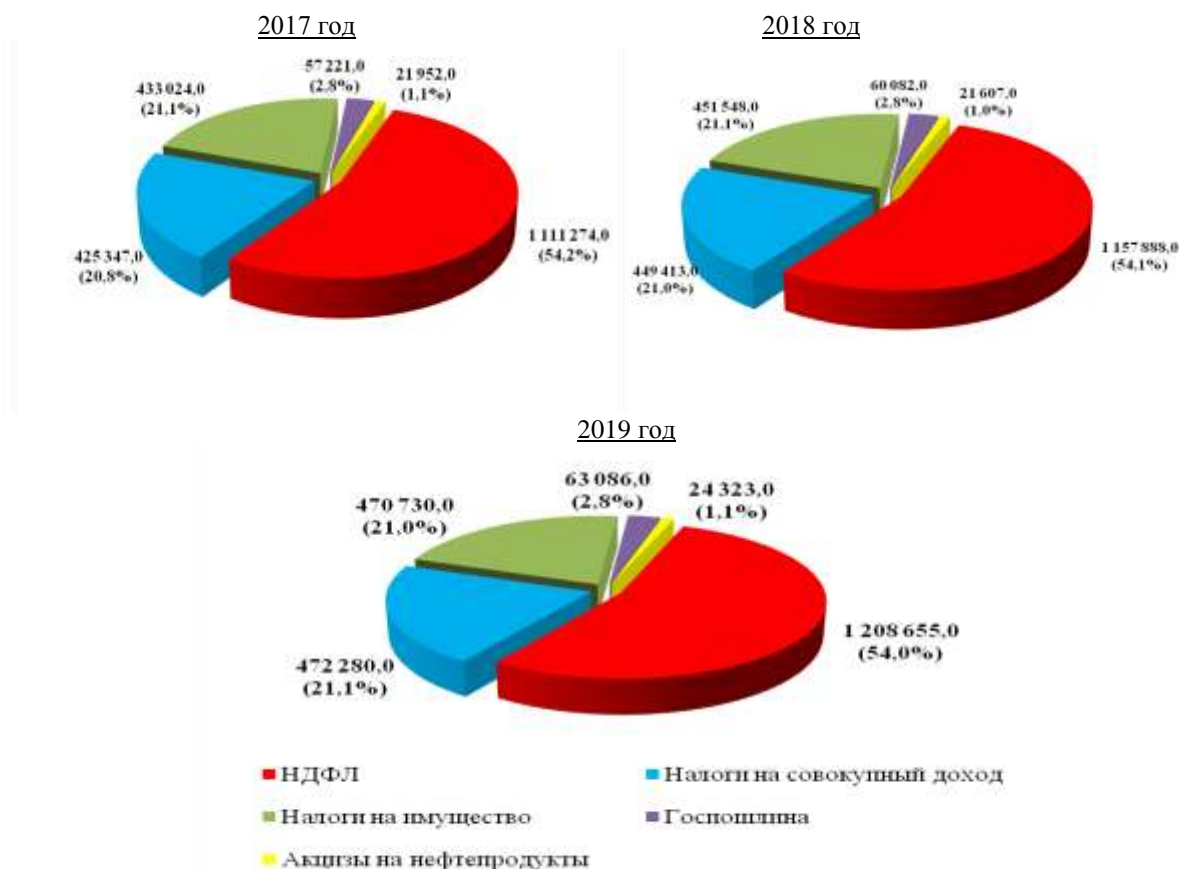
проведение взвешенной политики в области предоставления льгот по платежам в бюджет города Брянска;

совершенствование налогообложения имущества физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости;

продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками города Брянска.

Налоговые доходы бюджета города Брянска на 2017 год прогнозируются в объеме 2 048 818,0 тыс. рублей, что составляет 103,6 процента к уточненному плану текущего 2016 года (1 977 381,4 тыс. рублей) и 103,2 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год (1 985 805,3 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлена на диаграммах:



Согласно данным, представленным на диаграммах, наибольшая доля в составе налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ): 2017 год - 54,2 процента от общего объема налоговых доходов, 2018 год - 54,1 процента, 2019 год - 54,0 процента.

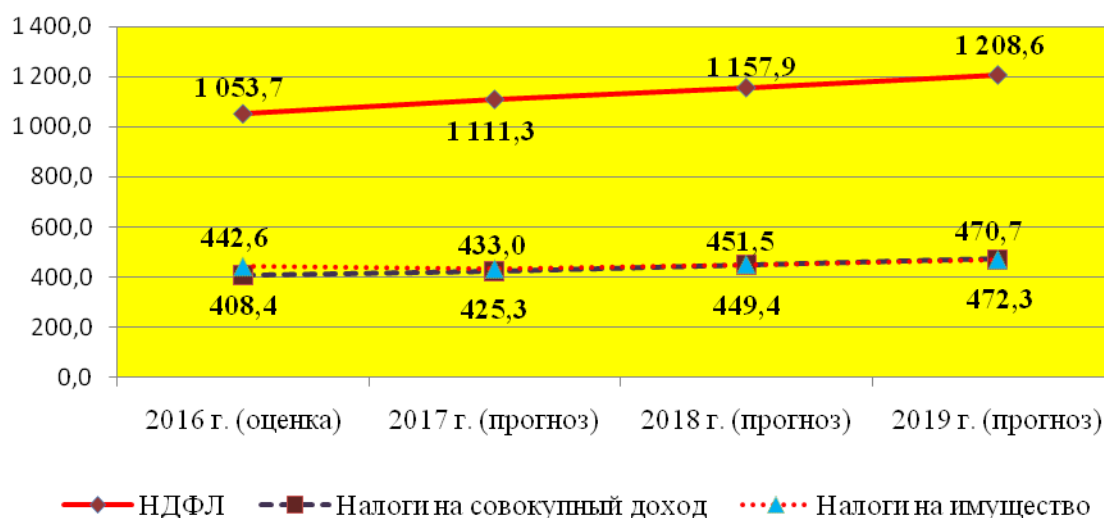
По прогнозу финансового управления Брянской городской администрации сумма выпадающих доходов от уплаты земельного налога в 2017 - 2019 годах составит 5 367,0 тыс. рублей, или 0,2 процента от общей суммы налоговых доходов соответственно. Для сравнения, сумма выпадающих доходов за 2016 год прогнозируется в размере 5 765,0 тыс. рублей.

Анализ прогнозируемого поступления по основным группам бюджетобразующих налогов представлен в таблице:

Наименование показателя	2016 год (оценка)	2017 год (прогноз)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)	
	тыс. руб.	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году	тыс. руб.	% к пред. году
Налоговые доходы всего, из них:	1 985 805,3	2 048 818,0	103,2	2 140 538,0	104,5	2 239 074,0	104,6
Налог на доходы физических лиц	1 053 722,0	1 111 274,0	105,5	1 157 888,0	104,2	1 208 655,0	104,4
Налоги на совокупный доход	408 428,7	425 347,0	104,1	449 413,0	105,7	472 280,0	105,1
Налоги на имущество	442 620,0	433 024,0	97,8	451 548,0	104,3	470 730,0	104,2

Приведенные в таблице данные свидетельствуют, что темпы роста налоговых доходов в анализируемом периоде, как в целом, так и по основным группам налогов, имеют положительную динамику (за исключением темпов роста в 2017 году по имущественным налогам - отмечается отрицательная динамика).

Динамика поступления основных бюджетобразующих налогов за период с 2016 по 2019 годы представлена на графике (в млн. рублей):



**Экспертиза обоснованности расчетов по налоговым доходам,
представленных к проекту бюджета**

Налог на доходы физических лиц

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	1 053 722,0	1 111 274,0	1 157 888,0	1 208 655,0
доля в налоговых доходах, %	53,1	54,2	54,1	54,0
рост к предыдущему году, тыс. руб.	21 571,2	57 552,0	46 614,0	50 767,0
темп роста к предыдущему году, %	102,1	105,5	104,2	104,4

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц составлен с учетом:

прогнозируемого комитетом по экономике Брянской городской администрации фонда оплаты труда по предприятиям города: на 2017 год - 52 804,0 тыс. рублей, на 2018 год - 54 674,0 млн. рублей, на 2019 год - 56 710,0 млн. рублей;

данных отчёта о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц (форма № 5-НДФЛ) и отчёта о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма № 1-НМ) за 2015 год и иных форм налоговой отчетности;

норматива зачисления в доход бюджета города Брянска налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 15 процентов, установленного пунктом 2 статьи 62.1 Бюджетного кодекса РФ;

изменения бюджетного законодательства, касающегося увеличения дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, предусмотренного проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с 1,3% в 2016 году до 1,4% в 2017 году, до 1,5% в 2018 году, до 1,6% в 2019 году).

В расчёте общей суммы налога учтены: суммы стандартных налоговых вычетов; суммы социальных и имущественных налоговых вычетов; прогнозируемые поступления от налога с доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой; поступления налога, исчисленного в отношении отдельных видов доходов в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ; поступления налога в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных иностранными гражданами.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города Брянска на 2017 год прогнозируется в объеме 1 111 274,0 тыс. рублей, что на 79 646,0 тыс. рублей превышает уточненный бюджет 2016 года (1 031 658,0 тыс. рублей) и на 57 552,0 тыс. рублей - ожидаемое поступление

налога в 2016 году (1 053 722,0 тыс. рублей), темп роста к ожидаемому поступлению - 105,5 процента.

На плановый период 2018 и 2019 годов доходы бюджета по НДФЛ прогнозируются в объеме 1 157 888,0 тыс. рублей и 1 208 655,0 тыс. рублей, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют соответственно 104,2 и 104,4 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога на доходы физических лиц в 2017 году приходится 54,2 процента, в 2018 и 2019 годах - 54,1 и 54,0 процента соответственно.

При определении прогнозной суммы налога финансовым управлением Брянской городской администрации принята к расчету общая сумма доходов физических лиц, облагаемых по ставке 13%, за 2015 год в размере 53 341 491,0 тыс. рублей. Вместе с тем, по данным формы налоговой отчетности №5-НДФЛ за 2015 год общая сумма дохода больше на 124 924,0 тыс. рублей и составляет 53 466 415,0 тыс. рублей (Раздел X. Налоговая база, подлежащая налогообложению по ставке 13%... Код строки 2020).

При расчете налога на доходы физических лиц на 2017 год предлагается исходить из данных отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2015 год, удерживаемому налоговыми агентами по г. Брянску (форма №5-НДФЛ), размещенного на официальном сайте Федеральной налоговой службы (в отношении общей суммы дохода в размере 53 466 415,0 тыс. рублей).

По результатам экспертизы расчета налога на доходы физических лиц Контрольно-счетная палата предлагает увеличить прогнозируемую сумму налога на 2017 год на 4 400,0 тыс. рублей.

Акцизы

Динамика поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в доход бюджета города Брянска в 2017 - 2019 годах, приведена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Акцизы на нефтепродукты, тыс. рублей	26 538,6	21 952,0	21 607,0	24 323,0
доля в налоговых доходах, %	1,3	1,1	1,0	1,1
рост к предыдущему году, тыс. руб.	8 976,0	-4 586,6	-345,0	2 716,0
темп роста к предыдущему году, %	151,1	82,7	98,4	112,6

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла), подлежащих зачислению в доход бюджета города Брянска, определен:

исходя из прогнозируемого поступления налога, взимаемого на территории Российской Федерации, с учетом переходящих платежей, за

вычетом сумм, зачисляемых в федеральный бюджет (39,8%): 2017 год - 306 790 915,0 тыс. рублей, 2018 год - 301 967 618,0 тыс. рублей, 2019 год - 339 928 874,0 тыс. рублей;

норматива распределения доходов от акцизов на нефтепродукты для Брянской области в размере 0,8672 процента;

дифференцированного норматива отчисления акцизов в доход бюджета города Брянска в размере 0,8251 процента.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в доход бюджета города Брянска в 2017 году, прогнозируется в объеме 21 952,0 тыс. рублей, что на 2 862,0 тыс. рублей меньше уточненного плана 2016 года (24 814,0 тыс. рублей), и на 4 586,6 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления платежей в 2016 году (26 538,6 тыс. рублей), темп роста к ожидаемому поступлению - 82,7 процента.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащие зачислению в доход бюджета города Брянска, прогнозируются в объеме 21 607,0 тыс. рублей и 24 323,0 тыс. рублей соответственно, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют 98,4 и 112,6 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета города Брянска на долю акцизов в 2017 году приходится 1,1 процента, в 2018 и 2019 годах - 1,0 и 1,1 процента соответственно.

Налоги на совокупный доход

В группу налогов на совокупный доход входят 3 налога: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения.

Согласно проекту бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов прогнозные показатели по налогам на совокупный доход составляют:

на 2017 год - 425 347,0 тыс. рублей, или 104,1 процента к ожидаемому поступлению налогов за 2016 год (408 428,7 тыс. рублей);

на 2018 год - 449 413,0 тыс. рублей (105,7% к предыдущему году);

на 2019 год - 472 280,0 тыс. рублей (105,1% к предыдущему году).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Динамика поступления в бюджет единого налога на вмененный доход в 2017-2019 годах представлена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, тыс. рублей	395 833,3	412 061,0	435 485,0	457 746,0
доля в налоговых доходах, %	19,9	20,1	20,3	20,4
рост к предыдущему году, тыс. руб.	-13 409,8	16 227,7	23 424,0	22 261,0
темп роста к предыдущему году, %	96,7	104,1	105,7	105,1

В основе расчета прогноза поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности учтены:

ожидаемое ежеквартальное начисление налога в 2017 году - 96 754,4 тыс. рублей (всего на год - 387 017,6 тыс. рублей);

индекс потребительских цен: на 2017 год - 105,5 процента, на 2018 год - 104,8 процента, на 2019 год - 104,3 процента;

погашение 30 процентов прогнозируемого объема задолженности по налогу, в том числе по состоянию: на 01.01.2017 года - 12 525,0 тыс. рублей (30% - 3 757,5 тыс. рублей), на 01.01.2018 года - 12 149,0 тыс. рублей (30% - 3 644,7 тыс. рублей), на 01.01.2019 года - 11 784,0 тыс. рублей (30% - 3 535,2 тыс. рублей).

Поступление налога в бюджет города Брянска на 2017 год прогнозируется в сумме 412 061,0 тыс. рублей, что на 16 227,7 тыс. рублей больше ожидаемого поступления налога в 2016 году (395 833,3 тыс. рублей), темп роста - 104,1 процента.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов поступление налога в бюджет города Брянска прогнозируются в объеме 435 485,0 тыс. рублей и 457 746,0 тыс. рублей, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют соответственно 105,7 и 105,1 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета города Брянска на долю единого налога на вмененный доход в 2017 году приходится 7,4 процента, в 2018 и 2019 годах - 7,9 и 8,2 процента соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог

Динамика поступления в бюджет единого сельскохозяйственного налога в 2017 - 2018 годах представлена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Единый сельскохозяйственный налог, тыс. рублей	721,4	759,0	800,0	841,0
доля в налоговых доходах, %	0,036	0,037	0,037	0,038
рост к предыдущему году, тыс. руб.	-106,4	37,6	41,0	41,0
темп роста к предыдущему году, %	87,1	105,2	105,4	105,1

Расчет единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из: ожидаемого поступления налога в 2016 году в объеме 721,4 тыс. рублей;

индекса роста цен на продукцию сельского хозяйства: на 2017 год - 102,3 процента, на 2018 год - 102,7 процента, на 2019 год - 102,6 процента;

прогнозируемого объема задолженности по состоянию на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года, на 01.01.2019 года - 21,0 тыс. рублей, 21,0 тыс. рублей, 20,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление налога на 2017 год прогнозируется в объеме 759,0 тыс. рублей, что на 37,6 тыс. рублей больше ожидаемого поступления платежей в 2016 году (721,4 тыс. рублей), темп роста - 105,2 процента.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов поступления налога в бюджет города Брянска прогнозируются в объеме 800,0 тыс. рублей и 841,0 тыс. рублей соответственно, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют 105,4 и 105,1 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета города Брянска на долю единого сельскохозяйственного налога в 2017, 2018 и 2019 годах приходится 0,037, 0,037, 0,038 процента соответственно.

Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

Динамика поступления в бюджет города Брянска налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, в 2017 - 2019 годах представлена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения, тыс. рублей	11 874,0	12 527,0	13 128,0	13 693,0
доля в налоговых доходах, %	0,6	0,6	0,6	0,6
рост к предыдущему году, тыс. руб.	1 007,8	653,0	601,0	565,0
темп роста к предыдущему году, %	109,3	105,5	104,8	104,3

В основе расчета прогноза поступлений налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, учтены:

оценка ожидаемого поступления налога в бюджет в 2016 году в объеме 11 874,0 тыс. рублей;

индексы роста потребительских цен: на 2017 год - 105,5 процента, на 2018 год - 104,8 процента, на 2019 год - 104,3 процента.

Поступление налога на 2017 год прогнозируется в сумме 12 527,0 тыс. рублей, что на 653,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления налога в 2016 году (11 874,0 тыс. рублей), темп роста - 105,5 процента.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов поступления налога в бюджет города Брянска прогнозируются в объеме 13 128,0 тыс. рублей и 13 693,0 тыс. рублей соответственно, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют соответственно 104,8 и 104,3 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета города Брянска на долю налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, в 2017, 2018 и 2019 годах приходится 0,6 процента соответственно.

Налоги на имущество

В группу налогов на имущество входят 2 налога: налог на имущество физических лиц, земельный налог.

Согласно проекту бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годов прогнозные показатели по налогам на имущество составляют:

на 2017 год - 433 024,0 тыс. рублей, или 97,8 процента к ожидаемому поступлению налогов за 2016 год (442 620,0 тыс. рублей);

на 2018 год - 451 548,0 тыс. рублей (104,3% к предыдущему году);
на 2019 год - 470 730,0 тыс. рублей (104,2% к предыдущему году).

Налог на имущество физических лиц

Динамика поступления в бюджет города Брянска налога на имущество физических лиц в 2017 - 2019 годах приведена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Налог на имущество физических лиц, тыс. рублей	129 344,0	140 345,0	152 282,0	165 234,0
доля в налоговых доходах, %	6,5	6,8	7,1	7,4
рост к предыдущему году, тыс. руб.	28 023,7	11 001,0	11 937	12 952,0
темп роста к предыдущему году, %	127,7	108,5	108,5	108,5

В основе расчета прогноза поступлений налога на имущество физических лиц учтены:

данные о фактически сложившейся налоговой базе согласно отчетам о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2014 и 2015 годы (раздел III формы №5-МН);

оценка ожидаемого поступления налога в бюджет в 2016 году в объеме 129 344,0 тыс. рублей;

данные о сумме налога, исчисленной за 2015 год от инвентаризационной стоимости (с учетом льгот) - 136 295,0 тыс. рублей;

ожидаемый рост налога, исчисленного за 2016 год от кадастровой стоимости, к налогу, исчисленному от инвентаризационной стоимости за 2015 год - 102,0 процента;

поступления от погашения прогнозируемой суммы задолженности по уплате налога (30% от 27 584,0 тыс. рублей).

На 2017 год поступление налога прогнозируется в объеме 140 345,0 тыс. рублей, что на 11 001,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления налога в 2016 году (129 344,0 тыс. рублей), темп роста - 108,5 процента.

В плановом периоде поступления налога в бюджет города Брянска прогнозируются: на 2018 год - 152 282,0 тыс. рублей, на 2019 год - 165 234,0 тыс. рублей (темп роста налога к предыдущему году - 108,5%).

В структуре налоговых доходов бюджета города Брянска на долю налога на имущество физических лиц в 2017, 2018 и 2019 годах приходится 6,8, 7,1, 7,4 процента соответственно.

Земельный налог

Динамика поступления в бюджет города Брянска земельного налога в 2017 - 2019 годах приведена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Земельный налог, тыс. рублей	313 276,0	292 679,0	299 266,0	305 496,0
доля в налоговых доходах, %	15,8	14,3	14,0	13,6
рост к предыдущему году, тыс. руб.	28 650,1	-20 597,0	6 587,0	6 230,0
темп роста к предыдущему году, %	109,7	93,4	102,3	102,1

Расчет прогноза поступлений земельного налога произведен с учетом: оценки начислений в 2016 году по декларациям за 2015 год - 307 256,0 тыс. рублей;

снижения начислений, в связи с оспариванием кадастровой стоимости земельных участков в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости и по судам - 21 531,0 тыс. рублей;

погашения 30 процентов прогнозируемой задолженности по налогу, за исключением задолженности по организациям, находящимся в процедуре банкротства: 2017 год - 6 953,7 тыс. рублей, 2018 год - 6 586,5 тыс. рублей, 2019 год - 6 230,4 тыс. рублей.

Поступление налога на 2017 год прогнозируется в сумме 229 679,0 тыс. рублей, что на 20 597,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления налога в 2016 году (313 276,0 тыс. рублей), темп роста - 93,4 процента.

Причиной снижения поступлений земельного налога является замораживание результатов государственной кадастровой оценки, полученных в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», с 1 января 2017 года по 1 января 2020 года, если применение кадастровой стоимости предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, предусмотренное Федеральным законом от 03.07.2016 №360 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В плановом периоде 2018 и 2019 годов поступления земельного налога в бюджет города Брянска прогнозируются в объеме 299 266,0 тыс. рублей и 305 496,0 тыс. рублей, при этом темпы роста налога к предыдущему году составляют 102,3 и 102,1 процента соответственно.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю земельного налога приходится: 2017 год - 14,3 процента, 2018 год - 14,0 процентов, 2019 год - 13,6 процента.

Государственная пошлина

Динамика поступления в бюджет города Брянска государственной пошлины в 2017 - 2019 годах представлена в таблице:

Показатели	2016 год (оценка)	Прогноз		
		2017 год	2018 год	2019 год
Государственная пошлина, тыс. рублей	54 496,0	57 221,0	60 082,0	63 086,0
доля в налоговых доходах, %	2,7	2,8	2,8	2,8
рост к предыдущему году, тыс. руб.	-5 393,0	2 725,0	2 861,0	3 004,0
темпы роста к предыдущему году, %	91,0	105,0	105,0	105,0

Расчет прогноза поступлений в бюджет государственной пошлины произведен с учетом:

оценки ожидаемого поступления платежей в бюджет в 2016 году в объеме 54 496,0 тыс. рублей (90,5% к уточненному плану);

прогнозного роста поступлений госпошлины - 1,05.

Поступление доходов от уплаты госпошлины в доход бюджета города Брянска в 2017 году прогнозируется в объеме 57 221,0 тыс. рублей, что на 2 962,0 тыс. рублей меньше уточненного плана 2016 года (60 183,0 тыс. рублей), и на 2 725,6 тыс. рублей больше ожидаемого поступления платежей в 2016 году (54 496,0 тыс. рублей), темп роста к ожидаемому поступлению - 105,0 процентов.

В плановом периоде 2018 и 2019 годов поступления государственной пошлины прогнозируются в объеме 60 082,0 тыс. рублей и 63 086,0 тыс. рублей соответственно, темпы роста к предыдущему году составляют 105,0 процентов.

В структуре налоговых доходов бюджета на долю государственной пошлины в 2017 - 2019 годах приходится 2,8 процента.

Неналоговые доходы бюджета города Брянска

Общий объем неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 593 805,7 тыс. рублей, что на 72 175,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента ниже уровня ожидаемого поступления в 2016 году, и на 196 089,8 тыс. рублей, или на 24,8 процента ниже планового уровня 2016 года.

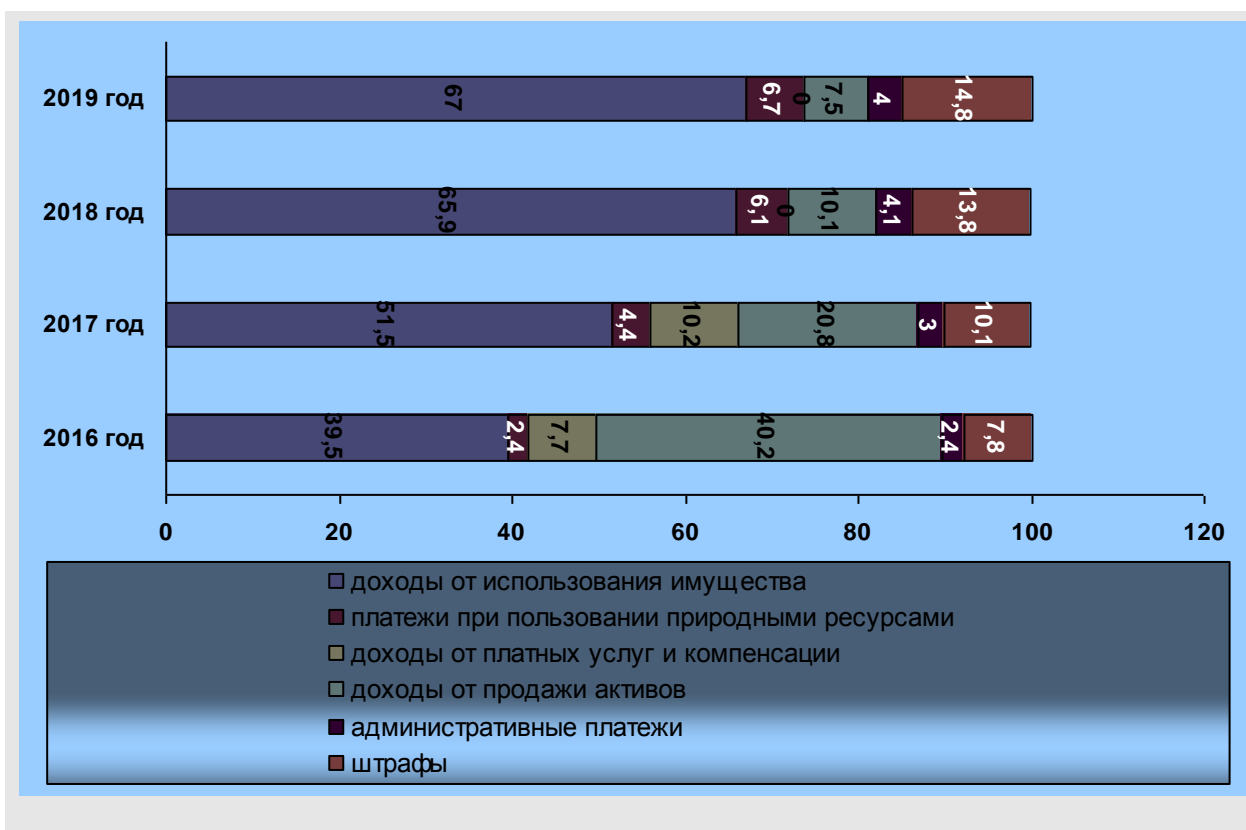
Прогноз поступлений неналоговых доходов в 2018 году составляет 442 434,9 тыс. рублей или 74,5 процента к уровню 2017 года, в 2019 году – 419 878,2 тыс. рублей или 94,9 процента к уровню 2018 года.

Динамика поступлений неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с их прогнозными значениями на 2017 - 2019 годы приведена в таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление неналоговых доходов, тыс. рублей	789985,5	665981,4	593805,7	442434,9	419878,2
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	-72175,8	-151370,8	-22556,7
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	89,2	74,5	94,9
Удельный вес в общем объеме доходов бюджета	10,4	8,9	10,7	8,1	7,5

Удельный вес неналоговых доходов в проекте бюджета на 2017 год составляет 10,7 процента, что выше планового уровня 2016 года на 0,3 процентного пункта, в 2018 и 2019 годах – 8,1 процента и 7,5 процента соответственно.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2016 – 2019 годы представлена на следующей диаграмме.



Основную долю в неналоговых доходах бюджета города Брянска в 2016 году занимают доходы от продажи активов (40,2%), тогда как в период с 2017 по 2019 года доля указанных доходов значительно снизится (с 20,8% в 2017 году до 7,5% в 2019 году). При этом увеличится доля доходов от использования имущества, которая по ожидаемой оценке в 2016 году составит 39,5 процента, в 2017 году прогнозируется в размере 51,5 процента, а к 2019 году увеличится до 67,0 процентов.

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов бюджета города Брянска на 2017 – 2019 годы в сравнении с 2016 годом приведен в Приложении №2.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в проекте бюджета на 2017 год занимают 51,5 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 305 706,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	312 066,1	309 636,5	305 706,0	291 527,1	281 477,7
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	-3 930,5	-14 178,9	-10 049,4
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	98,7	95,4	96,6
Удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета	39,5	46,5	51,5	65,9	67,0

Темп роста прогноза доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 98,0 процентов, к ожидаемой оценке 2016 года – 98,7 процента.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 291 527,1 тыс. рублей или 95,4 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 281 477,7 тыс. рублей или 96,6 процента к уровню 2018 года.

Поступления в бюджет города Брянска *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городу Брянску*, на 2017 год прогнозируются в объеме 230,4 тыс. рублей, что на 2 476,0 тыс. рублей или на 91,5 процента ниже ожидаемой оценки 2016 года (2 706,4 тыс. рублей).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования имущества муниципальной казны города Брянска», проведенного Контрольно-счетной палатой в 2016 году, установлено, что в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2016 года находились пакеты акции 6-ти акционерных обществ (ОАО «Гостиница «Центральная», ОАО «Брянскоблгаз», ОАО «Справочно-информационный центр», ОАО «Комплекс» г. Брянска, ОАО «Володарский рынок» г. Брянска, ОАО г. Брянска «Сервисбаза»).

Вместе с тем, согласно пояснительной записке к проекту Решения, в 2016 году в бюджет города поступили доходы в виде дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, в сумме 2 706,4 тыс. рублей, в том числе от ОАО «Газпром газораспределение Брянск» - 10,4 тыс. рублей, ОАО «Справочно - информационный центр» - 200,0 тыс. рублей и ОАО «Комплекс» г. Брянска - 2 496,0 тыс. рублей.

В 2017 году, по данным главного администратора доходов - Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, планируется поступление в бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, от ОАО «Справочно-информационный центр» в сумме 220,0 тыс. рублей, ОАО «Газпром газораспределение Брянск» - 10,4 тыс. рублей.

Поступления в бюджет дивидендов по акциям от других акционерных обществ не прогнозируются, так как по итогам работы за 2016 год ими ожидается получение отрицательного финансового результата.

Однако, ОАО «Комплекс» г. Брянска по итогам работы в 2014 и в 2015 годах была получена чистая прибыль, причем со значительным приростом (с 566 тыс. рублей в 2014 году до порядка 2 500,0 тыс. рублей в 2015 году). Причины резкого ухудшения результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ в материалах к проекту бюджета не отражены. Данный факт требует уточнения.

Также необходима дополнительная информация о прогнозируемых финансовых результатах ОАО «Гостиница «Центральная», ОАО «Володарский рынок» г. Брянска, ОАО г. Брянска «Сервисбаза».

Поступление в бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, на 2018 и 2019 годы прогнозируются на уровне 2017 года - в размере 230,4 тыс. рублей ежегодно.

Поступления в бюджет города Брянска *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, на 2017 год прогнозируются в объеме 190 573,0 тыс. рублей, что на 4 106,9 тыс. рублей или на 2,2 процента выше ожидаемой оценки 2016 года (186 416,1 тыс. рублей).

Прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан главным администратором дохода – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации исходя из оценки начисленных сумм за 9 месяцев 2016 года, оценки начисления арендной платы в 4 квартале 2016 года, с учетом погашения задолженности (30%) и достигнутого уровня собираемости платежа (100%). В расчете учтено снижение поступлений за счет выкупа земельных участков в собственность (5%).

Согласно статье 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, норматив отчислений в бюджеты городских округов по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границе городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, установлен в размере 100 процентов.

Поступления в бюджет города Брянска доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2018 год прогнозируются в размере 179 705,4 тыс. рублей или 94,3 процента к уровню

2017 года, на 2019 год – 169 406,7 тыс. рублей или 94,3 процента к уровню 2018 года.

Поступления в бюджет города Брянска *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*, на 2017 год прогнозируются в объеме 17 445,0 тыс. рублей, что на 544,7 тыс. рублей или на 3,2 процента выше ожидаемой оценки 2016 года (16 900,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан главным администратором дохода – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации исходя из оценки начисленных сумм за 9 месяцев 2016 года, оценки начисления арендной платы в 4 квартале 2016 года, с учетом погашения задолженности (30%) и достигнутого уровня собираемости платежа (100%). В расчете учтено снижение поступлений в связи с введением процедуры банкротства муниципальных унитарных предприятий города Брянска «Брянскгорстройзаказчик» и «Гостиница «Чернигов» (382,3 тыс. рублей).

Поступления в бюджет города Брянска доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), на 2018 год прогнозируются в размере 17 319,2 тыс. рублей или 99,3 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 17 218,7 тыс. рублей или 99,4 процента к уровню 2018 года.

Поступления в бюджет города Брянска *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, на 2017 год прогнозируются в объеме 4 230 тыс. рублей, что на 465,6 тыс. рублей или на 12,4 процента выше ожидаемой оценки 2016 года (3 764,4 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, прогнозируемый объем поступлений доходов рассчитан главными администраторами платежа – Брянской городской администрацией и Управлением образования Брянской городской администрации. Вместе с тем, расчеты управления образования Брянской городской администрации с проектом бюджета не представлены.

Расчет прогноза поступления арендной платы определен исходя из прогнозируемой площади сдаваемых в аренду помещений в очередном финансовом году, первом и втором годах планового периода и средней стоимости за один квадратный метр помещений муниципальной собственности, сдаваемых в аренду.

Кроме того, в 2017 году при расчете учтено погашение по исполнительному листу задолженности по арендной плате за нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Брянск, ул. Крахмалева, д. 6, в сумме 1 710,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления в бюджет города доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на 2018 и 2019 годы составляет 2 520,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступления в бюджет города Брянска *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)*, на 2017 год прогнозируются в объеме 79 421,8 тыс. рублей, что на 2 999,7 тыс. рублей или на 3,6 процента ниже ожидаемой оценки 2016 года (82 421,5 тыс. рублей).

Прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан главным администратором дохода – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации исходя из оценки начисленных сумм за 9 месяцев 2016 года, оценки начисления и поступления арендной платы в 2016 году, с учетом погашения задолженности (30%) и уровня собираемости (100%). В расчете учтено снижение поступлений в связи продажей объектов недвижимости, составляющих арендный фонд (в 2016 году – 4 объекта, в 2017 году – 10 объектов).

Прогноз поступления в бюджет города доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), на 2018 год составляет 77 984,2 тыс. рублей или 98,2 процента к уровню 2017 года, в 2019 году – 77 798,2 тыс. рублей или 99,8 процента к уровню 2018 года.

Увеличению поступлений в бюджет города Брянска доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, по мнению Контрольно-счетной палаты, поспособствовали бы мероприятия, направленные на повышение эффективности использования муниципальных объектов недвижимости.

Так, по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования имущества муниципальной казны города Брянска» отмечено следующее:

1. В аренду в анализируемом периоде (2015 год и текущий период 2016 года) сдавалось немногим более четверти (около 26%) всего недвижимого имущества, составляющего казну. Порядка 15 процентов объектов недвижимого имущества казны, предназначенных для предоставления в аренду, свободны и не используются, что приводит к тому, что ряд объектов постепенно приходит в негодность, разрушается, в связи с чем требует серьезных затрат на ремонт и содержание.

Причем, площади муниципальных нежилых помещений, используемых на правах аренды, в течение анализируемого периода уменьшились на

10 414,23 кв.м. или на 26,8 процента (на 01.01.2015 года – 38 859,58 кв.м., на 01.04.2016 года – 28 445,35 кв.м.). Основной причиной в данном случае можно назвать активный выкуп арендуемых помещений субъектами малого и среднего предпринимательства.

2. Основную долю (около 40%) занимает недвижимое имущество, предоставленное в безвозмездное пользование. Следует отметить, что при подготовке заключений на проекты Решений Брянского городского Совета народных депутатов о передаче муниципальных нежилых помещений в безвозмездное пользование Контрольно-счетная палата постоянно отмечала, что в случае передачи данных помещений в аренду дополнительные доходы бюджета можно было направить на социальные расходы.

Исходя из среднего размера арендной платы, при передаче муниципальных нежилых помещений в безвозмездное пользование бюджет города Брянска теряет порядка 133 200 тыс. рублей в год.

Кроме того, расходы бюджета города Брянска на оплату взносов на капитальный ремонт за нежилые помещения, расположенные в многоквартирных жилых домах и находящиеся в пользовании государственных учреждений и некоммерческих организаций (за исключением муниципальных учреждений), составят порядка 800,0 тыс. рублей в год.

3. В ходе проверок целевого и эффективного использования 33 нежилых помещений, переданных в аренду или безвозмездное пользование, установлено, что:

4 арендуемых помещения на момент проверки использовались арендаторами не по целевому назначению;

2 помещения, переданных в безвозмездное пользование общественным организациям, используются неэффективно;

2-мя ссудополучателями (Брянская организация Всероссийская творческая общественная организация «Союз художников России», Брянская региональная общественная Организация ветеранов воздушно - десантных войск и войск специального назначения ВС, МЧС и МВД – «Союз десантников») не исполняются договорные обязательства в части своевременного проведения за счет собственных средств текущего и капитального ремонта объектов; обеспечения сохранности объектов; проведения уборки помещений и прилегающей территории.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что автономная некоммерческая организация «Спортивно-оздоровительный клуб по бодибилдингу и фитнесу «Атлант», использует нежилое помещение площадью 360,6 кв.м. по ул. Брянского Фронта, 10 на праве безвозмездного пользования с 25.01.2007 года (договор от 25.01.2007 на неопределенный срок). На момент проведения проверки услуги по проведению занятий для всех категорий посетителей проводились на платной основе, за исключением учащихся ДЮСШ «Спартак», тренером в которых является один из тренеров клуба.

Прогноз поступлений *доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий* на 2017 год составит 1 025,0 тыс. рублей, что на 714,7 тыс. рублей или на 41,1 процента ниже уровня ожидаемой оценки поступлений 2016 года.

Прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий на 2017 год определен администратором платежа – Комитетом по экономике Брянской городской администрации на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности по каждому муниципальному унитарному предприятию.

Расчет поступлений в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий составлен исходя из прогнозируемой на текущий финансовый год, очередной финансовый год и первый год планового периода суммы прибыли каждого муниципального унитарного предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и планируемого норматива по перечислению части прибыли в бюджет города Брянска.

Согласно информации администратора дохода, снижение поступлений в бюджет города части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2017 год прогнозируется в связи со снижением чистой прибыли по итогам работы за 2016 год МУП «Жилкомсервис» Володарского района г. Брянска, а также в связи с планируемым получением отрицательного финансового результата по итогам работы за 2016 год МУП «Жилспецсервис» г. Брянска.

Прогноз поступлений от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2018 год составляет 1 070,0 тыс. рублей или 104,4 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 1 112,4 тыс. рублей или 104,0 процента к уровню 2018 года.

Необходимо отметить также, что по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2016 году в шести муниципальных унитарных предприятиях города Брянска (МУП «Жилкомсервис» Бежицкого, Володарского и Фокинского районов; муниципальное унитарное ремонтно-эксплуатационное предприятие, МУП БГСЗ, МУП «Жилспецсервис»), установлено 150 нарушений на общую сумму 162 648,1 тыс. рублей, которые, несомненно, негативно отразились и на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Причем, основной объем установленных нарушений составляют недополученные предприятиями доходы, либо понесенные предприятиями убытки в связи с неправомерными действиями.

Так, например, МУП «Брянскгорстройзаказчик» договоры участия в долевом строительстве заключены с убытком для предприятия на сумму 72751,4 тыс. рублей; МУП «Жилспецсервис» г. Брянска в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, Жилищного кодекса Российской Федерации не заключены договоры на возмещение расходов по

содержанию и текущему ремонту общего имущества в жилых домах, ранее используемых в качестве общежитий, и многоквартирных домах, обслуживаемых предприятием, с 27 собственниками (пользователями) нежилых помещений, вследствие чего предприятием недополучен доход от основной деятельности в сумме 2 541,4 тыс. рублей, при заключении договоров с собственниками (пользователями) нежилых помещений в многоквартирных жилых домах, ранее используемых в качестве общежитий, применялась цена, установленная приказом руководителя предприятия в размере 30,0 рублей за 1 кв. м, тогда как предприятие вправе производить расчет исходя из экономически обоснованных цен, утвержденных постановлением Брянской городской администрации, вследствие чего предприятием недополучен доход от основной деятельности в сумме 5313,6 тыс. рублей.

Поступления в бюджет города Брянска *прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, на 2017 год прогнозируются в объеме 12 780,8 тыс. рублей, что на 2 907,3 тыс. рублей или на 18,5 процента ниже ожидаемой оценки 2016 года (15 688,1 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, формируются за счет поступлений платы населения за наем муниципальных жилых помещений. Администратором платежа является Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

Расчет прогноза поступлений составлен исходя из прогнозируемой общей площади муниципального жилищного фонда для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма, прогнозируемой цены за наем жилья на 1 кв.м. общей площади в месяц, среднего процента сбора платежей с нанимателей за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда с учётом сложившихся экономических условий и тенденций текущего финансового года.

При расчете было учтено изменение площади муниципального жилищного фонда в сторону уменьшения за счет процесса приватизации жилья до 01.03.2017 года, а также изменение размера платы за наем жилья в сторону увеличения с 01.01.2018 года на 4,5 процента, с 01.01.2019 года на 4,0 процента.

Необходимо отметить, что расчет прогноза поступлений произведен администратором платежа - Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации с учетом собираемости 89,1 процента, и без учета поступлений задолженности прошлых лет, что и не отвечает Основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Брянска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, согласно которым задачами в области доходов являются: проведение мероприятий,

направленных на увеличение поступлений доходов в бюджет города Брянска; повышение эффективности администрирования доходов бюджета города Брянска, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета города Брянска, реализация мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности путем повышения качества претензионно-исковой работы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности использования имущества муниципальной казны города Брянска» установлено, что в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденных Брянской городской администрацией Правил осуществления органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета города Брянска (Постановление от 10.08.2015 № 2433-п), работа по учету и взысканию задолженности с населения по расчетам за наем муниципальных жилых помещений Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, как администратором доходов бюджета города Брянска, не проводилась.

С проектом Решения представлен расчет задолженности по оплате за наем жилых помещений, произведенный администратором платежа - Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации. Согласно расчету, задолженность составляет:

- по состоянию на 01.01.2016 года – 2 487,5 тыс. рублей;
- на 01.07.2016 года – 3 971,3 тыс. рублей;
- прогноз на 01.01.2017 года – 3 900,0 тыс. рублей;
- прогноз на 01.01.2018 года – 3 900 тыс. рублей;
- прогноз на 01.01.2019 года – 3 900 тыс. рублей.

Следовательно, по оценке Контрольно-счетной палаты, при условии исполнения Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации полномочий администратора платежа в соответствии с действующим законодательством, с учетом собираемости платежа в пределах 95 процентов и погашения задолженности в размере 30 процентов, резервы поступлений в 2017 году составят 2 000,0 тыс. рублей $(12\,780,8/89,1*95-12\,780,8+3\,900*30\%)$.

На 2018 и 2019 годы поступление платы населения за наём жилья прогнозируется в размере 12 697,9 и 13 191,3 тыс. рублей, соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

В проекте бюджета в состав платежей при пользовании природными ресурсами входит *плата за негативное воздействие на окружающую среду*.

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлен норматив отчислений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа в размере 55 процентов.

Указанные поступления в проекте бюджета на 2017 год занимают 4,4 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 26 052,0 тыс. рублей.

Динамика доходов в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	18 750,0	20 078,7	26 052,0	26 870,0	28 052,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	+5 973,3	+818,0	+1 182,0
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	129,7	103,1	104,4
Удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета	2,4	3,0	4,4	6,1	6,7

Темп роста прогноза поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 138,9 процента, к ожидаемой оценке 2016 года – 129,7 процента.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 26 870,0 тыс. рублей или 103,1 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 28 052,0 тыс. рублей или 104,4 процента к уровню 2018 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в проекте бюджета на 2017 год занимают 10,2 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 60 400,0 тыс. рублей.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	60 993,7	2 102,1	60 400,0	166,2	166,2
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	+58 297,9	-60 233,8	-
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	-	0,3	100,0
Удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета	7,7	0,3	10,2	0,04	0,04

Темп роста прогноза доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 99,0 процентов.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 166,2 тыс. рублей или 0,3 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 166,2 тыс. рублей, то есть на уровне 2018 года.

Доходы бюджета города от оказания платных услуг, согласно пояснительной записке к проекту Решения, включают поступления от оплаты населением услуг МКУ «Архив города» и прогнозируются на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов в сумме 146,1 тыс. рублей в год с уменьшением на 18,4 процента по отношению к ожидаемому поступлению в 2016 году (177,7 тыс. рублей) с учётом сложившейся тенденции спроса населения на данную услугу.

Доходы от компенсации затрат государства, согласно пояснительной записке к проекту Решения, включают суммы дебиторской задолженности и прогнозируются на 2017 год в объёме 60 253,9 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам, администрируемым управлением образования Брянской городской администрации, в сумме 20,1 тыс. рублей;

- по доходам, администрируемым комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации - 60 233,8 тыс. рублей.

Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации прогнозируется возврат сумм авансовых платежей по долевому участию в строительстве многоквартирных домов по решению Арбитражного суда Брянской области ООО «Еврострой» - в сумме 24 978,0 тыс. рублей и «Фамер-Девелопмент» - в сумме 35 255,8 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в проекте бюджета на 2017 год занимают 20,8 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объёме 123 562,7 тыс. рублей.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	317 262,7	251 519,1	123 562,7	44 472,6	31 226,3
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	-127956,4	-79 090,1	-13 246,3
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	49,1	36,0	70,2
Удельный вес в объёме неналоговых доходов бюджета	40,2	37,8	20,8	10,1	7,5

Темп роста прогноза доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 38,9 процентов, к ожидаемой оценке поступлений – 49,1 процента.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 44 472,6 тыс. рублей или 36,0 процентов к уровню 2017 года, на 2019 год – 31 226,3 тыс. рублей или 70,2 процента к уровню 2018 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2017 год прогнозируются в объеме 101 832,5 тыс. рублей, что на 110 648,2 тыс. рублей или на 52,1 процента ниже ожидаемой оценки 2016 года (212 480,7 тыс. рублей).

Проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2017 год» в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2017 год планируется включить 18 объектов недвижимости, в том числе 4 объекта в соответствии с 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».

От продажи 18 объектов недвижимости с учетом рассрочки платежа в доход городского бюджета в 2017 году поступит 43 383,2 тыс. рублей, в 2018 году – 3 634,2 тыс. рублей, в 2019 году – 3 552,3 тыс. рублей.

Всего прогноз поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в бюджет города на 2017 год с учетом сумм рассрочки платежа по заключенным договорам купли-продажи объектов, выкупленных в соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов об утверждении программ приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013, 2014, 2015, 2016 годы, за вычетом досрочной оплаты выкупленного имущества, по сведениям администратора платежа - Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, составит 101 832,5 тыс. рублей.

Поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2018 год прогнозируется в размере 25 996,0 тыс. рублей, на 2019 год – 13 446,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2017 год прогнозируются в объеме 17 680,0 тыс. рублей, что на 180,0 тыс. рублей или на 0,6 процентного пункта выше ожидаемой оценки 2016 года (17 500,0 тыс. рублей).

Согласно статье 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, норматив отчислений в бюджеты городских округов по доходам от продажи земельных участков государственная собственность на которые не

разграничена и которые расположены в границе городского округа, установлен в размере 100 процентов.

Расчет составлен главным администратором – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, исходя из прогнозируемой к реализации площади земельных участков в очередном финансовом году, первом и втором годах планового периода и средней стоимости выкупаемых земельных участков за 1 кв.м., сложившейся в текущем финансовом году.

Прогноз поступлений на 2018 год – 2019 годы составляет 17 680 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), на 2017 год прогнозируются в объеме 4 050,2 тыс. рублей, что на 17 488,2 тыс. рублей или на 81,2 процента ниже ожидаемой оценки 2016 года (21 538,4 тыс. рублей).

В прогнозе учтены поступления в бюджет доходов от реализации земельного участка в соответствии с 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» с учетом рассрочки платежа до 28.09.2018 в 2017 году – 950,2 тыс. рублей, в 2018 году – 696,6 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2017 год» в 2017 году планируется к приватизации в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» земельный участок совместно с находящимся на нем объектом недвижимости, в результате чего в бюджет города Брянска в 2017 году планируется получить 3 000,0 тыс. рублей.

Также планируется реализация земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений, расположенных на этих земельных участках, в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 796,6 тыс. рублей или 19,7 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 100,0 тыс. рублей или 12,6 процента к уровню 2018 года.

Административные платежи и сборы

Административные платежи и сборы в проекте бюджета на 2017 год занимают 3,0 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 17 774,0 тыс. рублей.

Динамика поступлений в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	18 770,0	19 680,0	17 774,0	18 244,0	16 823,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	-1906	+470,0	-1421
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	90,3	102,6	92,2
Удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета	2,4	2,9	3,0	4,1	4,0

Темп роста прогноза поступлений административных платежей и сборов 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 94,7 процента, к ожидаемой оценке поступлений – 90,3 процента.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 18 244,0 тыс. рублей или 102,6 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 16 823,0 тыс. рублей или 92,2 процента к уровню 2018 года.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, прогнозируемый объем административных платежей и сборов определен с учётом оценки и динамики их поступления в 2016 году на основании расчётов, представленных администраторами доходов бюджета города Брянска.

Управлением по строительству и развитию территории города Брянска плата за техническое сопровождение производства земляных работ и компенсационная стоимость за снос (повреждение) зелёных насаждений прогнозируются на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в сумме 1 540,0 тыс. рублей и 4 000,0 тыс. рублей в год с ростом к ожидаемой оценке поступлений в 2016 году (1 350,0 тыс. рублей и 2 500,0 рублей) 114,1 процента и 160,0 процентов соответственно.

В связи с планируемым снижением количества обращений физических и юридических лиц в Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации поступление платы за предоставление информации об объектах учёта из реестра муниципальной собственности города Брянска прогнозируется на 2017 год в объёме 150,0 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов – 100,0 тыс. рублей в год, тогда как оценка поступления в 2016 году составляет 200,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления в бюджет платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составлен исходя из количества рекламных мест в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.09.2016 № 490 «Об

утверждении Схемы размещения рекламных конструкций на территории города Брянска», Постановлением Брянской городской администрации от 30.05.2016 № 1725-п «Об утверждении Порядка проведения аукционов в электронной форме на право заключения договора на установку рекламной конструкции на территории города Брянска».

В 2017 году планируется продажа права заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в отношении 113 рекламных мест, в 2018 году в отношении 125 рекламных мест. С учётом средней минимальной цены и прогнозируемого спроса поступления в бюджет города по данному источнику рассчитаны на 2017 год в сумме 8 339,0 тыс. рублей, на 2018 год – в сумме 2 843,0 тыс. рублей. На 2019 год доходы от продажи права заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в настоящее время не планируются.

Поступления в бюджет города сумм оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций рассчитаны исходя из прогнозируемых сумм начислений платы по договорам с учётом поэтапной продажи права заключения данных договоров и сроков начала их действия в следующих объёмах: на 2017 год – 3 745,0 тыс. рублей, на 2018 год – 9 761,0 тыс. рублей, на 2019 год – 11 183,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления штрафов в проекте бюджета на 2017 год занимают 10,1 процента неналоговых доходов и прогнозируются в объеме 60 311,0 тыс. рублей.

Динамика поступлений штрафов в 2017-2019 годах приведена в следующей таблице.

Показатели	2016 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
	план	оценка	проект бюджета		
Поступление доходов, тыс. рублей	62 143,0	62 965,0	60 311,0	61 155,0	62 133,0
Отклонение от предыдущего года, тыс. рублей	-	-	-2 654,0	+844,0	+978,0
Темп роста к предыдущему году, %	-	-	95,8	101,4	101,6
Удельный вес в объеме неналоговых доходов бюджета	7,8	9,5	10,1	13,8	14,8

Темп роста прогноза поступлений штрафов 2017 году к плановому уровню 2016 года составляет 97,1 процента, к ожидаемой оценке поступлений – 95,8 процента.

Прогноз поступлений на 2018 год составляет 61 155,0 тыс. рублей или 101,4 процента к уровню 2017 года, на 2019 год – 62 133,0 тыс. рублей или 101,6 процента к уровню 2018 года.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, прогноз денежных взысканий, штрафов, санкций и сумм возмещения ущерба, зачисляемых в бюджет города Брянска, определен, исходя из данных,

представленных главными администраторами доходов с учетом складывающихся фактических поступлений.

В соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере», от 05.04.2016 №156 «О совершенствовании государственного управления в сфере контроля за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров и в сфере миграции» в 2016 году упразднены Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральная миграционная служба. Функции упраздняемых служб переданы другим ведомствам, поэтому большая часть налагаемых штрафов, ранее поступавших в бюджет города, в 2017 году и последующие годы будет зачисляться в федеральный бюджет.

Должностные лица Управления Россельхознадзора по Брянской и Смоленской областям, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях и выносить постановления о наложении штрафа за правонарушения, совершённые на территории города Брянска, с 01.04.2016 фактически находятся на территории Брянского района, в связи с чем данные штрафы будут поступать в бюджет Брянского района.

В связи с внесением изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Федеральный закон от 03.07.2016 №316-ФЗ) в части замены штрафа, предъявляемого субъектам малого и среднего предпринимательства, предупреждением, возможности для привлечения их к ответственности существенно сократились. Управлением Росприроднадзора по Брянской области прогнозируется снижение поступления в бюджет города Брянска штрафов за нарушения законодательства о недрах, в области охраны окружающей среды и сфере природопользования в среднем на 20 процентов.

В текущем году администраторами штрафов отмечается снижение количества налагаемых штрафов, предусмотренных статьёй 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в связи с улучшением платёжной дисциплины правонарушителей, поэтому на 2017 год прогнозируется снижение поступлений в бюджет города Брянска по данному источнику в среднем на 24 процента.

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в 2017-2019 годах решение задач социально-экономического развития города Брянска будет осуществляться в условиях ограниченности ресурсов бюджета, поэтому приоритетом при формировании проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств с учетом оптимизации финансового обеспечения отдельных расходных обязательств и повышения эффективности использования средств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных реальными источниками

финансирования на весь период их исполнения.

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован без учета индексации размеров денежного содержания выборных должностных лиц и муниципальных служащих, оплаты труда работников муниципальных учреждений города Брянска, а также размеров пенсий и других обязательных выплат.

Расходы бюджета города Брянска планируются:

на 2017 год в сумме 5 553 079,4 тыс. рублей;

на 2018 год – 5 493 804,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 416 106,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 5 572 319,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 590 411,9 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов в расходах бюджета города Брянска на 2018 и 2019 годы соответствует требованиям, определенным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - не менее 2,5 процента и не менее 5,0 процентов и составил 7,6 процента и 10,6 процента соответственно.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2016 год (в редакции Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 28.11.2016 № 520), расходы, предусмотренные проектом Решения на 2017 год, меньше на 2 269 476,2 тыс. рублей, или на 29,0 процентов, на плановый период 2018 и 2019 годов меньше на 2 328 750,9 тыс. рублей (на 29,8%) и на 2 250 236,6 тыс. рублей (на 28,8 %) соответственно. Основная причина в том, что проект бюджета, как и в прежние годы, сформирован в условиях отсутствия распределения значительного объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов резервный фонд Брянской городской администрации установлен в размере 15 000,0 тыс. рублей ежегодно (0,3 процента от общего объема планируемых расходов), что на 4 722,2 тыс. рублей, или на 45,9 процента больше, чем на 2016 год (10 277,8 тыс. рублей). Объем резервного фонда не превышает предела, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3 процентов общего объема расходов бюджета).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в части обеспечения законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций на 2017 год в объеме 110 658,2 тыс. рублей, что на 4 615,6 тыс. рублей, или на 4,4 процента больше, чем на 2016 год (106 042,6 тыс. рублей); на 2018 и 2019 годы – 112 767,2 тыс. рублей ежегодно. Наибольший объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств (87,8 %) составляют субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на

содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям (59 627,8 тыс. рублей) и субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (37 481,8 тыс. рублей). Приложение №3.

В структуре планируемых расходов бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств составляют: в 2017 году - 2,0 процента (в 2016 году - 1,4 процента), в 2018 году - 2,1 процента, в 2019 году - 2,0 процента.

Согласно Отчету об исполнении бюджета город Брянска за 2015 год, объем кредиторской задолженности по главным распорядителям средств бюджета города Брянска (муниципальные казенные учреждения) на 1 января 2016 года составил 779 012,2 тыс. рублей.

По информации финансового управления Брянской городской администрации, объем кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.11.2016 года составил 329 171,4 тыс. рублей (в т.ч. не обеспеченной лимитами бюджетных обязательств 106 803,2 тыс. рублей, или 32,4 процента), то есть уменьшился на 449 840,6 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Объем кредиторской задолженности по бюджетным и автономным учреждениям города Брянска, согласно информации финансового управления Брянской городской администрации, по состоянию на 01.11.2016 года составил 874 155,0 тыс. рублей (за счет субсидий на выполнение муниципального задания - 729 783,7 тыс. рублей; субсидий на иные цели - 144 371,3 тыс. рублей), и увеличился по отношению к началу года на 126 707,3 тыс. рублей, или на 17,0 процентов. В общей сумме кредиторской задолженности бюджетных и автономных учреждений несанкционированная кредиторская задолженность составила 556 898,7 тыс. рублей, или 63,7 процента (за счет субсидий на выполнение муниципального задания - 445 041,7 тыс. рублей; субсидий на иные цели - 111 857,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2016 года просроченная кредиторская задолженность числится по 202 бюджетным и автономным учреждениям на общую сумму 391 811,5 тыс. рублей (увеличилась с начала года на 75 416,9 тыс. рублей, или на 23,8%), из них превышение предельно допустимых значений просроченной задолженности допустили 185 учреждений.

При этом следует отметить, что большинство учреждений допустили просроченную кредиторскую задолженность по вине учредителя в связи с нарушением сроков перечисления субсидий, а именно, из 202 учреждений, имеющих просроченную кредиторскую задолженность, 183 учреждения имеют задолженность по вине учредителя (181 бюджетное учреждение, 2 автономных учреждения).

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2016 году, показали, что

основной причиной образования и значительного роста кредиторской задолженности, в том числе просроченной, является недостаточность предусмотренных в бюджете средств, необходимых для финансового обеспечения задач и функций учреждений, а также запланированных без учета (или не полном объеме) кредиторской задолженности, образовавшейся на конец отчетных периодов.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска, утвержденной Приказом Финансового управления Брянской городской администрации от 29.06.2015 №18 (в ред. от 03.08.2016 №32), планирование бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы осуществлялось с учетом приоритетных направлений расходования средств, в том числе на погашение кредиторской задолженности в части казенных учреждений в полном объеме.

Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация об объеме кредиторской задолженности, учтенной при планировании бюджетных ассигнований на 2016 год, а также о кредиторской задолженности, не обеспеченной бюджетными ассигнованиями.

При этом по информации, представленной Финансовым управлением Брянской городской администрации, установлено, что средства на погашение кредиторской задолженности казенных учреждений в проекте бюджета на 2017 год запланированы не в полном объеме. Так, например, не запланированы средства на погашение кредиторской задолженности:

по заработной плате с начислениями за вторую половину декабря 2016 года по Брянской городской администрации в сумме 8235,5 тыс. рублей;

за приобретенные в 2015 году компьютерную технику и оргтехнику по управлению по строительству и развитию территории города Брянска в сумме 520,9 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, составляет:

на 2016 год – 3 961 139,7 тыс. рублей;

на 2017 год – 3 682 413,8 тыс. рублей;

на 2018 год – 3 528 308,4 тыс. рублей;

на 2019 год – 3 454 071,4 тыс. рублей.

В общем объеме расходов проекта бюджета на 2017 год объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, составляют 66,3 процента (в 2016 году – 50,6%); на 2018 год – 64,2 процента; на 2019 год – 62,0 процента.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям предусматриваются в 2017-2019 годах по 6 главным распорядителям средств бюджета города Брянска. Наибольший объем бюджетных ассигнований предусмотрен учреждениям образования: на 2017 год – 3 123 285,4 тыс. рублей (84,8%); на 2018 год –

3 001 212,2 тыс. рублей (85,1%); на 2017 год – 2 924 075,2 тыс. рублей (84,7%).

Распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в разрезе разделов бюджетной классификации расходов на 2016-2019 годы представлено в таблице.

тыс.рублей

Разделы классификации расходов бюджета	2016 год	2017 год	Изменение объемов по сравнению с 2016 годом		2018 год	Изменение объемов по сравнению с 2017 годом		2019 год	Изменение объемов по сравнению с 2018 годом	
			сумма	%		сумма	%		сумма	%
01 Общегосударственные вопросы	51593,6	62148,5	10554,9	20,5	66730,3	4581,8	7,4	66730,3	-	-
04 Национальная экономика	280836,9	15800,0	-265036,9	уменьш. в 17,8 раз	32000,0	16200,0	увелич. в 2 раза	32000,0	-	-
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	24447,1	25599,1	1152,0	4,7	28000,0	2400,9	9,4	30900,0	2900,0	10,4
07 Образование	3421966,8	3399058,4	-22908,4	-0,7	3250027,4	-149031,0	-4,4	3172890,4	-77137,0	-2,4
08 Культуры, кинематография	167440,0	162335,9	-5104,1	-3,0	136233,1	-26102,8	-16,1	136233,1	-	-
11 Физическая культура и спорт	14855,3	17471,9	2616,6	17,6	15317,6	-2154,3	-12,3	15317,6	-	-
Итого	3961139,7	3682413,8	-278725,9	-7,0	3528308,4	-154105,4	-4,2	3454071,4	-74237,0	-2,1

Анализ показал, что наибольшее увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году по сравнению с 2016 годом планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» (на 20,5%) и разделу 11 «Физическая культура и спорт» (17,6%).

Значительное снижение объема субсидий (в 17,8 раза) планируется по разделу 04 «Национальная экономика», в основном, за счет уменьшения расходов на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений в их составе, а также в связи с отсутствием распределения субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в истекшем периоде 2016 года, были отмечены нарушения порядка определения объемов и условий предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели муниципальными и автономными учреждениями города Брянска, утвержденного Постановлениями Брянской городской администрации, в части увеличения объемов субсидий на выполнение муниципального задания без соответствующих изменений показателей, характеризующих объем (содержание) оказываемых услуг.

При анализе нормативных актов, определяющих нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления города Брянска и подведомственных им учреждений, а также требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), значительных отклонений стоимостных показателей по одноименным товарам для различных органов местного самоуправления города Брянска (включая отраслевые (функциональные) территориальные органы городской администрации и подведомственные им казенные учреждения) не установлено. Приложение №4.

**Объем и структура расходов бюджета города Брянска
на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Объем и структура расходов бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов (с указанием доли в общем объеме расходов) представлены в следующей таблице.

тыс. рублей/%

Наименование	2016 год (уточненный план)	2017 год	2018 год	2019 год
Общегосударственные вопросы	588977,0 7,5	512285,8 9,2	406648,6 7,4	409289,1 7,3
Национальная оборона	3542,1 0,04	1501,3 0,02	45,0 0,0	45,0 0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30152,3 0,4	31578,3 0,6	31398,3 0,6	31398,3 0,6
Национальная экономика	1877411,6 24,0	334657,6 6,0	246081,7 4,5	253601,5 4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	663021,8 8,5	303001,0 5,5	309293,1 5,6	315219,6 5,7
Образование	3876773,0 49,6	3624510,2 65,3	3408585,1 62,0	3315298,3 59,5
Культура, кинематография	194388,6 2,5	194569,4 3,5	166275,4 3,0	166275,4 3,0
Социальная политика	254541,5 3,3	240293,7 4,3	239896,7 4,4	239896,7 4,3
Физическая культура и спорт	27135,1 0,3	25684,2 0,5	22769,9 0,5	22769,9 0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	306612,6 3,9	284997,9 5,1	246704,9 4,5	228113,3 4,1

Наименование	2016 год (уточненный план)	2017 год	2018 год	2019 год
Условно утвержденные расходы	-	0,0 0,0	416106,0 7,5	590411,9 10,6
Итого:	7822555,6	5553079,4	5493804,7	5572319,0

Информация об объемах планируемых расходов бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами бюджета 2016 года (в редакции Решения БГСНД от 28.11.2016 №520) представлена в Приложении №5 к настоящему заключению.

В структуре расходов проекта бюджета наибольшую долю составляют расходы социальной направленности – 73,6 процента в 2017 году, 69,9 процента - в 2018 году и 67,2 процента - в 2019 году (в 2016 году – 55,7 %).

Социально-значимые расходы запланированы в объеме:

2017 год – 4 085 057,5 тыс. рублей;

2018 год – 3 837 527,1 тыс. рублей;

2019 год – 3 744 240,3 тыс. рублей.

На 2017 год расходы социальной направленности предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 267 780,7 тыс. рублей, или на 6,2 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 247 530,4 тыс. рублей, или на 6,1 процента; на 2019 год – ниже планируемого на 2018 год на 93 286,8 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

В общем объеме запланированных расходов по соответствующим годам расходы на образование составляют 65,3 процента, 62,0 процента и 59,5 процента (в 2016 году – 49,6 %); социальную политику - 4,3 процента, 4,4 процента и 4,3 процента (в 2016 году – 3,3 %); культуру и кинематографию - 3,5 процента, 3,0 процента и 3,3 процента (в 2016 году – 2,5 %); физическую культуру и спорт – 0,5 процента, 0,5 процента и 0,4 процента (в 2016 году – 0,3 %).

Расходы бюджета города Брянска по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланированы в проекте бюджета в следующих объемах:

2017 год – 513 488,4 тыс. рублей;

2018 год – 407 851,2 тыс. рублей;

2019 год – 410 491,7 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 12,8 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 20,6 процента; на 2019 год - больше планируемого на 2018 год на 0,6 процента.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 9,2 процента, в 2018 году – 7,4 процента, в 2019 году – 7,3 процента (на 2016 год – 7,5 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы бюджета города Брянска по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств, в 2018-2019 годах 6 главных распорядителей (в 2016 году – 8 главных распорядителей). Наиболее значительные объемы запланированы Брянской городской администрации, управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, Брянскому городскому Совету народных депутатов, на долю которых в 2017 году будет приходиться 85,6 процента, в 2018 году – 84,9 процента, в 2019 году – 84,4 процента расходов данного раздела.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы в проекте бюджета следующих объемах:

2017 год – 1 501,3 тыс. рублей;

2018 год – 45,0 тыс. рублей;

2019 год – 45,0 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 57,6 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 97,0 процентов; на 2019 год – на уровне планируемого на 2018 год.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 0,02 процента, в 2018 – 2019 годах – менее 0,001 процента (на 2016 год – 0,04 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 02 «Национальная оборона» будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств Брянская городская администрация.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 31 578,3 тыс. рублей;

2018 год – 31 398,3 тыс. рублей;

2019 год – 31 398,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены больше установленного объема на 2016 год на 4,7 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 0,6 процента; на 2019 год – на уровне планируемого на 2018 год.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017-2019 годах составит 0,6 процента (на 2016 год – 0,4 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств Брянская городская администрация.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 334 657,6 тыс. рублей;

2018 год – 246 081,7 тыс. рублей;

2019 год – 253 601,5 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 82,2 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 26,5 процента; на 2019 год - больше планируемого на 2018 год на 3,1 процента.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 6,0 процентов, в 2018 году – 4,5 процента, в 2019 году – 4,5 процента (на 2016 год – 24,0 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы бюджета города Брянска по разделу 04 «Национальная экономика» будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств, в 2018-2019 годах - 3 главных распорядителя (в 2016 году – 4 главных распорядителя). Наиболее значительный объем запланирован Брянской городской администрации и комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, на долю которых в 2017 году будет приходиться 88,7 процента, в 2018 году – 85,6 процента, в 2019 году – 86,1 процента расходов данного раздела.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 303 001,0 тыс. рублей;

2018 год – 309 293,1 тыс. рублей;

2019 год – 315 219,6 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 54,3 процента; на 2018 год - больше планируемого на 2017 год на 2,1 процента; на 2019 год - больше планируемого на 2018 год на 1,9 процента.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 5,5 процента, в 2018 году – 5,6 процентов, в 2019 году – 5,7 процента (на 2016 год – 8,5 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году и 2019 году расходы бюджета города Брянска по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, в 2018 году – 1 главный распорядитель (в 2016 году – 2 главных распорядителя). Наиболее значительный объем запланирован комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, на долю которого в 2017 году будет приходиться 98,8 процента, в 2018 году – 100,0 процентов, в 2019 году – 94,9 процента расходов данного раздела.

Расходы по разделу 07 «Образование» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 3 624 510,2 тыс. рублей;

2018 год – 3 408 585,1 тыс. рублей;

2019 год – 3 315 298,3 тыс. рублей.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 65,3 процента, в 2018 году – 62,0 процента, в 2019 году – 59,5 процента (на 2016 год – 49,6 %).

В соответствии с Приказом Минфина России от 16.02.2016 №9н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н», проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы дополнен подразделом 07 03 «Дополнительное образование детей». По данному подразделу, который применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год (на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) подлежат отражению расходы на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ и обеспечение деятельности организаций дополнительного образования. В 2016 году и ранее указанные расходы отражались в составе подраздела 07 02 «Общее образование».

Информация об объемах расходов в разрезе подразделов раздела 07 представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование подразделов	Под-раздел	2016 год (уточн.план)	2017 год	2018 год	2019 год
Дошкольное образование	07 01	1294563,3	1296771,6	1198790,0	1171735,1
Общее образование	07 02	2317865,7	1691782,1	1611835,3	1546581,2
Дополнительное образование детей	07 03	-	384593,3	356177,0	355267,2
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	21496,6	15079,4	11751,2	11751,2
Другие вопросы в области образования	07 09	242847,4	236283,8	230031,6	229963,6
Итого по разделу:		3 876 773,0	3 624 510,2	3 408 585,1	3 315 298,3

В соответствии с ведомственной структурой расходы бюджета по разделу 07 «Образование» в 2017 году будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, в 2018 году – 5 главных распорядителей, в 2019 году – 4 главных распорядителя (в 2016 году – 6 главных распорядителей). Наибольший удельный вес в расходах бюджета составляют расходы управления образования Брянской городской администрации, на долю которого в 2017 году будет приходиться 90,2 процента, в 2018 году – 92,2 процентов, в 2019 году – 92,5 процента расходов данного раздела.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2017 год – 194 569,4 тыс. рублей;

2018 год – 166 275,4 тыс. рублей;

2019 год – 166 275,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены больше установленного объема на 2016 год на 0,1 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 14,5 процента; на 2019 год – на уровне планируемого на 2018 год.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 3,5 процента, в 2018 году – 3,0 процента, в 2019 году – 3,0 процента (на 2016 год – 2,5 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 году расходы бюджета города Брянска по разделу 08 «Культура, кинематография» будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств, в 2018 году и 2019 году – 1 главный распорядитель (в 2016 году – 2 главных распорядителя). Основной объем запланирован управлению культуры Брянской городской администрации, на долю которого в 2017 году будет приходиться 99,9 процента, в 2018 году и 2019 году – 100,0 процентов расходов данного раздела.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» запланированы в следующих объемах:

2017 год – 239 091,1 тыс. рублей;

2018 год – 238 694,1 тыс. рублей;

2019 год – 238 694,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 6,1 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 0,2 процента; на 2019 год – на уровне планируемого на 2018 год.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 4,3 процента, в 2018 году – 4,4 процентов, в 2019 году – 4,3 процента (на 2016 год – 3,3 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017 - 2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 10 «Социальная политика» будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств (в 2016 году – 3 главных распорядителя). Наиболее значительный объем запланирован Брянской городской администрации и комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, на долю которых в 2017-2019 годах будет приходиться 84,3 процента расходов данного раздела.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2017 год – 25 684,2 тыс. рублей;

2018 год – 22 769,9 тыс. рублей;

2019 год – 22 769,9 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 5,3 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 11,3 процента; на 2019 год – на уровне планируемого на 2018 год.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 0,5 процента, в 2018 году – 0,5 процента, в 2019 году – 0,4 процента (на 2016 год – 0,3 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 11 «Физическая культура и спорт» будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2017 год – 284 997,9 тыс. рублей;

2018 год – 246 704,9 тыс. рублей;

2019 год – 228 113,3 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что на 2017 год расходы предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 7,0 процентов; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 13,4 процента; на 2019 год – ниже планируемого на 2018 год на 7,5 процента.

В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2017 году составит 5,1 процента, в 2018 году – 4,5 процента, в 2019 году – 4,1 процента (на 2016 год – 3,9 %).

В соответствии с ведомственной структурой в 2017-2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств финансовое управление Брянской городской администрации.

Расходы по разделу 99 «Условно утвержденные расходы» в проекте бюджета запланированы в объемах:

2018 год – 416 106,0 тыс. рублей;

2019 год – 590 411,9 тыс. рублей.

На 2019 год условно утвержденные расходы предусмотрены больше установленного объема на 2018 год на 41,9 процента. В общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу в 2018 году составит 7,5 процента, в 2019 году – 10,6 процента.

В соответствии с ведомственной структурой в 2018-2019 годах расходы бюджета города Брянска по разделу 99 «Условно утвержденные расходы» предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств финансовому управлению Брянской городской администрации.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета города Брянска

Ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения №10, №11 к проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 11 главным распорядителям средств бюджета города Брянска.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2017-2019 годы, предусмотренных главным распорядителям (с указанием удельного веса в общем объеме расходов), представлена в следующей таблице.

тыс. рублей /%

№ п/п	Наименование	2016 г (уточнен. план)	2017 г	2018 г	2019 г
1	Брянский городской Совет народных депутатов	51608,6 0,7	49700,0 0,9	49700,0 0,9	49700,0 0,9
2	Контрольно-счетная палата города Брянска	13230,0 0,2	12700,0 0,2	11700,0 0,2	11700,0 0,2
3	Брянская городская администрация	760916,9 9,7	689151,2 12,4	519148,7 9,4	519148,7 9,3
4	Финансовое управление Брянской городской администрации	334798,1 4,3	310699,3 5,6	686895,9 12,5	842610,2 15,1
5	Управление образования Брянской городской администрации	3323228,7 42,5	3307670,2 59,6	3179941,2 57,9	3102741,2 55,7
6	Управление культуры Брянской городской администрации	305106,6 3,9	310808,2 5,6	271808,2 4,9	271808,2 4,9
7	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	2331871,2 29,8	431302,7 7,8	420067,3 7,7	420067,3 7,6
8	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	366412,4 4,7	74698,7 1,3	51400,0 0,9	51400,0 0,9
9	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	100979,5 1,3	101396,3 1,8	103369,9 1,9	103369,9 1,9
10	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	191671,2 2,4	182637,8 3,3	164373,5 3,0	164373,5 2,9
11	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	42732,4 0,5	82315,0 1,5	35400,0 0,7	35400,0 0,6
	Итого:	7822555,6	5553079,4	5493804,7	5572319,0

Информация об объемах планируемых расходов бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе ведомственной структуры расходов и сравнение с объемами бюджета 2016 года (в редакции Решения БГСНД от 28.11.2016 №520) представлена в Приложении №6 к настоящему заключению.

Объем планируемых расходов по главным распорядителям,

обеспечивающим функции социальной сферы (управление образования; управление культуры; комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства; комитет по физической культуре и спорту), составит в 2017 году 3 902 512,5 тыс. рублей, или 70,3 процента общего объема расходов бюджета города Брянска; в 2018 году – 3 719 492,8 тыс. рублей, или 67,7 процента; в 2019 году – 3 642 292,8 тыс. рублей, или 65,4 процента (2016 год – 3 920 986,0 тыс. рублей, или 50,1 %).

Ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2017-2019 годы наибольший объем бюджетных ассигнований установлен управлению образования Брянской городской администрации (59,6 %, 57,9 %, 55,7 % общего объема бюджетных ассигнований соответственно по годам).

Бюджетные ассигнования на 2017 год по сравнению с объемами, утвержденными на 2016 год, увеличиваются по 3 главным распорядителям из 11 на общую сумму 45 701,0 тыс. рублей, в том числе:

управление культуры Брянской городской администрации - на 5 701,6 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации – на 416,8 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации – на 39 582,6 тыс. рублей, или на 92,6 процента.

Уменьшается объем бюджетных ассигнований по 8 главным распорядителям на общую сумму 2 315 177,3 тыс. рублей, в том числе по 2 главным распорядителям - более чем на 10 процентов:

комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – на 1 900 568,5 тыс. рублей, или на 81,5 процента;

управление по строительству и развитию территории города Брянска - на 291 713,7 тыс. рублей, или на 79,6 процента.

По отношению к объему расходов, утвержденному на 2016 год данным главным распорядителям бюджетных средств, расходы проекта бюджета на 2017 год предусматриваются со значительным уменьшением объема в связи с отсутствием распределения средств областного бюджета на момент формирования проекта бюджета.

Согласно представленной Финансовым управлением Брянской городской администрации информации, потребность на 2017 год в дополнительных бюджетных ассигнованиях, необходимых для обеспечения деятельности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им учреждений, составила 3 628 289,0 тыс. рублей, в том числе:

комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в объеме 2 095 374,3 тыс. рублей, в том числе:

1 941 455,6 тыс. рублей – на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в г.Брянске» на 2017-2019 годы (ремонт и содержание автодорог, мостов);

151 333,2 тыс. рублей – на реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» на 2016-2019 годы;

2 585,5 тыс. рублей – на другие расходы (содержание аппарата управления и др).

управление образования Брянской городской администрации – 1 072 719,2 тыс. рублей, в том числе:

257 477,4 тыс. рублей – на коммунальные платежи и аренду;

261 853,4 тыс. рублей – на организацию питания, продукты питания для воспитанников ДООУ и учащихся школ;

269 572,1 тыс. рублей – на капитальный и текущий ремонт объектов образования города Брянска;

283 816,3 тыс. рублей – другие расходы (оплата налогов, безопасность образовательных учреждений, установка узлов учета тепловой энергии, проведение медосмотров работников и др.).

Брянская городская администрация – 215 648,4 тыс. рублей, в том числе:

172 508,5 тыс. рублей – на реализацию мероприятий программы «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» на 2016-2019 годы (организация транспортного обслуживания социально-значимых маршрутов города Брянска, формирование безбарьерной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения предоставление спецавтотранспорта инвалидам-колясочникам и др.);

18 207,7 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями (в том числе кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями за вторую половину декабря 2016 года – 8235,5 тыс. рублей);

11 129,8 тыс. рублей – на оплату исполнительных листов и сборов, штрафов;

10 016,9 тыс. рублей – на приобретение основных средств и материальных запасов (средства вычислительной техники, мебель, лифт и др.);

3 785,5 тыс. рублей – другие расходы (услуги связи, транспортные и коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы, услуги и др.);

комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации - 101 274,8 тыс. рублей, в том числе:

70 673,9 тыс. рублей – на работы, услуги по содержанию имущества;

4 319,7 тыс. рублей – на прочие работы, услуги;

6 931,3 тыс. рублей – на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов;

5 284,2 тыс. рублей – на реализацию мероприятий областных целевых программ (софинансирование);

14 065,7 тыс. рублей – другие расходы (коммунальные платежи, арендная плата, прочие расходы и др.);

управление культуры Брянской городской администрации - 87 738,7 тыс. рублей, в том числе:

58 520,5 тыс. рублей – на капитальный ремонт крыши, фасада здания, внутренних помещений учреждений культуры;

9 289,1 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг и услуг связи;

9 193,7 тыс. рублей – на начисления на оплату труда;

9 886,5 тыс. рублей – работы, услуги по содержанию имущества и прочие работы, услуги;

848,9 тыс. рублей – другие расходы (увеличение стоимости основных средств и материальных запасов; арендная плата за пользование имуществом и др.);

управление по строительству и развитию территории города Брянска - 36 781,8 тыс. рублей, в том числе:

29 383,1 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств на объект «Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе города Брянска»;

1790,4 тыс. рублей – на проведение мероприятий по внесению изменений в Правила землепользования и застройки территории муниципального образования город Брянск;

1611,2 тыс. рублей – на увеличение стоимости основных средств на объект «Прокладка водопровода по ул. Кольцова в Володарском районе г.Брянска»;

1479,0 тыс. рублей – на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов (в том числе кредиторская задолженность за 2015 год за компьютерную технику – 520,9 тыс. рублей);

2518,1 тыс. рублей – на другие расходы (на объекты капитального ремонта; приобретение специализированного программного обеспечения; работы по содержанию имущества и др.);

управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации - 12818,7 тыс. рублей, в том числе:

6168,8 тыс. рублей – на создание системы кадастра земель муниципального образования город Брянск;

3941,5 тыс. рублей – на уплату взносов на капитальный ремонт за муниципальные нежилые помещения;

600,0 тыс. рублей – на увеличение стоимости материальных запасов (ГСМ, канцтовары);

500,0 тыс. рублей – на проведение рыночной оценки ежегодного размера арендной платы на земельные участки;

1608,4 тыс. рублей – на другие расходы (работы, услуги по содержанию имущества; прочие выплаты по обязательствам государства и др.);

комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации – 3530,5 тыс. рублей, в том числе:

1444,4 тыс. рублей - на оплату труда с начислениями группы опеки и попечительства;

1145,2 тыс. рублей – на реализацию мероприятий программы «Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2019 годы (организация и проведение мероприятий, фестивалей, лагерей, поддержка социально-значимых и гражданских инициатив);

940,9 тыс. рублей - другие расходы (работы, услуги по содержанию имущества, приобретение материальных запасов, прочие работы и услуги);

Контрольно-счетная палата города Брянска в объеме 1364,0 тыс. рублей (1346,0 тыс. рублей - на оплату труда с начислениями; 18,0 тыс. рублей – на приобретение материальных запасов);

Финансовое управление Брянской городской администрации - 1038,6 тыс. рублей, в том числе:

581,7 тыс. рублей – на приобретение основных средств и материальных запасов (замена действующего оборудования (коммутатор, межсетевой экран); сканер, флеш-накопители, устройства для хранения информации (жесткие диски), расходные материалов для оргтехники, канцелярские и хозяйственные товары);

335,2 тыс. рублей – пособия по социальной помощи населению (выплаты сотрудникам, достигших пенсионного возраста и имеющих право для выхода на муниципальную пенсию);

121,7 тыс. рублей – другие расходы (услуги связи, работы и услуги по содержанию имущества, прочие расходы).

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ города Брянска, как и в 2016 году.

Анализ распределения расходов городского бюджета по муниципальным программам города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов представлен в таблице.

№ п/п	Наименование	2016 год (бюджет города Брянска в ред. 28.11.2016)	Проект бюджета		
			2017 год	2018 год	2019 год
1	«Стимулирование экономической активности в городе Брянске» на 2016-2019 годы	241 016,5	204 690,4	125 000,0	125 000,0
2	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2019 годы	1 602 358,7	93 421,0	82 100,0	89 600,0
3	«Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» на 2016-2019 годы	387 806,1	377 559,9	376 456,7	376 456,7
4	«Управление муниципальными финансами города Брянска (2014-2019 годы)»	334 285,8	310 699,3	270 789,9	252 198,3

5	«Развитие образования в городе Брянске» на 2014-2019 годы	3 631 885,7	3 384 815,3	3 196 028,0	3 102 741,2
6	«Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2014-2019 годы	305 106,6	311 050,0	271 808,2	271 808,2
7	«Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» на 2016-2019 годы	766 526,0	341 496,1	337 967,3	346 554,3
8	«Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014-2019 годы)	41 143,5	36 812,4	35 313,2	35 313,0
9	«Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2019 годы	100 979,5	101 396,3	103 369,9	103 369,9
10	«Физическая культура и спорт в городе Брянске» (2014-2019 годы)	192 441,2	183 297,8	164 373,5	164 373,5
11	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2019 годы)	42 732,4	39 200,0	35 400,0	35 400,0
	ИТОГО по муниципальным программам	7 646 282,0	5 384 438,5	4 998 606,7	4 902 815,1
	Непрограммная часть	176 273,6	168 640,9	495 198,0	669 503,9
	ВСЕГО	7 822 555,6	5 553 079,4	5 493 804,7	5 572 319,0

В соответствии с проектом бюджета города Брянска расходы городского бюджета на реализацию 11 муниципальных программ на 2017 год запланированы в объеме 5 384 438,5 тыс. рублей, на 2018 год – 4 998 606,7 тыс. рублей, на 2019 год – 4 902 815,1 тыс. рублей, что составляет 97,0 процентов, 91,0 процент и 88,0 процентов общего объема расходов городского бюджета соответственно.

Объем финансирования программной части бюджета на 2017 год на 226 1843,5 тыс. рублей, или на 29,6 процента меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом города Брянска на 2016 год (в ред. 28.11.2016 № 520), на 2018 год – на 385 831,8 тыс. рублей, или на 7,2 процента по сравнению с запланированным объемом на 2017 год, на 2019 год – на 95 791,6 тыс. рублей, или на 1,9 процента по сравнению с запланированным объемом на 2018 год.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальной программы города Брянска «Развитие образования в городе Брянске» на 2014-2019 годы. В 2017 году на долю указанной программы приходится 62,9 процента программной части расходов, в 2018 году – 63,9 процента, в 2019 году – 63,3 процента.

В соответствии с проектом бюджета расходы на осуществление непрограммной деятельности предусмотрены на 2017 год в объеме 168 640,9 тыс. рублей, что на 7 632,7 тыс. рублей, или на 4,3 процента меньше по сравнению с утвержденным объемом на 2016 год. На 2018 год запланировано 495 198,0 тыс. рублей, что на 326 557,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза больше по сравнению с 2017 годом, на 2019 год – 669 503,9 тыс. рублей, что на 174 305,9 тыс. рублей, или на 35,2 процента больше по сравнению с 2018 годом.

1. Проект муниципальной программы города Брянска «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» на 2016-2019 годы

Общий объем средств программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 548 060,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 229 220,4 тыс. рублей, на 2018 год – 153 820,0 тыс. рублей, на 2019 год – 165 020,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет двух источников:

средств городского бюджета – 454 690,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 204 690,4 тыс. рублей, на 2018 год – 125 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 125 000,0 тыс. рублей;

внебюджетных средств – 93 370,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год 24 530,0 тыс. рублей, на 2018 год – 28 820,0 тыс. рублей, на 2019 год – 40 020,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов за счет бюджетных средств на 2017 год составляет 3,7 процента, на 2018 год – 2,3 процента, на 2019 год – 2,2 процента.

Муниципальная программа содержит 5 подпрограмм. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы предусмотрен на мероприятие «Организация транспортного обслуживания социально-значимых маршрутов города Брянска» подпрограммы «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске» на 2016-2019 годы: на 2017 год - 89,0 процентов, на 2018 и 2019 годы – 100,0 процентов.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 15,1 процента, на 2018 год – на 38,6 процента в сравнении с 2017 годом, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 № 2586-п (далее – Порядок от 21.10.2013 № 2586-п), не соблюдена форма паспорта подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2016-2019 годы (пункт 2.3).

В Паспорте муниципальной программы раздел «Соисполнители программы» не соответствует разделу «Соисполнители» подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2016-2019 годы (в подпрограмме соисполнитель - Брянский институт управления и бизнеса (БИУБ), в программе - отсутствует).

В паспорте муниципальной программы, разделе 4 «Объемы и источники финансирования муниципальной программы» муниципальной программы, в Плане реализации муниципальной программы объем средств бюджета города Брянска на 2017 год в сумме 204 710,4 тыс. рублей, не соответствует объему средств, установленному в Приложении № 8 к проекту бюджета (204 690,4 тыс. рублей).

Наименования основных мероприятий не соответствуют наименованиям в Приложениях № 8, № 9 к проекту Решения:

«Информирование населения о деятельности Брянской городской администрации через средства массовой информации с использованием услуг печатных и электронных изданий», указанного в паспорте подпрограммы «Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации» на 2016-2019 годы;

«Организация транспортного обслуживания на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в городе Брянске по регулируемым тарифам», «Разработка документа планирования регулярных перевозок в городе Брянске», указанным в паспорте подпрограммы «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске» на 2016-2019 годы.

Наименование основного мероприятия «Формирование безбарьерной среды жизнедеятельности и других маломобильных групп населения (доступная среда)», указанного в паспорте подпрограммы «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске» на 2016-2019 годы не соответствует наименованию в Плане реализации муниципальной программы и разделе 4.

Раздел 4 подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2016-2019 годы не соответствует паспорту подпрограммы (отсутствует мероприятие «Формирование муниципальной политики поддержки малого и среднего предпринимательства»).

Задачей подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2016-2019 годы является поддержка малого и среднего предпринимательства, при этом, на реализацию основных мероприятий подпрограммы на 2018-2019 годы средства бюджета города Брянска не предусмотрены, финансирование мероприятий подпрограммы планируется за счет внебюджетных средств в сумме 20,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках основного мероприятия «Разработка документа планирования регулярных перевозок в городе Брянске» подпрограммы «Организация транспортного обслуживания в городе Брянске» на 2016-2019 годы предусмотрено создание единого диспетчерского центра управления городским пассажирским общественным транспортом общего пользования, что направлено на решение одной из стратегических задач в сфере улучшения транспортного обслуживания населения города Брянска (создание систем оптимального взаимодействия муниципального и частного общественного транспорта, перехода в дальнейшем к единому управлению городским пассажирским транспортом на основе муниципального заказа), предусмотренной Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 № 785-п (далее - Стратегия).

Однако, средства бюджета города Брянска на реализацию данного мероприятия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов муниципальной программой (подпрограммой) не предусмотрены.

2. Проект муниципальной программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2019 годы

Общий объем финансирования муниципальной программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 265 121,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 93 421,0 тыс. рублей, на 2018 год – 82 100,0 тыс. рублей, на 2019 год – 89 600,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов запланирована за счет средств бюджета города Брянска.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 1,7 процента, на 2018 год – 1,5 процента, на 2019 год – 1,6 процента.

Программа содержит 6 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования предусмотрен на:

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2017 год – 59,7 процента, на 2018 год – 37,1 процента, на 2019 год – 42,4 процента;

содержание автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в их составе на 2017 год – 17,4 процента, на 2018 год – 41,4 процента, на 2019 год – 37,9 процента.

В сравнении с уровнем текущего года, объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован значительно ниже – в 17,2 раза, в связи с тем, что средства запланированы только за счет средств городского бюджета (на 2016 год - за счет федерального, областного и городского бюджетов на общую сумму 1 602 358,7 тыс. рублей). На 2018 год объем средств запланирован ниже 2017 года на 12,1 процента, на 2019 год – на уровне предыдущего года.

В рамках муниципальной программы запланированы расходы на реализацию мероприятий по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в их составе.

Постановлением Брянской городской администрации от 27.11.2014 № 3306-п утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и текущее содержание и ремонт искусственных сооружений в городе Брянске и Правила расчета размера ассигнований бюджета города Брянска на указанные цели.

Контрольно-счетной палатой в ходе экспертизы проекта бюджета проведен расчет размера ассигнований бюджета города Брянска (годовой потребности) на 2017 год на содержание автомобильных дорог, текущее содержание и ремонт искусственных сооружений, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог города Брянска, который приведен в Приложении №7.

Сведения о запланированных расходах в проекте бюджета и годовой потребности бюджетных ассигнований в соответствии с Постановлением Брянской городской администрации от 27.11.2014 № 3306-п представлены в таблице.

	Капитальный ремонт автодорог		Ремонт автодорог		Содержание автодорог и ИССО	
	сумма, тыс.руб.	% к объему	сумма, тыс.руб.	% к объему	сумма, тыс.руб.	% к объему
Утверждено бюджетом города Брянска на 2016 год (в ред. 28.11.2016 № 520), всего	364 622,2	100,0	253 053,6	100,0	281 332,6	100,0
в том числе:						
средства федерального бюджета	75 715,0	20,7	0,0	0,0	0,0	0,0
средства областного бюджета	269 347,7	73,9	194 241,4	76,8	100 000	35,5
средства городского бюджета	1 398,3	0,4	50 355,7	19,9	170 221,5	60,5
средства городского бюджета (софинансирование расходов)	18 161,2	5,0	8 456,5	3,3	11 111,1	4,0
Расчетный размер ассигнований (потребность) на 2017 год за счет всех источников*	457 473,5		464 902,6		352 468,9	
Запланировано (средства городского бюджета)						
на 2017 год	14 531,0		0,0		16 300,0	
на 2018 год	15 000,0		0,0		34 000,0	
на 2019 год	15 000,0		0,0		34 000,0	

*расчет размера ассигнований бюджета города Брянска (годовая потребность) произведен только на 2017 год, в связи с тем, что коэффициенты, учитывающие дифференциацию стоимости работ на 2018 и 2019 годы, Постановлением Брянской городской администрации от 27.11.2014 №3306-п не утверждены.

Из приведенных данных следует, что на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог, содержанию автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в их составе предусмотрены расходы только за счет средств бюджета города Брянска.

При этом предусмотрены расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог города Брянска и не запланированы средства на ремонт автомобильных дорог города Брянска.

Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту бюджета информация по данному вопросу отсутствует, что требует уточнения.

В нарушение Порядка от 21.10.2013 № 2586-п в проекте муниципальной программы не соблюдены требования к разработке формы «План реализации муниципальной программы» (пункт 5.1).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в рамках реализации мероприятия «Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений в их составе» прогнозируется включить расходы на выполнение муниципального задания МБУ «Дорожное управление Советского района» г. Брянска и МБУ «Центр организации дорожного движения» г. Брянска.

МБУ «Дорожное управление Советского района» г. Брянска является подведомственным учреждением Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (далее - Комитет), МБУ

«Центр организации дорожного движения» г.Брянска - Брянской городской администрации.

Однако, в Приложениях № 8, № 9 к проекту Решения бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Содержание автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в их составе» муниципальной программы предусмотрены только Комитету.

Кроме того, согласно паспорту муниципальной программы ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, соисполнителей программы нет.

Тогда как, в разделе «Ответственный исполнитель, соисполнитель» Плана реализации муниципальной программы значится Комитет и Брянская городская администрация (отдел по транспорту), которая является соисполнителем основного мероприятия «Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений в их составе» муниципальной программы.

3.Проект муниципальной программы города Брянска «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» на 2016-2019 годы.

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 130 473,3 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 377 559,9 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 376 456,7 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована за счет трех источников:

средств федерального бюджета – 1 413,1 тыс. рублей (на 2017 год);

средств областного бюджета – 134 065,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 45 284,5 тыс. рублей, на 2018 год – 44 390,7 тыс. рублей, на 2019 год – 44 390,7 тыс. рублей;

средств городского бюджета – 994 994,3 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 330 862,3 тыс. рублей, на 2018 год – 332066,0 тыс. рублей, на 2019 год – 332 066,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 6,8 процента, на 2018 год - 6,9 процента, на 2019 год - 6,8 процента.

Муниципальная программа содержит 2 подпрограммы и 16 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления» подпрограммы «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска»: на 2017 год – 46,3 процента, на 2018 и 2019 годы – 45,9 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 2,6 процента, на 2018 год – на 0,3 процента в сравнении с 2017 годом, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В нарушение Порядка от 21.10.2013 № 2586-п:

не соблюдена форма паспорта подпрограмм «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске» на 2016-2019 годы, «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления» на 2016-2019 годы (пункт 2.3);

в Плане реализации муниципальной программы *показатели* реализации основных мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) недостаточно характеризуют ход ее реализации, решение задач и достижение целей в количественном выражении по следующим основным мероприятиям:

«Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений»,

«Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц»;

«Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики», в части организации оповещения населения города Брянска (пункт 2.4).

В Плане реализации муниципальной программы сроки ее реализации и подпрограмм «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления», «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Брянске» не соответствуют срокам муниципальной программы (указано 2016 – 2018 годы, вместо 2016 – 2019 годы).

В Паспорте муниципальной программы раздел «Соисполнители программы» не соответствует разделу «Соисполнители» подпрограммы «Обеспечение реализации полномочий исполнительного органа местного самоуправления» на 2016-2019 годы (в подпрограмме соисполнитель - Отдел по организации торговли, общественного питания и бытовых услуг Брянской городской администрации, в программе - отсутствует).

4. Проект муниципальной программы города Брянска «Управление муниципальными финансами города Брянска (2014-2019 годы)».

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 833 687,5 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 310 699,3 тыс. рублей, на 2018 год – 270 789,9 тыс. рублей, на 2019 год – 252 198,3 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет средств бюджета города Брянска.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 5,6 процента, на 2018 год – 4,9 процента, на 2019 год – 4,5 процента.

На 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов муниципальная программа содержит 1 подпрограмму и 1 основное мероприятие. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает подпрограмма «Управление

муниципальным долгом города Брянска» на 2017 год – 91,7 процента, на 2018 год – 91,1 процента, на 2019 год – 90,4 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 7,1 процента, на 2018 год – на 12,8 процентов в сравнении с 2017 годом, на 2019 год – на 6,9 процента в сравнении с 2018 годом.

5. Проект муниципальной программы города Брянска «Развитие образования в городе Брянске на 2014-2019 годы».

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 10 337 999,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 3 602 953,6 тыс. рублей, на 2018 год – 3 414 166,3 тыс. рублей, на 2019 год – 3 320 879,5 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет:

- бюджетных средств в сумме 9 683 584,5 тыс. рублей (на 2017 год – 3 384 815,3 тыс. рублей, на 2018 год – 3 196 028,0 тыс. рублей, на 2019 год – 3 102 741,2 тыс. рублей), из них:

средства областного бюджета – 6 709 323,6 тыс. рублей (по 2 236 441,2 тыс. рублей ежегодно);

средства городского бюджета.- 2 974 260,9 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 1 148 374,1 тыс. рублей, на 2018 год – 959 586,8 тыс. рублей, на 2019 год – 866 300,0 тыс. рублей;

- внебюджетных средств – 654 414,9 тыс. рублей (по 2 18 138,3 тыс. рублей ежегодно).

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов за счет бюджетных средств на 2017 год составляет 60,9 процента, на 2018 год – 58,2 процента, на 2019 год – 55,7 процента.

Муниципальная программа содержит 1 подпрограмму и 17 основных мероприятий. Согласно проекту бюджета (приложения № 8, 9) наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимают мероприятия за счет средств областного бюджета:

«Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях» на 2017 год – 36,6 процента, на 2018 год – 38,7 процента, на 2019 год – 40,0 процентов;

«Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях» на 2017 год – 28,1 процента, на 2018 год – 29,8 процента, на 2019 год – 30,7 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 6,8 процента, на 2018 год - на 5,6 процента в сравнении с 2017 годом, на 2019 год – на 2,9 процента в сравнении с 2018 годом.

В нарушение Порядка от 21.10.2013 № 2586-п в паспорте подпрограммы «Увеличение сети дошкольных образовательных организаций

города Брянска» на 2014-2019 годы муниципальной программы не указан перечень основных мероприятий подпрограммы (приложение к Порядку).

В разделе 4 «Объемы и источники финансирования (с расшифровкой плановых значений по годам)» и в разделе 7 «План реализации муниципальной программы» муниципальной программы объем средств бюджета города Брянска на реализацию отдельных основных мероприятий муниципальной программы на 2017 год не соответствует объему, предусмотренному в Приложении № 8 к проекту Решения:

Основное мероприятие	Вид расхода	Объем средств, (тыс. рублей)		Отклонение
		Проект Решения БГСНД (2017 год)	Муниципальная программа (2017 год)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Осуществление функций и полномочий в сфере образования	05 0 01 13000	98 627,8	139 871,4	41 243,6
Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории на территории Брянской области	05 0 01 14770	1 834,4	0,0	-1 834,4
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	05 0 01 14780	3 7481,8	0,0	-3 7481,8
Расходы на реализацию программ дошкольного образования	05 0 02 12860	312 724,4	1 268 386,5	955 662,1
Расходы на реализацию программ общего образования	05 0 02 12870	406 506,3	1 642 515,3	1 236 009,0
Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	05 0 02 14700	1 237 872,3	0,0	-1 237 872,3
Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях	05 0 02 14710	952 471,2	0,0	-952 471,2
Денежные поощрения (премии) лучшим педагогическим работникам мун. обр. учр. города Брянска за высокие достижения в педагогической деятельности, получившие общественное признание	05 0 07 12850	3 255,0	0,000	-3 255
Итого	-	3 050 773,2	3 050 773,2	-

В Паспорте муниципальной программы и в разделах 4, 5, 7 наименования основных мероприятий («Расходы на дошкольное образование», «Расходы на общее образование», «Расходы на дополнительное образование», «Безопасность образовательных организаций города Брянска (выполнение мероприятий в рамках субсидий на иные цели)», «Организация отдыха, оздоровления и занятости учащихся в каникулярный период (выполнение мероприятий в рамках субсидий на иные цели)») не соответствуют наименованиям Приложения № 8, № 9 к проекту бюджета.

6. Проект муниципальной программы города Брянска «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2014-2019 годы.

Общий объем средств программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 013 576,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 364 020,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 324 778,2 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована за счет:

-бюджетных средств – 854666,4 тыс. рублей (на 2017 год – 311 050,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 271 808,2 тыс. рублей), из них:

средства областного бюджета – 624,6 тыс. рублей (по 208,2 тыс. рублей ежегодно);

средства городского бюджета – 854 041,8тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 310 841,8 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 271 600,0 тыс. рублей;

-внебюджетных средств – 158 910,0 тыс. рублей (по 52 970,0 тыс. рублей ежегодно).

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов за счет бюджетных средств на 2017 год составляет 5,6 процента, на 2018 и 2019 годы – 4,9 процента.

На 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов муниципальной программой запланирована реализация 16 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимают основные мероприятия:

«Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» на 2017 год – 37,2 процента, на 2018 и 2019 годы – 38,5 процента;

«Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, организация мероприятий» на 2017 год – 23,2 процента, на 2018 и 2019 годы – 21,2 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован выше на 1,9 процента, на 2018 год – на 12,6 процента, на 2019 год – на уровне предыдущего года.

В нарушение Порядка от 21.10.2013 № 2586-п (пункт 2.4) в Плане реализации муниципальной программы *показатели* реализации основных мероприятий муниципальной программы недостаточно характеризуют ход ее реализации, решение задач и достижение целей в количественном выражении по следующим основным мероприятиям:

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»;

«Осуществление функций и полномочий в сфере культуры»;

«Муниципальный архив».

В паспорте и в разделах 5, 7 муниципальной программы наименования основных мероприятий «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества», «Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов, организация и проведение

культурно-массовых мероприятий», «Создание экспозиций, выставок, музеев, организация выездных выставок» не соответствуют наименованиям в Приложениях № 8, № 9 к проекту Решения.

7. Проект муниципальной программы города Брянска «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» на 2016-2019 годы.

Общий объем средств программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 1 026 017,7 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 341 496,1 тыс. рублей, на 2018 год – 337 967,3 тыс. рублей, на 2019 год – 346 554,3 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована за счет двух источников:

средств областного бюджета – 5 901,9 тыс. рублей (по 1 967,3 тыс. рублей ежегодно);

средств городского бюджета - 1 020 115,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 339 528,8 тыс. рублей, на 2018 год – 336 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 344 587,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 6,1 процента, на 2018 и 2019 годы – 6,2 процента.

Муниципальная программа содержит 3 подпрограммы и 15 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает основное мероприятие «Организация освещения улиц» (подпрограмма «Внешнее благоустройство территорий города Брянска»): на 2017 год – 36,3 процента, на 2018 год – 38,0 процентов, на 2019 год – 42,8 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 55,4 процента, в основном за счет уменьшения расходов на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (не запланированы расходы за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета). На 2018 год, в сравнении с 2017 годом, расходы запланированы ниже на 1,0 процент, на 2019 год - выше на 2,5 процента в сравнении с 2018 годом.

В нарушение Порядка № 2586-п:

- не соблюдены требования к разработке формы «Плана реализации муниципальной программы» (пункт 5.1);

- в Плане реализации муниципальной программы показатели недостаточно характеризуют ход ее реализации, решение задач и достижение целей в количественном выражении (пункт 2.4):

по четырем основным мероприятиям муниципальной программы («Учреждения, осуществляющие функции и полномочия в сфере жилищно-коммунального хозяйства», «Взносы в Фонд капитального ремонта, как собственника жилых помещений в МКД», «Приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийных жилых домов», «Организация проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части

оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных на территории Брянской области»);

по двум основным мероприятиям подпрограммы «Жилищное хозяйство» («Компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек», «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства»);

по одному основному мероприятию подпрограммы «Коммунальное хозяйство» («Обеспечение населения банными услугами»).

Наименования основных мероприятий муниципальной программы (подпрограммы) в Плане реализации муниципальной программы, в паспортах подпрограмм не соответствует наименованиям в Приложениях № 8, № 9 к проекту бюджета, в частности:

подпрограмма «Жилищное хозяйство» муниципальной программы (программа - «Ремонт высвобождаемых муниципальных жилых помещений», проект - «Обеспечение мероприятий по ремонту высвобождающихся муниципальных жилых помещений»);

подпрограмма «Коммунальное хозяйство» муниципальной программы (программа - «Разработка программы комплексного развития систем коммунального хозяйства», «Субсидии на возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений», проект – «Мероприятия по разработке программы комплексного развития системы коммунального хозяйства», «Возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений»).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2017 году в объеме 3 614,4 тыс. рублей предусмотрены по двум объектам: строительство уличной канализации по ул. Дятьковской, ул. Машиностроителей, ул. Коммунальной, ул. Азарова до ул. Metallургов в Бежицком районе г. Брянска; прокладка водопровода по ул. Кольцова в Володарском районе г. Брянска 2, 3 и 4 этап и разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство водопровода в п. Чайковичи.

Тогда как в Плане реализации муниципальной программы конечный результат реализации по основному мероприятию подпрограммы «Коммунальное хозяйство» муниципальной программы определен на 2017 год на проектирование и строительство 1 объекта коммунального хозяйства в сумме 3614,4 тыс. рублей.

8. Проект муниципальной программы города Брянска «Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014-2019 годы).

Общий объем средств программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 107 438,6 тыс. рублей, в том числе на 2017 год –

36 812,4 тыс. рублей, на 2018 год – 35 313,2 тыс. рублей, на 2019 год – 35 313,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий запланирована за счет средств бюджета города Брянска.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 0,7 процента, на 2018 и 2019 годы – 0,6 процента.

Муниципальная программа содержит 8 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает основное мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления» на 2017 год – 74,4 процента, на 2018 и 2019 годы – 75,3 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 10,5 процента, на 2018 год – на 4,1 процента, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В Плате реализации муниципальной программы наименование основного мероприятия «Учреждение, осуществляющее функции и полномочия в сфере капитального строительства» с объемом средств на его реализацию 1 362,4 тыс. рублей (2014 год) не соответствует наименованию, указанному в паспорте и в разделе 4 программы («Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности»), указанное в паспорте программы).

9. Проект муниципальной программы города Брянска «Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2019 годы.

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 308 136,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 101 396,3 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 103 369,9 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет трех источников:

средств федерального бюджета – 5 502,6 тыс. рублей (по 1 834,1 тыс. рублей ежегодно);

средств областного бюджета – 259 420,1 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 84 718,7 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 87 350,7 тыс. рублей;

средств городского бюджета – 43 213,4 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 14 843,4 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 14 185,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 1,8 процента, на 2018 и 2019 годы - 1,9 процента.

Муниципальная программа содержит 1 подпрограмму и 11 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает основное мероприятие «Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплата ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка,

переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям»: на 2017 год – 82,7 процента, на 2018 и 2019 годы – 83,6 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 0,4 процента, на 2018 год – выше на 1,9 процента, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В Плате реализации муниципальной программы по отдельным основным мероприятиям программы (подпрограммы) определены конечные результаты реализации муниципальной программы, тогда как объем средств на реализацию данных мероприятий не предусмотрен, в частности:

- на 2017-2019 годы:

по муниципальной программе в рамках следующих основных мероприятий по основному мероприятию «Поддержка социально-значимых и гражданских инициатив» - на организацию и проведение мероприятий для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (приобретение новогодних подарков); на информационное обеспечение социальной политики (проведение совещаний, семинаров, конференций, форумов, круглых столов с представителями общественных организаций и объединений города Брянска; на освещение в СМИ вопросов семейной политики, реализации проектов и программ общественных организаций и объединений);

по подпрограмме «Молодое поколение города Брянска» на 2014-2019 годы по следующим основным мероприятиям:

«Информационное обеспечение молодежной политики» - на организацию и проведение совещаний, конференций, круглых столов по вопросам реализации молодежной политики на территории города Брянска; на информирование молодежи города по вопросам законодательства, труда, отдыха, туризма и другим сферам жизнедеятельности через средства массовой информации;

«Воспитание гражданственности и патриотизма» - на участие студенческой и учащейся молодежи в общегородских мероприятиях (фестивали, конкурсы, смотры, слеты, акции и др.);

«Развитие социальной активности молодежи, пропаганда здорового образа жизни» - на организацию и проведение мероприятий, направленных на развитие волонтерского движения в городе Брянске;

«Международное молодежное сотрудничество» - на организацию и проведение международного молодежного лагеря «Радуга»;

- на 2018- 2019 годы по подпрограмме «Молодое поколение города Брянска» на 2014-2019 годы по следующим основным мероприятиям:

«Реализация мероприятий по антинаркотической политике на территории города Брянска» - на организацию и проведение зимнего фестиваля экстремальных видов спорта «Твое время пришло», на организацию и проведение фестиваля молодежной уличной культуры Life street, на организацию и проведение акций, конкурсов, фестивалей, турниров,

соревнований, профильных смен, направленных на пропаганду здорового образа жизни, на изготовление экипировки для волонтеров;

«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время».

10. Проект муниципальной программы города Брянска «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (2014-2019 годы).

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 545 635,6 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 195 161,4 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 176 237,1 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет:

- бюджетных средств – 512 044,8 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 183 297,8 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 164 373,5 тыс. рублей;

средств областного бюджета – 1 120,5 тыс. рублей (по 373,5 тыс. рублей ежегодно);

средств городского бюджета – 510 924,3 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 182 924,3 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 164 000,0 тыс. рублей;

- внебюджетных средств – 35 590,8 тыс. рублей (по 11 863,6 тыс. рублей ежегодно).

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов бюджетных средств на 2017 год составляет 3,3 процента, на 2018 год – 3,0 процента, на 2019 год – 2,9 процента.

Муниципальная программа содержит 15 основных мероприятий. Наибольший объем финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ»: на 2017 год – 85,7 процента, на 2018 и 2019 годы – 85,9 процента.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 4,8 процента, на 2018 год – на 10,3 процента, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В Паспорте муниципальной программы, в разделах 4, 5 и в Плане реализации муниципальной программы наименование основного мероприятия «Организация отдыха, оздоровления и занятости учащихся в каникулярный период» муниципальной программы не соответствует наименованию, указанному в Приложениях № 8, № 9 к проекту Решения.

В Плане реализации муниципальной программы в рамках основного мероприятия «Реализация мероприятий, связанных с исполнением календарных планов физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в районах города Брянска» на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий определены конечные результаты реализации муниципальной программы, тогда как объем средств на реализацию данных мероприятий на 2018-2019 годы не предусмотрен.

Стратегией прогнозируется увеличение к 2019 году показателя в сфере физической культуры и спорта числа спортивных сооружений (2015 год – 166, 2019 год – 172). Вместе с тем, бюджетные инвестиции в объекты

муниципальной собственности на 2017 год проектом муниципальной программы не предусмотрены.

Кроме того, в проекте муниципальной программы отражен ряд проблем, без решения которых невозможно развитие спорта в городе Брянске, а именно: устаревшая и требующая обновления материально-техническая база муниципальных спортивных объектов; необходимость проведения постоянной работы по поддержанию рабочего технического состояния спортивных сооружений, их комплексной безопасности; недоступность в большинстве случаев спортивных сооружений для инвалидов и маломобильных групп населения; требуется проведение капитальных и текущих ремонтов спортивных сооружений с целью улучшения условий проведения спортивно-оздоровительных занятий населения, при этом, бюджетные средства на 2017 год на реализацию данных мероприятий в проекте муниципальной программы не предусмотрены.

11. Проект муниципальной программы города Брянска «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2019 годы).

Общий объем финансирования программы в рамках трехлетнего бюджетного периода определен в сумме 110 000,0 тыс. рублей, в том числе на 2017 год – 39 200,0 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы – по 35 400,0 тыс. рублей. Реализация мероприятий предусмотрена за счет средств бюджета города Брянска.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме расходов на 2017 год составляет 0,7 процента, на 2018 и 2019 годы – 0,6 процента.

Муниципальная программа содержит 11 основных мероприятий. Основную долю финансирования в общем объеме расходов муниципальной программы занимает основное мероприятие «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления»: на 2017 год – 95,8 процента, на 2018 и 2019 годы – 100,0 процентов.

В сравнении с уровнем текущего года объем средств на реализацию муниципальной программы на 2017 год запланирован ниже на 8,3 процента, на 2018 год – на 9,7 процента в сравнении с 2017 годом, на 2019 год - на уровне предыдущего года.

В Плате реализации муниципальной программы сроки ее реализации и сроки реализации основных мероприятий не соответствуют срокам муниципальной программы и срокам, указанным в паспорте программы.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности города Брянска

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности на 2017 год предусмотрены в объеме 169 639,0 тыс. рублей в рамках пяти муниципальных программ, в том числе 3 842,2 тыс. рублей – на погашение

кредиторской задолженности. В общем объеме запланированных средств 38 430,8 тыс. рублей, или 22,7 процента – средства областного бюджета.

На плановый период 2018 и 2019 годов объем бюджетных инвестиций составит соответственно 84 123,8 тыс. рублей и 91 624,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций на 2018 год составляет 84123,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 85 515,2 тыс. рублей, или на 50,4 процента, на 2019 год – 91 624,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 7 500,2 тыс. рублей, или на 8,9 процента.

Доля инвестиций в общем объеме расходов бюджета сокращается с 17,2 процента в 2016 году (при формировании проекта бюджета на 2016 год - 3,8%) до 3,1 процента в 2017 году, до 1,5 процента – в 2018 году и до 1,6 процента – в 2019 году.

Направление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в разрезе муниципальных программ и объектов представлено в следующей таблице (на основании данных Приложений №10,11 к проекту Решения и пояснительной записки):

тыс. рублей				
№ п/п	Наименование объекта	2017 год проект	2018 год проект	2019 год проект
1	МП «Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» на 2016-2019 годы			
1.1	Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа	38 430,8	37 537,0	37 537,0
2	МП «Повышение безопасности дорожного движения» на 2016-2019 годы			
2.1	Строительство и реконструкция объектов: - улица Романа Брянского (2 этап); - Первомайский мост (2 пусковой комплекс); - защитная дамба Брянск-I – Брянск-II (Iэтап); - подготовка ПСД на 2017 год	55 758,0	30 500,0	38 000,0
3	МП «Развитие образования в городе Брянске» на 2014-2019` годы			
3.1	Погашение кредиторской задолженности	2 672,6	-	-
3.2	Пристройка к школе №43 в п.Октябрьский Бежицкого района г. Брянска	5 678,6	-	-
3.3	Школа в мкр. «Камвольный» в Бежицком районе г. Брянска	-	8 138,9	-
3.4	Строительство школы в мкр. «Орловский» в Фокинском районе г. Брянска	-	7 947,9	-
3.5	Приобретение объекта «Школа на 1225 мест в районе старого аэропорта в Советском районе г. Брянска»	43 115,0	-	-
	<i>Итого по программе</i>	<i>51 466,2</i>	<i>16 086,8</i>	
4.	«Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2014-2019 годы			
4.1	Погашение кредиторской задолженности по объекту «Встроенная газовая котельная МБУК «ГДК п. Большое Полпино»	241,8	-	-

5.	«Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» на 2016 – 2019 годы			
5.1	Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ	19 200,0	-	-
5.2	Погашение кредиторской задолженности (приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийных жилых домов)	927,8	-	-
5.3	Строительство уличной канализации по ул. Дятьковской, ул. Машиностроителей, ул. Коммунальной, ул. Азарова до ул. Металлургов в Бежицком районе г. Брянска; прокладка водопровода по ул. Кольцова в Володарском районе г. Брянска 2,3,4 этап	3 614,4	-	-
5.4	Разработка ПСД по объекту «Строительство водопровода в п. Чайковичи; строительство водопроводных и канализационных сетей и разработка проектно-сметной документации	-	-	16 087,0
	<i>Итого по программе</i>	<i>23 742,2</i>	<i>-</i>	<i>16 087,0</i>
	<i>Всего бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности</i>	<i>169 639,0</i>	<i>84 123,8</i>	<i>91 624,0</i>

Согласно Прогнозу социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года в рамках реализации программы модернизации объектов образования Брянской области в 2016-2019 годах планируется ввести в эксплуатацию детские сады по ул. Флотской на 270 мест и в Советском районе в микрорайоне №4 на 120 мест.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске» на 2014-2019 годы (подпрограмма «Увеличение сети дошкольных образовательных организаций города Брянска») в 2014 году были выполнены работы по изготовлению проектно-сметной документации на строительство объекта «Детский сад на 120 мест в микрорайоне №4 в Советском районе г.Брянска» на сумму 101,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, проектом бюджета бюджетные ассигнования на строительство данных объектов не запланированы, что позволяет сделать вывод о наличии риска недостижения показателя обеспеченности дошкольными образовательными учреждениями, предусмотренного Прогнозом социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года, и неэффективного использования средств бюджета города Брянска.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета города Брянска на 2017-2019 годы без дефицита (на 2016 год бюджет утвержден с дефицитом в размере 252 084,9 тыс. рублей).

Согласно Приложению №12 к проекту Решения, источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год являются: кредиты кредитных организаций (получение – 1 589 092,0 тыс. рублей, погашение – 1 646 028,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 365 069,9 тыс. рублей), иные источники (средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности – 56 936,0 тыс. рублей; средства, предусмотренные на исполнение государственных и муниципальных гарантий в сумме 43 050,0 тыс. рублей по возможному гарантийному случаю по гарантии, предоставленной с правом регрессного требования МУП «Брянский городской водоканал», и возврат бюджетных кредитов в указанной сумме).

Согласно Приложению №13 к проекту Решения, источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018-2019 годы являются: кредиты кредитных организаций (получение и погашение в 2018 – 1 258 722,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 416 512,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение в 2018 году – 360 103,2 тыс. рублей, в 2019 году – 366 646,1 тыс. рублей) и иные источники в 2018 году (бюджетные ассигнования на исполнение государственных и муниципальных гарантий в сумме 41 592,3 тыс. рублей по возможному гарантийному случаю по гарантии, предоставленной с правом регрессного требования МУП «Брянский городской водоканал», и возврат бюджетных кредитов в указанной сумме).

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом того, что в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2017 год запланированы поступления средств от реализации муниципальных пакетов акций ОАО г. Брянска «Сервисбаза», ОАО «Володарский рынок» города Брянска, АО «Гостиница «Центральная» в сумме 56 936,0 тыс. рублей, которые были включены в прогнозный план (программу) приватизации на 2016 год, но не были реализованы по причине несостоявшихся торгов, существуют риски в сбалансированности бюджета.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

В соответствии с пунктом 1 проекта Решения верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2018 года предусматривается в размере 2 172 663,0 тыс. рублей, что на 279 529,2 тыс. рублей, или на 11,4 процента ниже установленного на 1 января 2017 года; на

1 января 2019 и 2020 годов – в размере 2 132 163,0 тыс. рублей (ниже по сравнению с 1 января 2018 года на 40 500,0 тыс. рублей).

Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета (коэффициент долговой зависимости бюджета), позволяющее оценить платежеспособность в отношении муниципальных долговых обязательств, составляет в 2017-2019 годах 39,1 процента, 38,8 процента и 38,3 процента соответственно.

Основную долю в структуре муниципального долга занимают кредиты кредитных организаций - 98,1 процента в 2017 году (2 132 163,0 тыс. рублей) и 100,0 процентов в 2018-2019 годах, на муниципальные гарантии в 2017 году приходится 1,9 процента (40 500,0 тыс. рублей).

Динамика объема и структуры муниципального долга (по состоянию на конец года) в 2015-2019 годах представлена в следующей таблице.

	тыс. рублей					
	2015 год отчет	2016 год утвержденный показатель	2017 год проект	2018 проект	2019 проект	2019 год к 2016, %
Муниципальный долг	2 205 147,9	2 452 192,2	2 172 663,0	2 132 163,0	2 132 163,0	86,9
% в общей сумме расходов	32,8	31,3	39,1	38,8	38,3	
в том числе:						
кредиты кредитных организаций	2 032 651,0	2 189 099,0	2 132 163,0	2 132 163,0	2 132 163,0	97,4
муниципальные гарантии	172 496,9	263 093,2	40 500,0	-	-	-

В соответствии с программами муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации на 2017 год (приложение №16 к проекту Решения) и на 2018-2019 годы (приложение №17) предоставление муниципальных гарантий города Брянска в 2017-2019 годах не запланировано.

В программу муниципальных гарантий на 2017-2018 годы включено исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным в предыдущие годы: МУП «Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие» в сумме 2 853,3 тыс. рублей и МУП «Брянский городской водоканал» в сумме 85 695,6 тыс. рублей.

Несмотря на снижение размера верхнего предела муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде по сравнению с текущим годом, коэффициент долговой емкости бюджета, характеризующий степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, остается значительным: в 2015 году – 0,747; в 2016 году – 0,890; в 2017 году – 0,827; в

2018 году – 0,831; в 2019 году – 0,808 (значение коэффициента должно быть меньше 1,0 по нормам ст. 107 БК РФ).

В проекте бюджета предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2017 год – в сумме 284 997,0 тыс. рублей, на 2018 год – 246 704,9 тыс. рублей, на 2019 год – 228 113,3 тыс. рублей.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга (процентных расходов) в 2015 – 2019 годах приведена в следующей таблице.

	2015 год отчет	2016 год утвержденный показатель	2017 год проект	2018 проект	2019 проект
Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	255 435,4	306 612,6	284 997,9	246 704,9	228 113,3
% к предыдущему году	144,2	120,0	93,0	86,6	92,5
Доля в общей сумме расходов бюджета	3,8	3,9	5,1	4,5	4,1
Расходы бюджета всего тыс. руб.	6 724 888,9	7 822 555,6	5 553 079,4	5 493 804,7	5 572 319,0

Проектом бюджета предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, которые снизятся с 306 612,6 тыс. рублей в 2016 году до 228 113,3 тыс. рублей, или на 78 499,3 тыс. рублей (на 25,6%).

Указанные расходы в 2017 году составят 284 997,9 тыс. рублей и превысят на 7,2 процента общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на социальную политику и физическую культуру и спорт (265 977,9 тыс. рублей).

Доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (коэффициент долговой нагрузки бюджета) в 2017 году составляет 5,1 процента (максимальная величина за период 2015-2019 годов) и снижается к 2019 году до 4,1 процента.

Коэффициент предела обслуживания муниципального долга составит в 2017 году – 0,089; в 2018 году – 0,079; в 2019 году – 0,071 (значение коэффициента должно быть меньше 0,15 по нормам ст. 111 БК РФ).

Все показатели находятся в рамках, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, но свидетельствуют об имеющихся рисках в обеспечении устойчивости бюджета города Брянска, связанных с существенным объемом долговых обязательств.

ВЫВОДЫ

1. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов основано на прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года.

В качестве основного варианта для разработки прогноза принят базовый вариант, который предполагает развитие экономики в условиях сохраняющейся геополитической нестабильности, продолжающегося действия санкций со стороны США и ЕС, сохранения ограничений доступа к мировому рынку капитала для российских компаний, ответных экономических мер со стороны России.

2. Сравнительный анализ основных показателей на 2017 год в прогнозах социально-экономического развития города Брянска на 2015-2017 годы, на 2016-2018 годы и на 2017-2019 годы показывает их отклонение от прогнозируемых значений, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов.

3. Существует определенная несбалансированность целевых установок документов стратегического планирования, а также риски недостижения ряда целевых значений показателей. Проведенный сопоставительный анализ прогноза на 2017-2019 годы и Стратегии социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года подтвердил, что прогнозируемая динамика основных показателей на 2019 год в прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года ниже динамики соответствующих показателей, определенных в прогнозах социально-экономического развития города Брянска до 2025 года, предусмотренных в Стратегии.

4. Формирование доходной части проекта бюджета города Брянска на 2017-2019 годы осуществлялось в условиях действующего бюджетного, налогового законодательства с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающие в силу с 1 января 2017 года и последующие годы.

При расчетах показателей доходов использованы соответствующие прогнозируемые макроэкономические показатели, а также факторы, влияющие на величину объектов налогообложения и налоговой базы.

5. Доходы проекта бюджета города Брянска на 2017 год предусмотрены в объеме 5 553 079,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего 2016 года на 2 017 391,3 тыс. рублей, или на 26,6 процента, и на 1 920 904,5 тыс. рублей, или на 25,7 процента ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год.

На плановый период доходная часть бюджета города Брянска прогнозируются:

на 2018 год в объеме 5 493 804,7 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 98,9 процента;

на 2019 год - 5 572 319,0 тыс. рублей, темп роста к предыдущему году - 101,4 процента.

6. Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Брянска прогнозируются в следующих объемах:

на 2017 год - 2 642 623,7 тыс. рублей, или 95,4 процента к уточненному плану 2016 года и 99,7 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год;

на 2018 год - 2 582 972,9 тыс. рублей, или 97,7 процента к предыдущему году;

на 2019 год - 2 658 952,2 тыс. рублей, или 102,9 процента к предыдущему году.

Налоговые доходы бюджета на 2017 год прогнозируются в объеме 2 048 818,0 тыс. рублей, или 103,6 процента к уточненному плану 2016 года и 103,2 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год; на плановый период 2018 и 2019 годов соответственно 2 140 538,0 тыс. рублей (104,5% к 2017 году) и 2 239 074,0 тыс. рублей (104,6% к 2018 году).

Основную долю налоговых доходов бюджета города Брянска в трехлетней перспективе будет составлять налог на доходы физических лиц: 2017 год – 54,2 процента, 2018 год – 54,1 процента, 2019 год 54,0 процента.

7. Общий объем неналоговых доходов на 2017 год прогнозируется в сумме 593 805,7 тыс. рублей, что на 72 175,7 тыс. рублей, или на 10,8 процента ниже уровня ожидаемого поступления в 2016 году, и на 196 089,8 тыс. рублей, или на 24,8 процента ниже планового уровня 2016 года.

Прогноз поступлений неналоговых доходов в 2018 году составляет 442 434,9 тыс. рублей или 74,5 процента к уровню 2017 года, в 2019 году – 419 878,2 тыс. рублей или 94,9 процента к уровню 2018 года.

Основную долю в неналоговых доходах бюджета города Брянска в 2017 – 2019 годах занимают доходы от использования имущества (51,5% - в 2017 году, 67,0% - в 2019 году).

Прогноз поступлений платы населения за наем муниципальных жилых помещений на 2016 год не отвечает Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует следующая информация:

- причины резкого ухудшения результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Комплекс» г. Брянска;

- о прогнозируемых финансовых результатах ОАО «Гостиница «Центральная», ОАО «Володарский рынок» г. Брянска, ОАО г. Брянска «Сервисбаза».

8. Общий объем безвозмездных поступлений на 2017 год предусмотрен в объеме 2 910 455,7 тыс. рублей, что составляет 60,6 процента к уточненному плану 2016 года и 60,4 процента к ожидаемому исполнению бюджета за 2016 год по безвозмездным поступлениям.

Сокращение безвозмездных поступлений отмечается в основном по субсидиям и обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

В плановом периоде безвозмездные поступления составляют: 2018 год - 2 910 831,8 тыс. рублей (100,0% к 2017 году); 2019 год - 2 913 366,8 тыс. рублей (100,1% к 2018 году).

В структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают

субвенции: 2017 год - 2 365 087,7 тыс. рублей (81,3%), 2018 год - 2 365 410,8 тыс. рублей (81,3%), 2019 год - 2 365 410,8 тыс. рублей (81,2%).

9. По результатам экспертизы расчетов доходов к проекту бюджета установлено:

- при расчете налога на доходы физических лиц общая сумма доходов физических лиц, облагаемых по ставке 13%, занижена на 124 924,0 тыс. рублей;

- требует уточнения расчет прогноза поступлений платы населения за наем муниципальных жилых помещений с учетом увеличения собираемости платежа до 95 процентов и поступления 30 процентов задолженности прошлых лет (в расчете учтено – соответственно 89,1% и 0).

По оценке Контрольно-счетной палаты резерв поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска в 2017 году составляет 6400,0 тыс. рублей, в том числе:

по налогу на доходы физических лиц на 4 400,0 тыс. рублей;

по поступлениям платы населения за наем муниципальных жилых помещений – 2 000,0 тыс. рублей.

10. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, позволяют сделать вывод о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, включая муниципальные унитарные предприятия.

11. Расходы бюджета города Брянска планируются:

на 2017 год в объеме 5 553 079,4 тыс. рублей, что меньше утвержденного уровня на 2016 год (по состоянию на 28.11.2016 года) на 2 269 476,2 тыс. рублей, или на 29,0 процентов;

на 2018 год – 5 493 804,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 416 106,0 тыс. рублей;

на 2019 год – 5 572 319,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 590 411,9 тыс. рублей.

12. Расходы бюджета города Брянска на 2017-2019 годы имеют социальную направленность и запланированы: на образование - 65,3 процента, 62,0 процента и 59,5 процента; социальную политику - 4,3 процента, 4,4 процента и 4,3 процента; культуру и кинематографию - 3,5 процента, 3,0 процента и 3,3 процента; физическую культуру и спорт – 0,5 процента, 0,5 процента и 0,4 процента (соответственно по годам).

На 2017 год расходы социальной направленности предусмотрены ниже установленного объема на 2016 год на 267 780,7 тыс. рублей, или на 6,2 процента; на 2018 год - ниже планируемого на 2017 год на 247 530,4 тыс. рублей, или на 6,1 процента; на 2019 год – ниже планируемого на 2018 год на 93 286,8 тыс. рублей, или на 2,4 процента.

13. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в 2017 году в общей сумме 3 682 413,8 тыс. рублей, что

составляет 66,3 процента в общем объеме расходов проекта бюджета на 2017 год (в 2016 году – 50,6%); на 2018 год – 3 528 308,4 тыс. рублей (64,2%); на 2019 год – 3 454 071,4 тыс. рублей (62,0%).

14. В пояснительной записке к проекту Решения отсутствует информация об объеме кредиторской задолженности, учтенной при планировании бюджетных ассигнований на 2017 год, а также о кредиторской задолженности, не обеспеченной бюджетными ассигнованиями.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска, утвержденной Приказом Финансового управления Брянской городской администрации от 29.06.2015 №18, планирование бюджетных ассигнований осуществляется с учетом средств на погашение кредиторской задолженности в части казенных учреждений в полном объеме.

Вместе с тем по информации, представленной Финансовым управлением Брянской городской администрации, установлено, что средства на погашение кредиторской задолженности казенных учреждений в проекте бюджета на 2017 год запланированы не в полном объеме. Например, не запланированы средства на погашение кредиторской задолженности:

по заработной плате с начислениями за вторую половину декабря 2016 года по Брянской городской администрации в сумме 8235,5 тыс. рублей;

за приобретенные в 2015 году компьютерную технику и оргтехнику по управлению по строительству и развитию территории города Брянска в сумме 520,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что объем кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска (казенные учреждения) по состоянию на 01.11.2016 года составил 329 171,4 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность, не обеспеченная лимитами бюджетных обязательств составила 106 803,2 тыс. рублей, или 32,4 процента.

Объем кредиторской задолженности по бюджетным и автономным учреждениям города Брянска по состоянию на 01.11.2016 года составил 874 155,0 тыс. рублей, в том числе несанкционированная кредиторская задолженность - 556 898,7 тыс. рублей, или 63,7 процента.

15. Потребность в дополнительных бюджетных ассигнованиях, необходимых для обеспечения деятельности главных распорядителей средств бюджета города Брянска и подведомственных им учреждений на 2017 год, согласно представленной Финансовым управлением Брянской городской администрации информации, составляет 3 628 289,0 тыс. рублей,

Одной из причин сложившейся потребности является распределение объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета в ходе его исполнения.

16. Расходы на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в 2017 году предусмотрены в рамках пяти муниципальных программ в объеме 169 639,0 тыс. рублей, что на 1 176 653,7 тыс. рублей, или на 87,4 процента меньше, чем объем бюджетных ассигнований, утвержденный на 2016 год.

Объем бюджетных инвестиций на 2018 год составляет 84 123,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 85 515,2 тыс. рублей, или на 50,4 процента, на 2019 год - 91 624,0 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 7 500,2 тыс. рублей, или на 8,9 процента.

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета сокращается с 17,2 процента в 2016 году (при формировании проекта бюджета на 2016 год - 3,8%) до 3,1 процента в 2017 году, до 1,5 процента – в 2018 году и до 1,6 – в 2019 году.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года в рамках реализации программы модернизации объектов образования Брянской области в 2016-2019 годах планируется ввести в эксплуатацию детские сады по ул. Флотской на 270 мест и в Советском районе в микрорайоне №4 на 120 мест.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске» на 2014-2019 годы (подпрограмма «Увеличение сети дошкольных образовательных организаций города Брянска») в 2014 году были выполнены работы по изготовлению проектно-сметной документации на строительство объекта «Детский сад на 120 мест в микрорайоне №4 в Советском районе г.Брянска» на сумму 101,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, проектом бюджета бюджетные ассигнования на строительство данных объектов не запланированы, что позволяет сделать вывод о наличии риска недостижения показателя обеспеченности дошкольными образовательными учреждениями, предусмотренного Прогнозом социально-экономического развития города Брянска на 2017 год и период до 2019 года, и неэффективного использования средств бюджета города Брянска.

17. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ города Брянска.

По результатам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ отмечены следующие нарушения и недостатки:

1. В рамках реализации муниципальной программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2019 годы предусмотрены расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог города Брянска и не запланированы средства на ремонт автомобильных дорог города Брянска. Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту бюджета информация по данному вопросу отсутствует, что требует уточнения.

2. В двух муниципальных программах отсутствует взаимосвязь со Стратегией социально-экономического развития города Брянска на период до 2025 года, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 10.04.2012 № 785-п:

- в муниципальной программе города Брянска «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (2014-2019 годы) не предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности на 2017 год, что не

отвечает показателю Стратегии по увеличению числа спортивных сооружений к 2019 году;

- в муниципальной программе города Брянска «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» на 2016-2019 годы не предусмотрены средства на создание единого диспетчерского центра управления городским пассажирским общественным транспортом общего пользования, что не отвечает требованиям одной из стратегических задач в сфере улучшения транспортного обслуживания населения города Брянска.

3.Нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 № 2586-п, в части отсутствия количественной характеристики показателей реализации основных мероприятий в трех муниципальных программах и несоблюдения требований к разработке форм в пяти муниципальных программах (подпрограммах).

4.В четырех муниципальных программах имеются несоответствия наименований основных мероприятий и объемов средств, предусмотренных на их реализацию - Приложениям № 8, 9 к проекту Решения Брянского городского народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в двух муниципальных программах - несоответствия планов их реализации паспортам муниципальных программ (наименования), и другие.

18. Верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2018 года предусматривается в размере 2 172 663,0 тыс. рублей (39,1% в общем объеме расходов), что на 279 529,2 тыс. рублей, или на 11,4 процента ниже установленного на 1 января 2017 года; на 1 января 2019 и 2020 годов – в размере 2 132 163,0 тыс. рублей (ниже по сравнению с 1 января 2018 года на 40 500,0 тыс. рублей).

Основную долю в структуре муниципального долга занимают кредиты кредитных организаций - 98,1 процента в 2017 году (2 132 163,0 тыс. рублей) и 100,0 процентов в 2018-2019 годах, на муниципальные гарантии в 2017 году приходится 1,9 процента (40 500,0 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются на 2017 год в сумме 284 997,0 тыс. рублей (5,1% в общем объеме расходов), на 2018 год – 246 704,9 тыс. рублей (4,5%), на 2019 год – 228 113,3 тыс. рублей (4,1%).

Указанные расходы в 2017 году на 7,2 процента превысят общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на социальную политику и физическую культуру и спорт (265 977,9 тыс. рублей).

Показатели долговой зависимости бюджета города Брянска находятся в рамках, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, но свидетельствуют об имеющихся рисках в обеспечении устойчивости бюджета города Брянска, связанных с существенным объемом долговых обязательств.

19. Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета города Брянска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, сбалансированного по доходам и расходам без дефицита.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2017 год включены кредиты кредитных организаций (получение – 1 589 092,0 тыс. рублей, погашение – 1 646 028,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 365 069,9 тыс. рублей), иные источники (средства от продажи муниципальных пакетов акций – 56 936,0 тыс. рублей; средства на исполнение государственной гарантии МУП «Брянский городской водоканал», предоставленной с правом регрессного требования – 43 050,0 тыс. рублей, и возврат бюджетных кредитов в указанной сумме).

С учетом того, что в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска запланированы поступления средств от реализации муниципальных пакетов акций ОАО г. Брянска «Сервисбаза», ОАО «Володарский рынок» города Брянска, АО «Гостиница «Центральная» в сумме 56 936,0 тыс. рублей, которые были включены в прогнозный план (программу) приватизации на 2016 год, но не были реализованы по причине несостоявшихся торгов, существуют риски в сбалансированности бюджета в 2017 году.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Рассмотреть вопрос увеличения прогнозируемого объема доходов бюджета города Брянска на 2017 год:

по налогу на доходы физических лиц на 4 400,0 тыс. рублей;

по поступлениям платы населения за наем муниципальных жилых помещений на 2 000,0 тыс. рублей.

2. Рассмотреть возможность изыскания дополнительных поступлений доходов и увеличению объемов бюджетных ассигнований:

на заработную плату и начисления;

на погашение кредиторской задолженности;

на организацию питания и закупку продуктов питания для воспитанников детских дошкольных учреждений и учащихся школ;

на проведение медосмотров работников образовательных учреждений.

3. Обеспечить внесение необходимых изменений в муниципальные программы до их утверждения с учетом замечаний, изложенных в заключении.

4. Принять все необходимые меры, в том числе и предложенные Контрольно-счетной палатой по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направленные:

на активизацию работы по эффективному использованию муниципального имущества;

на повышение качества администрирования доходов бюджета города Брянска;

на повышение эффективности бюджетных расходов.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты города Брянска

Т.М. Голикова

И.А. Ефремова
Л.Н. Фаменкина
Н.А. Голубева
Г.Н. Финашина
А.С.Воеводин
С.А. Власихина
М.С. Клещева
В.В. Ольховская
64 40 81
66 29 82