

**Главе города Брянска
А. Я. Ковалёву**

Уважаемый Александр Яковлевич!

Направляем Вам заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - проект Решения).

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, а также в соответствии с 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 основных положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» и стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект Решения внесен Брянской городской администрацией на рассмотрение Брянского городского Совета народных депутатов в срок,

установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15.11.2013 года).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения, в основном соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом Решения не были представлены предложенные представительными органами, органами внешнего муниципального контроля проекты бюджетных смет указанных органов, в отношении которой имеются разногласия с Финансовым управлением Брянской городской администрации (представлены 28.11.2013 года).

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Бюджет города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства в условиях планируемого снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2013 годом.

В результате изменений, внесенных в бюджетное и региональное законодательство в 2013 году и вступающих в силу с 1 января 2014 года, снижен норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов с 20,0 процентов в 2013 году до 15,0 процентов в 2014 году, отменены нормативы отчислений в бюджет города Брянска от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 100,0 процентов, и налога на игорный бизнес – 20,0 процентов, а также снижен дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц для передачи бюджету города Брянска на 2014 год с 1,4 процента до 1,0 процента, на 2015 год – до 1,3 процента (на 2016 год - на уровне 2013 года – 1,4 процента).

При формировании расходной части проекта бюджета учтены решения, принимаемые на федеральном, региональном и муниципальном уровнях в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года; вступление в силу Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", согласно которому полномочия по финансовому обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования переданы на уровень субъекта Российской Федерации.

Проект бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован без дефицита с объемом доходов и расходов в 2014 году 4664996,5 тыс. рублей, в 2015 году - 4770649,2 тыс. рублей, в 2016 году - 4934002,2 рублей.

Динамика основных параметров бюджета города Брянска свидетельствует о снижении доходов и расходов по сравнению с утвержденными показателями 2013 года.

Снижение прогнозируемого объема доходов бюджета города Брянска в 2014 году к уровню 2013 года составляет 1226402,0 тыс. рублей или 20,8 процента, в 2015 году – 1120749,3 тыс. рублей или 19,0 процентов, в 2016 году – 957396,3 тыс. рублей или 16,3 процента.

Структура доходов бюджета города Брянска выглядит следующим образом:

налоговые и неналоговые доходы: в 2014 году – 53,3 процента, в 2015 году - 54,5 процента, в 2016 году - 55,8 процента;

безвозмездные поступления: в 2014 году – 46,7 процента, в 2015 году 45,5 процента, в 2016 году - 44,2 процента.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета планируется в 2014 году в объеме 2178785,3 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с 2013 годом на 287435,8 тыс. рублей или на 15,2 процента; в 2015 году – 2170197,3 тыс. рублей, в 2016 году – 2181059,5 тыс. рублей, что на 278847,8 тыс. рублей или на 14,7 процента и на 289710,0 тыс. рублей или на 15,3 процента соответственно выше уровня 2013 года.

Проект бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета.

При формировании проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов в 2014-2016 годах по сравнению с уровнем, утвержденным на 2013 год.

Расходы бюджета города Брянска на 2014 год запланированы в объеме 4664996,5 тыс. рублей, что составляет 73,4 процента к уровню бюджетных назначений 2013 года (6356975,0 тыс. рублей), на 2015 год – в объеме 4770649,2 тыс. рублей или на 75,0 процентов к уровню 2013 года, на 2016 год – в объеме 4934002,2 тыс. рублей или на 77,6 процента к уровню 2013 года.

В структуре расходов бюджета города Брянска наибольший удельный вес составляют расходы на образование (2014 год – 62,9%, 2015 год – 60,4%, 2016 год – 58,4%), национальную экономику (11,2%, 9,4%, 8,1%), общегосударственные вопросы (7,6%, 6,8%, 6,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (7,1%, 5,6%, 6,4%).

При формировании проекта бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов реализован ряд мер по оптимизации расходов, в том числе сокращение расходов на заработную плату и материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления.

Проект бюджета города Брянска сформирован в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам, которыми охвачены в 2014 году 92,9 процента, в 2015 году – 85,5 процента, в 2016 году – 82,4 процента расходов бюджета.

В проекте бюджета предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций (в 2014 году - 1327000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1102000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 963000,0 тыс. рублей). Возврат кредитов планируется в объеме привлеченных средств.

Доля заимствований в общем объеме расходов бюджета (коэффициент заимствований) в 2014 году составит 28,4 процента, в 2015 и 2016 годах соответственно 23,1 и 19,5 процента.

Предельный объем муниципального долга уменьшится с 1720434,6 тыс. рублей в 2014 году до 1673760,9 тыс. рублей в 2016 году. Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений уменьшится с 71,2 процента в 2014 году до 63,7 процента в 2016 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга уменьшатся с 188930,0 тыс. рублей в 2014 году до 117406,0 тыс. рублей в 2016 году. Вместе с тем, указанные расходы в 2014 году сопоставимы с расходами на жилищное хозяйство (116996,3 тыс. рублей) и на культуру (118588,1 тыс. рублей).

Несмотря на прогнозируемое снижение объема расходов, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга, данные расходы остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2014 году 114,2 процента, в 2015 году – 112,0 процентов, в 2016 году – 112,2 процента.

АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

По результатам экспертизы текстовых статей проекта Решения предлагается:

1. Уточнить редакцию констатирующей части проекта Решения, в части наименования приказа Минфина РФ, а также исключения ссылки на проект Закона Брянской области.

2. Уточнить редакцию пунктов 9, 13, 17, 18, 25 постановляющей части проекта Решения.

3. Привести в соответствие с наименованием проекта Решения наименование Приложения № 20 к проекту Решения.

4. Представить перечень правовых актов, которые необходимо признать утратившими силу, изменить, приостановить, отменить или принять в связи с принятием проекта Решения, либо сведения в пояснительной записке об отсутствии такой необходимости (подпункт 3.8 Положения о порядке внесения в Брянский городской Совет народных депутатов проектов правовых актов, перечне и форме прилагаемых к ним документов, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.08.2012 № 847).

ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА БРЯНСКА НА 2014 ГОД И ПЕРИОД ДО 2016 ГОДА

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-

экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2013 №2801-п «О прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2014 год и период до 2016 года» одобрен прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2014 год и период до 2016 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2016 года осуществлялась по двум вариантам, с учетом перспектив восстановления роста экономики, а также проводимой государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, эффективности расходов бюджета.

Первый вариант (консервативный) предполагает сохранение инерционных трендов, консервативной инвестиционной политики частных компаний и их относительно низкой конкурентоспособности как на внутреннем, так и на внешних рынках.

Второй вариант (умеренно-оптимистичный) отражает развитие экономики в условиях реализации активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, стимулирование экономического роста и модернизации, эффективности расходов бюджета. Вариант основан на осуществлении мер, заложенных в государственных программах развития образования, здравоохранения, науки, транспортной инфраструктуры, а также традиционных секторов экономики, связанных дополнительным финансированием.

В качестве основного варианта для разработки прогноза взят первый вариант.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Брянска, влияющие на параметры бюджета города Брянска, приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	Единицы измерения	2013 год		2014 год				2015 год				2016 год	
		прогноз к утвержденному бюджету	оценка	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2013 году, %	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2014 году, %	прогноз к проекту бюджета	темпа роста (снижения) к 2015 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млн. рублей	179096,9	162433,7	199780,8	172813,5	-26967,3 13,5%	106,4	219355,3	183506,2	-35849,1 16,3%	106,2	194663,4	106,1
Уровень инфляции	%		-	-	5,6%	-	-	-		-	-	4,7 %	-
Объем инвестиций в основной капитал	млн. рублей	19224,1	14200,0	21865,5	14938,4	-6927,1 31,7%	105,2	24777,1	15857,3	-8919,8 36,0%	106,2	16999,3	107,2
Численность населения	тыс. человек	429,6	427,7	427,9	425,0	-2,9 0,7%	99,4	426,2	423,0	-3,2 0,8%	99,5	421,0	99,5
Заработная плата	рублей	22583,4	24587,8	23825,5	27025,0	+3199,5 13,4%	109,9	25255,0	30051,8	+4796,8 19,0%	111,2	33477,7	111,4
Фонд заработной платы	млн. рублей	45507,0	47590,0	51321,0	53077,0	+1756,0 3,4%	111,5	57770,0	59335,0	+1565,0 2,7%	111,8	66442,0	112,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объем розничной торговли	млн. рублей	33546,7	35398,4	36914,8	39175,0	+2260,2 6,1%	110,7	40658,7	42981,5	+2322,8 5,7%	109,7	47112,4	109,6
Объем платных услуг населению	млн. рублей	21628,0	19540,8	24205,9	21351,3	-2854,6 11,8%	109,3	27169,9	23267,9	-3902,0 14,4 %	109,0	25430,4	109,3
Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн. рублей	3891,5	4142,2	4434,4	4610,2	+175,8 4,0%	111,3	5034,2	5199,1	+164,9 3,3%	112,8	5885,5	113,2
Оборот общественного питания	млн. рублей	405,6	337,9	462,0	353,8	-108,2 23,4%	104,7	526,8	378,8	-148,0 28,1%	107,1	414,8	109,5

Из вышеприведенных данных следует, что прогнозные показатели социально-экономического развития города Брянска, представленные с проектом бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, отличаются от показателей, представленных с проектом бюджета города Брянска на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов.

По всем показателям наблюдается рост по отношению к оценке 2013 года:

- объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг - на 6,4 процента;
- объем инвестиций в основной капитал - на 5,2 процента;
- объем розничной торговли - на 10,7 процентов;
- объем платных услуг населению - на 9,3 процента;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - на 11,3 процента;
- оборот общественного питания – на 4,7 процента.

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 2014 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности предположительно составит 172813,5 млн. рублей, или 106,4 процента к оценке 2013 года (162433,7 млн. рублей). В 2015 году объем достигнет 183506,2 млн. рублей (106,2 процента к уровню 2014 года). В 2016 году показатель составит 194663,4 млн. руб. (106,1 процента к уровню 2015 года).

Замедление роста экспорта и внутреннего спроса в 2013 году оказало влияние на динамику промышленного производства и способствовало уменьшению ранее спрогнозированных темпов роста по данному показателю.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2014 году предположительно составит 14938,4 млн.

рублей, или 105,2 процента к оценке 2013 года (14200,0 млн. рублей). В 2015 году объем инвестиций прогнозируется в размере 15857,3 млн. рублей, или 106,2 процента к уровню 2014 года. К 2016 году значение показателя предположительно достигнет 16999,3 млн. рублей, или 107,2 процента к уровню 2015 года.

Изменение прогнозных показателей 2014-2016 годов в сторону уменьшения вызвано замедлением темпов роста инвестиций в 2012-2013 годах. Это вызвано как ухудшением доступа к банковскому кредитованию (рост процентных ставок), так и завершением масштабных инвестиционных проектов в ряде отраслей.

В 2014 году численность постоянного населения города Брянска предположительно достигнет 425,0 тыс. человек, что на 0,6 процента ниже оценки 2013 года (427,7 тыс. человек). К 2016 году среднегодовая численность постоянного населения города предположительно сократится до 421,0 тыс. человек, что составит 99,5 процента к уровню 2015 года.

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 2014-2016 годы более высокие темпы роста заработной платы и фонда оплаты труда.

В 2014 году заработная плата работников крупных и средних предприятий города предположительно возрастет на 9,9 процента и составит 27025,0 рублей. В 2015 году она предположительно достигнет значения 30051,8 рублей (111,2 процента к 2014 году), а к 2016 году - 33477,7 рублей (111,4 процента к уровню 2015 года).

Фонд оплаты труда работников предприятий города Брянска в 2014 году предположительно возрастет до 53077,0 млн. рублей и составит 111,5 процента к оценке 2013 года (47590,0 млн. рублей). В 2015 году предположительно достигнет значения 59335,0 млн. рублей (111,8 процента к уровню 2014 года), а в 2016 году – 66442,0 млн. рублей (112,0 процентов к уровню 2015 года).

Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям города в 2014 году составит предположительно 39175,0 млн. рублей, или 110,7 процента к оценке 2013 года (35398,4 млн. рублей), в 2015 году – 42981,5 млн. рублей, или 109,7 процента к уровню 2014 года (39175,0 млн. рублей). К 2016 году показатель достигнет 47112,4 млн. рублей (109,6 процента к 2015 году).

Наращивание товарооборота в 2014-2016 годах более быстрыми темпами, чем предполагалось ранее, вызвано активным формированием в городе сетевых торговых систем: сетью магазинов «Магнит», гипермаркетов «Линия», «Мегастрой».

В 2014 году объем платных услуг населению предположительно составит 21351,3 млн. рублей, или 109,3 процента к оценке 2013 года (19540,8 млн. рублей), в 2015 году – 23267,9 млн. рублей, или 109,0

процентов к уровню 2014 года (21351,3 млн. рублей). К 2016 году показатель достигнет 25430,4 млн. рублей (109,3 процента к 2015 году).

Ослабление инфляционного давления изменило показатель «Объем платных услуг населению» в прогнозе на 2014-2016 годы в сторону уменьшения.

В 2014 году объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», предположительно составит 4610,2 млн. рублей, или 111,3 процента к оценке 2013 года (4142,2 млн. рублей), в 2015 году – 5199,1 млн. рублей, или 112,8 процента к уровню 2014 года (4610,2 млн. рублей). К 2016 году показатель достигнет 5885,5 млн. рублей (113,2 процента к 2015 году).

Изменение прогнозных показателей по виду деятельности «Строительство» в сторону увеличения вызвано в большей степени увеличением стоимости строительных работ.

В 2014 году оборот общественного питания (по крупным и средним предприятиям) предположительно составит 353,8 млн. рублей, или 104,7 процента к оценке 2013 года (337,9 млн. рублей), в 2015 году – 378,8 млн. рублей, или 107,1 процента к уровню 2014 года (353,8 млн. рублей). К 2016 году показатель достигнет 414,8 млн. рублей (109,5 процента к 2015 году).

Снижение показателей в прогнозе на 2014-2016 годы обусловлено тем, что, несмотря на рост реальных денежных доходов, увеличение оборота общественного питания будет происходить более медленными темпами, чем предполагалось ранее: денежные средства по-прежнему в большей степени будут тратиться населением на приобретение продуктов питания и предметов первой необходимости.

Согласно основным направлениям бюджетной, налоговой и политики города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годы, решение задач социально-экономического развития в 2014-2016 годах будет осуществляться в условиях, призванных обеспечить сбалансированность бюджета города Брянска и минимизацию бюджетных рисков.

Бюджетная политика в 2014-2016 годах, исходя из текущей экономической ситуации и задач, поставленных Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации и Правительством Брянской области будет направлена:

- сохранение и развитие налогового потенциала на территории города Брянска;

- проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств, в первую очередь социальных обязательств перед гражданами;

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска;

- повышение качества и доступности предоставляемых муниципальных услуг;

- повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов, в том числе в сфере муниципального

управления, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов.

Значительное внимание будет уделяться повышению заработной платы отдельным категориям работников и повышению ответственности руководителей отраслевых (функциональных) и территориальных органов, структурных подразделений Брянской городской администрации за достижение конечных результатов исполнения муниципальных программ.

На среднесрочную перспективу планируется последовательное сокращение дефицита бюджета города Брянска путем активизации работы, направленной на повышение эффективности использования муниципальной собственности; снижение объемов муниципального долга.

Политика в области управления муниципальным долгом направлена на обеспечение безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлены одновременно с проектом бюджета и разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе приоритетов, определенных Президентом Российской Федерации в Бюджетном послании о бюджетной политике в 2014-2016 годах, и основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Среди основных приоритетных направлений, по которым планируется осуществлять бюджетную политику в сфере налоговых и неналоговых доходов, выделяются следующие:

1. Продолжение работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет города Брянска налога на доходы физических лиц. С этой целью в 2014-2016 годах будет продолжена работа по реализации задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых:

- создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в городе Брянске;

- легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, путем осуществления контроля выплаты заработной платы не ниже среднеотраслевого уровня, установленного по виду экономической деятельности;

- мероприятия по сокращению задолженности по налогам.

2. Повышение качества и эффективности администрирования доходов бюджета города Брянска.

3. Осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем проведения мероприятий по выявлению незарегистрированных объектов недвижимости с целью вовлечения их в налогообложение.

4. Продолжение взаимодействия с налогоплательщиками города Брянска.

Формирование доходной части бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов; Прогноза социально-экономического развития города Брянска, а также динамики поступления доходов в бюджет города в 2012 и 2013 годах.

Прогнозирование доходов бюджета города Брянска осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах учтены вступающие в действие с 1 января 2014 года изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бюджетного законодательства, законодательства Брянской области и муниципальных правовых актов города Брянска, влияющие на величину поступлений доходов в бюджет.

Динамика показателей доходной части бюджета города Брянска за пятилетний период (с 2012 по 2016 годы) представлена в таблице:

Наименование показателя	2012 год (факт)	2013 год (утверждено с изменениями)		2014 год (прогноз)		2015 год (прогноз)		2016 год (прогноз)	
	тыс. рублей	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Доходы всего, в т.ч.:	4787160,4	5891398,5	123,1	4664996,5	79,1	4770649,2	102,3	4934002,4	103,4
Налоговые и неналоговые доходы	3348857,1	4000049,0	119,4	2486211,2	62,2	2600451,9	104,6	2752942,7	105,9
Безвозмездные поступления	1438303,3	1891349,5	131,5	2178785,3	115,2	2170197,3	99,6	2181059,5	100,5

Доходы проекта бюджета города Брянска на 2014 год предусмотрены в объеме 4664965,0 тыс. рублей, что ниже планового уровня текущего 2013 года на 1226433,5 тыс. рублей, или на 20,9 процента. Снижение доходов бюджета в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1513837,8 тыс. рублей, или на 37,8 процента.

Темпы роста доходной части городского бюджета к предыдущему году в плановом периоде прогнозируются:

в 2015 году на уровне 102,3 процента, при этом в абсолютном выражении они составят 4770649,2 тыс. рублей;

в 2016 году – 103,4 процента, в абсолютном выражении - 4934002,4 тыс. рублей.

В 2016 году по сравнению с 2013 годом доходы бюджета уменьшатся на 957396,1 тыс. рублей, или на 16,3 процента, увеличение доходов к 2012 году составит 146842,0 тыс. рублей, темп роста – 103,1 процента.

Анализ доходов бюджета города Брянска на 2014 год в сравнении с 2012

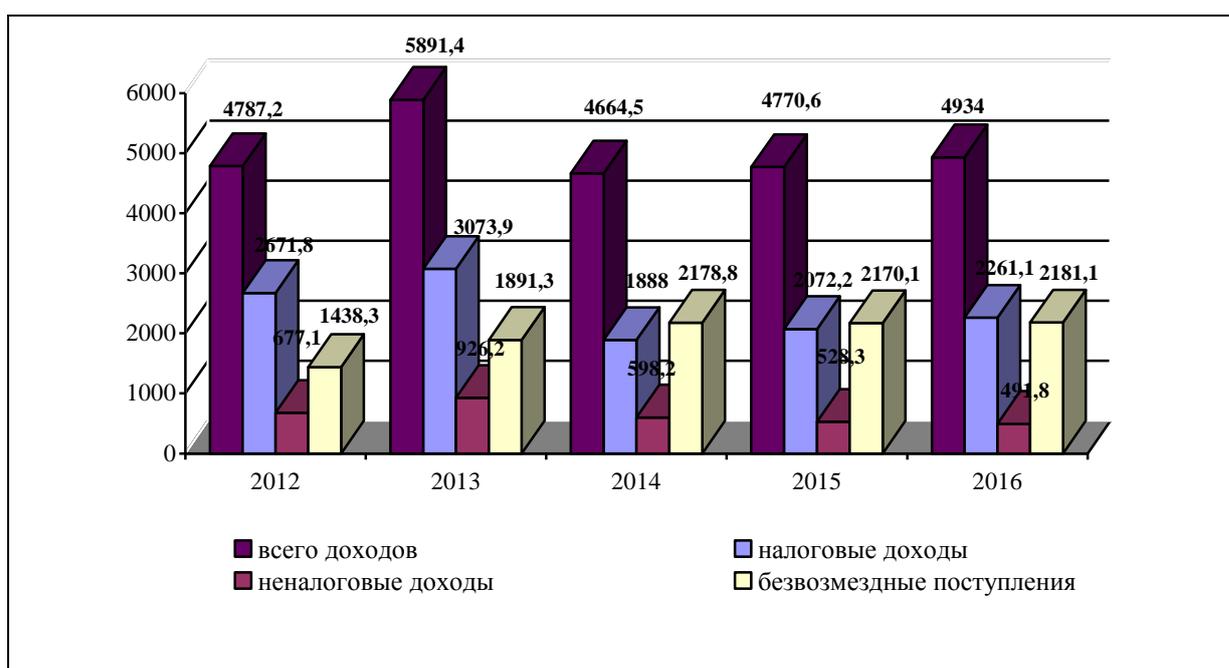
и 2013 годами представлен в [Приложении № 1](#), анализ доходов бюджета на 2014 - 2016 годы – в [Приложении № 2](#).

Прогнозируемые доходы бюджета города Брянска на 2014 и 2015 годы, предлагаемые к утверждению в проекте Решения, складываются ниже показателей прогнозируемых доходов бюджета города Брянска на 2014 и 2015 годы, утвержденных Решением Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Изменения прогнозируемых поступлений доходов бюджета города Брянска на 2014 и 2015 годы представлены в следующей таблице:

Наименование доходов	2014 год				2015 год			
	Утверждено Решением БГСНД О бюджете г.Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД			Утверждено Решением БГСНД О бюджете г.Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД		
		Сумма тыс. руб.	отклонение от объема, утвержденного Решением БГСНД			Сумма тыс. руб.	отклонение от объема, утвержденного Решением БГСНД	
			Сумма тыс. руб.	%			Сумма тыс. руб.	%
Доходы всего, в т.ч.:	5035439,0	4664996,5	-370442,5	-7,4	5307965,6	4770649,2	-537316,4	-10,1
Налоговые и неналоговые доходы	3890676,3	2486211,2	-1404465,1	-36,1	4096681,4	2600451,9	-1496229,5	-36,5
Безвозмездные поступления	1144762,7	2178785,3	+1034022,6	+90,3	1211284,2	2170197,3	+958913,1	+79,1

Структура доходов бюджета города Брянска в динамике с 2012 по 2016 годы представлена на диаграмме.



Анализ структуры доходов бюджета города Брянска свидетельствует о планируемом ежегодном снижении объема неналоговых доходов и резком снижении в 2014 году объема налоговых доходов.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизится очень значительно - на 11,7 процента и составит 40,5 процента (в 2013 году – 52,2 процента). В 2015 году удельный вес налоговых доходов составит 43,4 процента (рост 2,9 процентного пункта к 2014 году), в 2016 году – 45,8 процента (рост 2,4 процентного пункта к 2015 году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2014 году занимает налог на доходы физических лиц – 59,5 процента (1123530,0 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизится на 2,9 процентного пункта и составит 12,8 процента (в 2013 году – 15,7 процента). В 2015 году удельный вес неналоговых доходов составит 11,1 процента (снижение к 2014 году – 1,7 процентного пункта), в 2016 году – 10,0 процентов (снижение к 2015 году – 1,1 процентного пункта).

Основную долю в составе неналоговых доходов в 2014 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 53,3 процента (319034,5 тыс. рублей).

Налоговые доходы бюджета города Брянска

Налоговые доходы бюджета города Брянска на 2014 год прогнозируются в объеме 1887972,0 тыс. рублей, на плановый период 2015 и 2016 годов соответственно 2072175,0 тыс. рублей и 2261123,0 тыс. рублей.

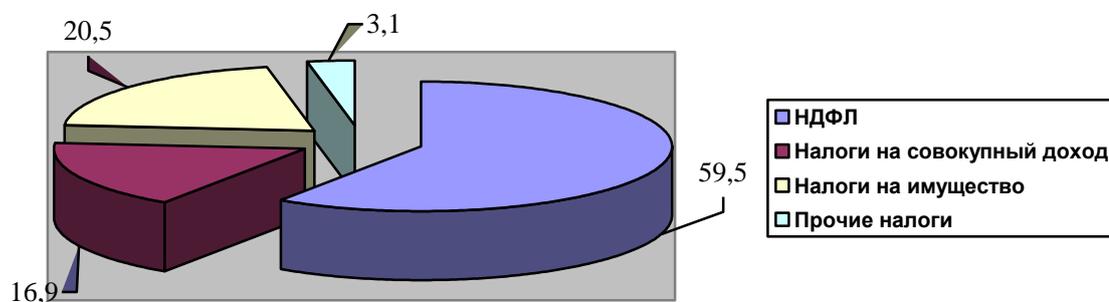
В сравнении с 2013 годом поступления налоговых доходов в 2014 году прогнозируются со значительным снижением, составляющим 38,6 процента. Темпы роста налоговых доходов на плановый период 2015 и 2016 годов составляют (в процентах к предыдущему году): 2015 год – 109,8 процента, 2016 год – 109,1 процента.

Основной причиной снижения поступлений в 2014 году являются изменения, внесенные в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в части снижения норматива отчислений в бюджеты городских округов с 20 процентов в 2013 году до 15 процентов с 1 января 2014 года, а также отмена Закона Брянской области от 29.10.2010 № 89-3 «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от отдельных федеральных и региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с законодательством о налогах и сборах в областной бюджет».

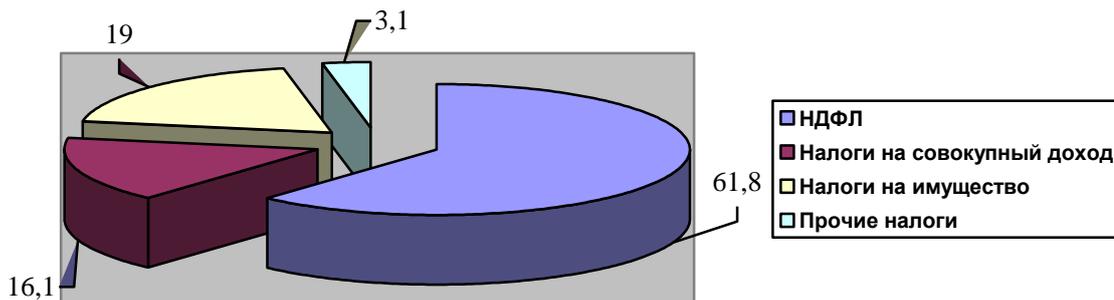
Кроме того, снижен дополнительный норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц для передачи бюджету города Брянска с 1,4 процента до 1,0 процента на 2014 год, до 1,3 процента на 2015 год. На 2016 год норматив планируется на уровне 2013 года – 1,4 процента.

Структура налоговых доходов проекта бюджета города Брянска на 2013 – 2015 годы представлена на следующих диаграммах (в процентах):

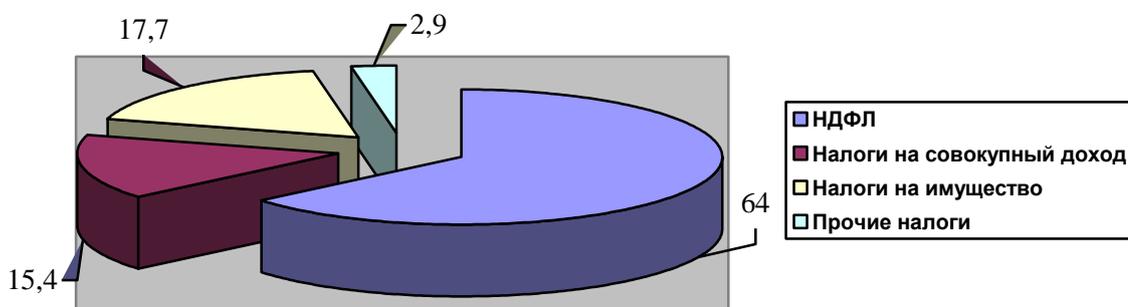
на 2014 год



на 2015 год



на 2016 год



Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц: 2014 год – 59,5 процента, 2015 год – 61,8 процента, 2016 год – 64,0 процента.

Динамика прогнозируемого поступления налога на доходы физических лиц, а также поступлений по другим основным налоговым источникам представлена в таблице:

Наименование показателя	2013 год (утверждено с изменениями)		2014 год (прогноз)		2015 год (прогноз)		2016 год (прогноз)	
	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году	тыс. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы всего, в т.ч.:	3073876,1	115,0	1887972,0	61,4	2072175,0	109,8	2261123,0	109,1
Налог на доходы физических лиц	1404330,6	118,0	1123530,0	80,0	1281603,0	114,1	1446612,0	112,9
Налоги на совокупный доход	1136507,0	114,3	319535,0	28,1	334553,0	104,7	350278,0	104,7
Налоги на имущество	500766,0	111,0	387387,0	77,4	393858,0	101,7	400413,0	101,7

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета и в абсолютных значениях по всем основным налоговым источникам в 2014 году уменьшатся. В планируемом периоде 2015 и 2016 годов прогнозируется незначительный рост поступлений. При этом, темпы роста поступлений к предшествующему году либо остаются на уровне предыдущего года, либо вообще снижаются.

Рассмотрим прогнозируемые поступления в бюджет города Брянска в разрезе основных налоговых источников.

Налог на доходы физических лиц

В соответствии со статьей 210 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

В соответствии с федеральным и областным законодательством, общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет города Брянска в 2014 году составляет 16 процентов, в том числе:

15,0 процентов – на основании пункта 2 статьи 62.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

1 процент – дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет города Брянска (устанавливаемый Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»).

В представленном проекте бюджета расчет прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц произведен, исходя из отчетных и прогнозных данных налоговых органов, ожидаемой оценки поступлений налога в 2013 году, а также данных консервативного Прогноза

социально-экономического развития города Брянска на 2014 и период до 2016 года (первый вариант), одобренного Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2013 № 2801-п.

Основу прогноза поступлений налога составляют оценка налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами по ставке 13,0 процентов, доли налога в фонде оплаты труда на 2014 год и темпов роста фонда оплаты труда по годам.

Кроме того, представлен расчет поступлений НДФЛ, удерживаемых налоговыми агентами по другим ставкам: 3,0; 15,0; 30,0; 35,0 процентов и иным ставкам.

В расчете предусмотрено также погашение недоимки в размере 30,0 процентов от суммы недоимки на 1 октября 2013 года.

Согласно представленному расчету поступление НДФЛ в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируется в сумме 1123530,0 тыс. рублей, что на 280799,6 тыс. рублей или на 19,9 процента больше утвержденной на 2013 год суммы.

На 2015 год поступление НДФЛ прогнозируется в объеме 1281603,0 тыс. рублей, на 2016 год – 1446612,0 тыс. рублей.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2014 году – 59,5 процента, в 2015 году – 61,8 процента, в 2016 году – 63,9 процента.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Расчет поступлений акцизов произведен в соответствии с изменениями федерального законодательства, вступающими в силу с 1 января 2014 года. В соответствии с которыми, в местные бюджеты подлежит зачислению не менее 10 процентов доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, прогноз поступления акцизов в доход бюджета города Брянска определен исходя из прогнозируемого объема поступления акцизов на нефтепродукты в консолидированный бюджет Брянской области и дифференцированного норматива отчислений в соответствии с Законом об областном бюджете в размере 1,1018 процента.

Поступления акцизов на нефтепродукты в бюджет города Брянска в 2014 году прогнозируются в сумме 24007,0 тыс. рублей, в 2015 году – 27980,0 тыс. рублей, в 2016 году – 28957,0 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской

Федерации единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, основу расчета прогноза поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет оценка поступлений налога в 2013 году, оценка начислений налога за третий квартал 2013 года, с учетом повышения коэффициента К2 в среднем на 14,89 процента, роста потребительских цен в 2014 – 2016 годах, а также прогнозируемого погашения задолженности по налогу в размере 30,0 процентов от суммы недоимки, сложившейся по налогу по состоянию на 1 октября 2013 года, и прогнозируемого снижения начислений налога в связи с уменьшением количества налогоплательщиков, применяющих данную систему налогообложения.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в объеме 316766 тыс. рублей, что на 38862 тыс. рублей или на 10,9 процента меньше утвержденной на 2013 год суммы.

На 2015 год поступление налога прогнозируется в объеме 331654 тыс. рублей, на 2016 год – 347242 тыс. рублей.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2014 году – 16,7 процента, в 2015 году – 16,0 процентов, в 2016 году – 15,3 процента.

Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

В соответствии с подпунктом б) пункта 4 статьи 3 Федерального закона от 25.06.2012 № 94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляется в бюджеты городских округов по нормативу 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в основу расчета прогноза поступлений налога на 2014 год принята оценка поступления налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи применением упрощенной системы налогообложения, в 2013 году с учетом индекса роста потребительских цен.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 2409,0 тыс. рублей, что более чем в 2 раза ниже утвержденных на 2013 год (5630,0 тыс. рублей), на 2015 год – 2522,0 тыс. рублей, на 2016 год – 2641,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии с подпунктом а) пункта 4 статьи 3 Федерального закона №94-ФЗ единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты

городских округов по нормативу 100 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога составляют сведения о начисленных суммах налога по данным информационного массива, предоставляемые Управлением ФНС по Брянской области, за 2012 и оценки поступлений налога в 2013 году.

Для расчета поступлений налога на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов расчетные начисления налога за 2013 год проиндексированы согласно прогнозным индексам потребительских цен по годам на 105,6, 104,7 и 104,7 процента (индексы потребительских цен приняты по прогнозу комитета по экономике и инвестициям Брянской городской администрации).

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 360,0 тыс. рублей, на 2015 год - 377,0 тыс. рублей, на 2016 год – 395,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет прогноза поступлений налога на имущество физических лиц на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов произведен исходя из сумм налога, подлежащего уплате в 2013 году, с учетом предоставленных льгот налогоплательщикам, собираемости – 92 процента, а также погашения недоимки в размере 30 процентов.

При этом, прогнозируемая собираемость – 92 процента расчетом не подтверждена. К слову, при расчете прогноза поступлений на 2013 год собираемость принята в размере 98,5 процента.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в объеме 95930 тыс. рублей, на 2015 год - в объеме 99486,0 тыс. рублей, на 2016 год – 103097,0 тыс. рублей.

Учитывая, что основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики предусматривается целый ряд мер, направленных как на увеличение налогооблагаемой базы, так и на улучшение качества администрирования доходов, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает пересмотреть прогнозируемые поступления налога на имущество физических лиц с учетом собираемости не ниже 98,5 процента, как предусмотрено на 2013 год. Дополнительные доходы бюджета в этом случае составят:

- в 2014 году – 6488,4 тыс. рублей;**
- в 2015 году – 8175,9 тыс. рублей;**
- в 2016 году – 9948,1 тыс. рублей.**

Земельный налог

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации земельный налог в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100,0 процентов.

Статьей 390 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налоговая база по данному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, спрогнозировать поступление земельного налога исходя из кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, не представляется возможным, так как Управление Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Брянской области не располагает сведениями о кадастровой стоимости земельных участков, облагаемых земельными налогами, по видам их использования.

Расчет поступлений земельного налога на 2014 год произведен исходя из прогнозируемого начисления земельного налога на 2013 год, с учетом погашения 30,0 процентов недоимки.

При расчете прогноза поступлений земельного налога на 2014 год учтен рост налога в связи с отменой льгот отдельным категориям налогоплательщиков и повышением ставки земельного налога в отношении земельных участков под многоквартирным жилым фондом и индивидуальными и кооперативными гаражами.

Кроме того, в расчете учтено снижение поступлений земельного налога за 2013 год в связи со снижением с 01.01.2013 года кадастровой стоимости земельных участков по отдельным видам использования в сумме 173920,0 тыс. рублей. Расчета-обоснования данной суммы с проектом Решения не представлено. Следует особо отметить, что данная сумма составляет около 60 процентов от общего объема прогнозируемого поступления земельного налога на 2014 год.

В результате, поступления земельного налога в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в объеме 291457,0 тыс. рублей, что на 159121,0 тыс. рублей или на 35,3 процента меньше утвержденной на 2013 год суммы.

На 2015 год поступление налога прогнозируется в объеме 294372 тыс. рублей, на 2015 год – 297316 тыс. рублей.

Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета города Брянска составит: в 2014 году - 15,4 процента, в 2015 году – 14,2 процента, в 2016 году – 13,1 процента.

В расчете не учтен рост поступлений земельного налога в 2014 году в сравнении с 2013 годом за счет прироста налогооблагаемой базы в связи с оформлением прав собственности или постоянного бессрочного пользования на землю, на 2015 и 2016 годы прирост прогнозируется лишь в размере 1 процента, тогда как при расчете прогноза поступлений на 2013 год прогнозировался прирост налоговой базы в размере 3,5 процента от ожидаемого начисления налога за предыдущий год.

В связи с вышеизложенным, и в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает пересмотреть прогнозируемые поступления земельного налога с учетом роста налоговой базы не менее, чем в 2013 году, а также пересмотреть или обосновать прогнозируемое снижение поступлений земельного налога за 2013 год в связи со снижением с 01.01.2013 года кадастровой стоимости земельных участков по отдельным видам использования в сумме 173920,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

В соответствии со статьями 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственная пошлина в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступления государственной пошлины в 2014 году осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2013 году и темпа роста к поступлениям государственной пошлины за 2012 год.

Поступление государственной пошлины в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируется в объеме 33506 тыс. рублей, что на 1240,0 тыс. рублей или на 3,8 процента больше утвержденной на 2013 год суммы.

На 2015 год поступление государственной пошлины прогнозируется в объеме 34176 тыс. рублей, на 2016 год – 34860 тыс. рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

Доходы бюджета по поступлению задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 2014 год прогнозируются в сумме 7,0 тыс. рублей, на 2015 год – 5,0 тыс. рублей, на 2016 год – 3,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозное поступление доходов по данному источнику на 2014 – 2016 годы включает в себя только поступление земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года).

Поступления в бюджет города задолженности по другим отмененным налогам и сборам не прогнозируются администратором поступлений – УФНС России по Брянской области в связи с ежегодным возвратом платежей в суммах, превышающих поступления.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, зачисляются в доходы местных бюджетов по нормативу 100,0 процентов.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям

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 муниципальным образованиям, прогнозируются на 2014 год в сумме 194,0 тыс. рублей, что на 9,0 тыс. рублей или на 4,9 процента больше утвержденной на 2013 год суммы.

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 муниципальным образованиям, прогнозируются на 2015 год в сумме 194,0 тыс. рублей, на 2016 год – 194,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений в бюджеты городских округов доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, с 1 января 2014 года установлен в размере 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан на основании сведений администратора платежа – Управления имущественных отношений Брянской области, исходя из начисленных сумм арендной платы за 2012 год, и оценки начисленных сумм за 2013 год, с учетом достигнутого уровня собираемости платежа.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 196517,0 тыс. рублей, что на 26517 тыс. рублей или на 15,6 процента больше утвержденной на 2013 год суммы, в 2015 году – 192568,9 тыс. рублей, в 2016 году – 188717 тыс. рублей. При этом, увеличение поступлений в 2014 году в сравнении с 2013 годом произойдет лишь по причине увеличения норматива отчислений

с 1 января 2014 года на 20 процентов (с 80% в 2013 году до 100% в 2014 году).

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2014 году составит 32,8 процента, в 2015 году – 36,5 процентов, в 2016 году – 38,4 процента.

В ходе проводимого в 2013 году контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования земель Брянской области в 2010 – 2012 годах» установлено, что в соответствии с пунктом 10 статьи 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» и статьей 1 Закона Брянской области от 09.10.2006 № 76-З «О распоряжении земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории административного центра Брянской области - г. Брянска» распоряжение земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, в административном центре Брянской области - г. Брянске осуществляется уполномоченным исполнительным органом государственной власти Брянской области, определяемым Губернатором Брянской области – Управлением имущественных отношений Брянской области. При этом, весь проверяемый период доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, зачислялись в бюджет города Брянска по нормативу 80 процентов. С 2014 года, как уже отмечалось выше, норматив для города Брянска составляет 100 процентов.

Вместе с тем, администратором данных платежей, по-прежнему, остается Управление имущественных отношений Брянской области.

В результате задолженность в бюджет города Брянска по данному виду доходов очень велика. Так, по данным администратора доходов, задолженность по состоянию на 01.01.2013 года в бюджет города Брянска составила 78968,4 тыс. рублей, или 43,9 процента от объема поступивших доходов (всего задолженность – 98710,5 тыс. рублей), прогнозируемый объем задолженности по состоянию на 01.01.2014 года в бюджет города Брянска – 77368,4 тыс. рублей (всего задолженность – 96710,5 тыс. рублей).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 9000,0 тыс. рублей, что на 5000,0 тыс. рублей или на 35,7 процента меньше утвержденной на 2013 год суммы, в 2015 году – 9000,0 тыс. рублей; в 2016 году – 9000,0 тыс. рублей.

Администратором данного платежа является Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

В ходе проводимого в 2013 году контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования земель Брянской области в 2010 – 2012 годах» установлено, что площадь не используемых земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, ежегодно увеличивается. Так, за проверяемый период (2010 – 2012 годы) площадь неиспользуемых земельных участков увеличилась более чем в 2 раза с 83,1 гектара до 203,1 гектара. Доля этих участков в общей площади также увеличилась на 10,7 процентных пункта и по состоянию на 1 января 2013 года не использовалась уже четверть земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

Кроме того, ежегодно снижается площадь земельных участков, переданных в аренду. Так, за проверяемый период (2010 – 2012 годы) она снизилась на 13,3 га (с 208,1 га в 2010 году до 194,8 га в 2012 году), или на 6,4 процента.

Средний доход от аренды 1 кв. м. земли в городе Брянске в проверяемом периоде составил:

в 2010 году – 7,4 рубля (15353700/2081218);

в 2011 году – 6,6 рубля (13104400/2000655);

в 2012 году – 5,8 рубля (11243700/1948304).

В связи с чем, доходы бюджета города Брянска от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, ежегодно снижаются.

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

в 2010 году – 6149,4 тыс. рублей (831000*7,4);

в 2011 году – 6408,6 тыс. рублей (971000*6,6);

в 2012 году – 11779,8 тыс. рублей (2031000*5,8).

Размеры арендной платы за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования г. Брянск, установлены Постановлением Брянской городской администрации от 01.12.2008 № 1313-п.

В проверяемом периоде (2010 – 2012 годы) размер арендной платы не пересматривался. Расширен лишь перечень организаций, которым установлен льготный размер арендной платы (Постановлением Брянской городской администрации от 31.03.2010 № 627-зп).

А именно, пунктом 2.2. Постановления Брянской городской администрации от 01.12.2008 № 1313-п был установлен льготный размер арендной платы для следующих категорий арендаторов, равный:

0,1 руб. за 1 кв. м:

- бюджетным учреждениям, финансируемым из городского бюджета на основании смет доходов и расходов;
- предприятиям, выполняющим работы по управлению и эксплуатации муниципального жилого фонда;
- муниципальным предприятиям, осуществляющим строительные работы;
- муниципальным предприятиям, осуществляющим распределение воды;
- муниципальным предприятиям, осуществляющим удаление и обработку твердых отходов, уборку территории и аналогичную деятельность;

1,5 руб. за 1 кв. м:

- муниципальным предприятиям, осуществляющим внутригородские и пригородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющимся расписанию городского электрического транспорта, получающим субсидии из городского бюджета на компенсацию выпадающих доходов, возникающих в связи с оказанием гражданам мер социальной поддержки на основании решений органов местного самоуправления;
- муниципальным предприятиям, осуществляющим эксплуатацию дорожных сооружений (мостов, туннелей, путепроводов и т.п.), финансируемым за счет средств городского бюджета;
- муниципальным предприятиям, осуществляющим организацию похорон и предоставление связанных с ними услуг, а также осуществляющим деятельность по оказанию банно-прачечных услуг, финансируемым из средств городского бюджета;
- муниципальным предприятиям, производящим продукцию для текущего, капитального ремонта дорог и благоустройства города.

В соответствии же с Постановлением Брянской городской администрации от 31.03.2010 № 627-зп льготный размер арендной платы установлен не только для муниципальных предприятий, а для всех предприятий, выполняющих аналогичные виды работ (услуг).

Обращает на себя внимание и тот факт, что льготный размер арендной платы в разы меньше средней цены за аренду 1 кв. м. земли в городе Брянске, сложившейся фактически в проверяемом периоде.

Задолженность по арендным платежам ежегодно увеличивается, так по состоянию на 01.01.2010 года она составляла всего 124,7 тыс. рублей, а на 01.01.2013 года – 3987,0 тыс. рублей. По данным администратора дохода, на 01.01.2014 года задолженность в бюджет города Брянска прогнозируется в объеме 2500,0 тыс. рублей. Причем, ее погашение в очередном и плановом периоде не предусматривается, так как по состоянию на 01.01.2015 года и 01.01.2016 года задолженность, согласно представленному прогнозу, также составит 2500,0 тыс. рублей.

Руководствуясь представленными с проектом бюджета Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в

прогнозом расчете поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 2014 год сумму взыскания задолженности в размере 750 тыс. рублей (2500*30%).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, в 2014 году прогнозируются в сумме 91454,4 тыс. рублей, что на 29672,3 тыс. рублей или на 24,1 процента меньше утвержденной на 2013 год суммы.

Согласно представленному расчету, планируемый объем поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2015 и 2016 годы также составит 91454,4 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2014 году составит 15,2 процента, в 2015 году – 17,3 процента, в 2016 году – 18,6 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет произведен исходя из средней рыночной стоимости 1 кв. м. нежилых помещений, сложившейся по состоянию на 1.10.2013 года в размере 174 рубля. По данным администратора данного вида поступлений – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, площадь сдаваемых в аренду помещений по состоянию на 01.10.2013 года составляет 48,7 тыс. кв. м. и в связи с выкупом ряда помещений в рамках действия до 01.07.2015 года Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в 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» в 2014 году уменьшится, в среднем, на 5,0 тыс. кв. м.

Таким образом, уменьшение поступлений данных доходов в 2014 году в сравнении с 2013 годом, возможно не более, чем на 10440,0 тыс. рублей, а не на 29672,3 тыс. рублей, как планируется в представленном проекте бюджета.

Кроме того, учтенное в расчете уменьшение площади арендуемых помещений за счет их выкупа субъектами малого и среднего предпринимательства на 5 тыс. кв. м. не обосновано соответствующими документами (проект плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2014 год с необходимыми к нему документами и материалами с проектом бюджета не представлен). Поступления доходов от реализации в 2014 году указанного муниципального имущества в проекте бюджета не учтены, а, следовательно, бюджет по доходам не сбалансирован на сумму данных поступлений.

На основании изложенного и с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает увеличить прогнозируемые поступления данного дохода на 2014 год не менее, чем на 19232,3 тыс. рублей (29672,3-10440).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами

Статьей 75 Устава города Брянска, установлено, что к собственным доходам бюджета города Брянска относится часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативными правовыми актами Брянского городского Совета народных депутатов.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2013 год, определялся администратором платежа - Комитетом по экономике и инвестициям Брянской городской администрации по каждому муниципальному унитарному предприятию на основе анализа программ финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно представленному расчету поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 16863,2 тыс. рублей, что на 2498,1 тыс. рублей или на 12,9 процента меньше утвержденной на 2013 год суммы, в 2015 году – 17906,3 тыс. рублей, в 2016 году – 19611,1 тыс. рублей.

Снижение поступлений в бюджет города Брянска части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2014 году прогнозируется в связи со снижением объемов чистой прибыли по итогам работы за 2013 год ряда муниципальных предприятий.

Вместе с тем, по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска за 9 месяцев 2013 года, показали, что в результате допущенных нарушений упущенная выгода муниципальных унитарных предприятий составила порядка 397163,6 тыс. рублей, в том числе:

- МУП «Спецавтохозяйство» г. Брянска - 316148,3 тыс. рублей (расчет арендной платы осуществлялся в нарушение Положения о владении, пользовании и распоряжении (управлении) муниципальным имуществом города Брянска, принятого Постановлением Брянского городского Совета народных депутатов от 13.11.2002 № 396-п – 48157,9 тыс. рублей; доход, который могло бы получить предприятие в случае не заключения договоров аренды движимого имущества - 267990,4 тыс. рублей);

- МУП «Жилспецсервис» г. Брянска» - 2183,9 тыс. рублей (в нарушение Гражданского кодекса РФ, Жилищного кодекса РФ не заключены договоры

на возмещение расходов по содержанию и текущему ремонту общего имущества в общежитиях и многоквартирных домах с собственниками нежилых помещений - 1244,0 тыс. рублей; в нарушение Жилищного кодекса РФ при заключении договоров с собственниками нежилых помещений в общежитиях применялась цена, установленная приказом руководителя предприятия, тогда как следовало производить расчет исходя из экономически обоснованных цен, утвержденных постановлением Брянской городской администрации - 939,9 тыс. рублей);

- МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г. Брянска – 90,7 тыс. рублей (сдавалось в аренду движимое имущество без оплаты);

- МУП «Брянскгорстройзаказчик» - 78740,7 тыс. рублей (почти всеми заключенными договорами участия в долевом строительстве или об инвестировании долевого строительства многоквартирных жилых домов не предусмотрено изменение стоимости строительства жилья в зависимости от уровня инфляции и повышения уровня цен в строительстве – 78722,5 тыс. рублей; расчет арендной платы с нарушением Методики определения размеров арендной платы за использование нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности города Брянска, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 26.10.2005 № 3661-п – 18,2 тыс. рублей).

Вышеизложенные факты указывают на необходимость повышения эффективности работы по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, включая муниципальные унитарные предприятия.

Кроме того, в проекте Решения максимальный размер норматива по перечислению части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Брянска не установлен ни одному муниципальному предприятию.

Следует отметить также, что пять муниципальных унитарных предприятий города Брянска: МУП «Сервисбаза», МУП «Комплекс», МУП «Володарский рынок», МУП «Гостиница «Чернигов», МУП «Гостиничное хозяйство города Брянска» включены в перечень муниципальных унитарных предприятий, планируемых к приватизации. Однако, в проекте бюджета включены поступления доходов от перечисления данными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Данный факт требует уточнения.

Прочие доходы 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).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, поступления указанных доходов формируются за счет поступлений платы от населения за наем жилых помещений. На основании Постановления Брянской городской администрации от 31.12.2010 № 3602-п муниципальные жилые помещения изъяты из хозяйственного ведения муниципальных унитарных предприятий и переданы в муниципальную казну города Брянска.

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 5005,9 тыс. рублей, что на 194,1 тыс. рублей или на 3,7 процента больше утвержденной на 2013 год суммы, в 2015 году – 5063,0 тыс. рублей, в 2016 году – 5136,9 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в доходы местных бюджетов по нормативу 40 процентов.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2014 год произведен, исходя из ожидаемой оценки поступлений платы за 2013 год, с учетом индексации нормативов, предусмотренной Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 20994,0 тыс. рублей, что на 1308,0 тыс. рублей или на 6,6 процента больше утвержденной на 2013 год суммы, в 2015 году – 22369,0 тыс. рублей, в 2016 году – 23831,0 тыс. рублей.

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2014 год определен в сумме 792,0 тыс. рублей и включает в себя суммы дебиторской задолженности прошлых лет (486,0 тыс. рублей), суммы возмещения вреда при перевозке тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам и искусственным сооружениям города Брянска (306,0 тыс. рублей).

В 2015 году ожидается поступление данного вида доходов в сумме 797,0 тыс. рублей, в 2016 году – 802,0 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации

основных средств по указанному имуществу зачисляются по нормативу 100 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений составлен главным администратором доходов бюджета города Брянска – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации исходя из сумм рассрочки платежа по объектам, выкупленным в соответствии с прогнозными планами (программами) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2010, 2011, 2012, 2013 годы.

Объем прогнозируемых поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составит в 2014 году 161144,1 тыс. рублей, в 2015 году – 91591,2 тыс. рублей, в 2016 году – 53254,3 тыс. рублей.

Однако, согласно сведениям, представленным администратором данных поступлений – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, поступления указанных доходов составят:

- в 2014 году – 152223,1 тыс. рублей;
- в 2015 году – 82899,0 тыс. рублей;
- в 2016 году – 44790,9 тыс. рублей.

Данный факт требует уточнения. Кроме того, необходимо отметить, что представленный Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации прогнозируемый расчет поступлений данного вида доходов является экономически необоснованным, поскольку содержит только информацию об общих суммах поступлений доходов от реализации имущества.

Следует также отметить, что еще одним из источников поступлений доходов могли бы стать доходы от продажи имущества муниципальных унитарных предприятий, на что Контрольно-счетная палата не раз указывала в своих заключениях. Так, согласно информации управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, только от продажи в 2013 году шести объектов недвижимого имущества МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г. Брянска получен доход в сумме 16133,2 тыс. рублей. В случае изъятия данного имущества в муниципальную казну, указанная сумма поступила бы в бюджет города Брянска.

**Доходы от продажи земельных участков, государственная
собственность на которые не разграничена и которые расположены в
границах городских округов**

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов до разграничения государственной собственности на землю поступают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением

земельных участков бюджетных и автономных учреждений) по нормативу 100 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2014 - 2016 годы определен администратором платежа – Управлением имущественных отношений Брянской области в размере 22500,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)

По оценке администратора данного вида доходов – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 2014 – 2016 годы прогнозируются в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Административные платежи и сборы

Прогнозируемые объемы административных платежей и сборов в бюджет города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов определены с учетом поступлений за 9 месяцев 2013 года и оценки поступлений за 2013 год на основании сведений, представленных администраторами данных платежей – Управлением по строительству и развитию территории города Брянска, Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации и отделом рекламы Брянской городской администрации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска прогнозируются на 2014 год в сумме 20150,0 тыс. рублей, что на 580,0 тыс. рублей или на 3,0 процента больше утвержденной на 2013 год суммы, на 2015 год – 20100,0 тыс. рублей, на 2016 год – 19860,0 тыс. рублей. При этом, причины снижения прогнозируемых поступлений в плановом периоде 2015 – 2016 годов в пояснительной записке не указаны.

Удельный вес поступлений административных платежей и сборов в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2014 году составит 3,4 процента, в 2015 году – 3,8 процента, в 2016 году – 4,0 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год прогнозируются в сумме 53474,6 тыс. рублей, что на 5450,9 тыс. рублей или на 9,3 процента меньше утвержденной

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Федерации (межбюджетные субсидии)											
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1104285,7	58,4	1989259,3	91,3	в 1,8 раза больше	1991523,3	91,8	100,1	1995438,5	91,5	100,2
Иные межбюджетные трансферты	36983,7	1,9	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Из приведенных в таблице данных следует, что удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2014 году на 14,6 процентных пункта выше и составит 46,7 процента (в 2013 году – 32,1 процента). В 2015 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 45,5 процента (снижение к 2014 году на 1,2 процентных пункта), в 2016 году – 44,2 процента (снижение к 2015 году на 1,3 процентных пункта).

В 2014 году в составе безвозмездных поступлений из областного бюджета, предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов в форме дотаций, субвенций в объеме 2178785,3 тыс. рублей, из них:

дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности составляют 189526,0 тыс. рублей, или 8,7 процента от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2013 годом объем дотаций увеличится на 169623,0 тыс. рублей или в 9,5 раза;

субвенции составляют 1989259,3 тыс. рублей, или 91,3 процента от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2013 годом объем субвенций увеличится на 884973,6 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

Проект бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета.

В 2014 году планируется поступление 11 субвенций из областного бюджета. По сравнению с 2013 годом их количество не изменилось, при этом в 2014-2016 годах:

- *не планируется* поступление 1 субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений;

- *планируется* поступление 1 прочей субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях - 846768,1 тыс. рублей ([Приложение №3](#)).

В Приложениях № 3 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на 2014 год», № 4 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов» к проекту бюджета **наименования субвенций бюджету города Брянска из областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов**

(субвенции бюджетам городских округов: на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью; на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю; на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования) необходимо привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

Также, в Приложениях № 4 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов», № 7 «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Брянска» к проекту бюджета **наименование субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации необходимо привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.**

Кроме того, в Приложениях № 3 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на 2014 год», № 4 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов» к проекту бюджета **наименование субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях необходимо привести в соответствие с Законом Брянской области об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (Таблица 6 «Распределение субвенций бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях», Приложение 14 к Закону Брянской области об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов).**

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в 2014-2016 годах решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях ограниченности ресурсов бюджета, отказа от принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных ресурсами, необходимости первоочередного исполнения уже принятых обязательств, в том числе с учетом их оптимизации, снижения издержек и повышения эффективности использования средств.

Расходы бюджета города Брянска в 2014 году планируются в сумме 4664996,5 тыс. рублей, что на 1691978,5 тыс. рублей, или на 26,6 процента ниже утвержденных на 2013 год (6356975,0 тыс. рублей); в 2015 году – 4770649,2 тыс. рублей; в 2016 году – 4934002,2 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом составит 1422972,8 тыс. рублей, или 22,4 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 105652,7 тыс. рублей, или на 2,3 процента; в 2016 году - увеличатся на 163353,0 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Снижение объема ассигнований в 2014 году отмечено по 9 из 11 разделов классификации расходов бюджета города Брянска: «Общегосударственные вопросы» (на 21,3 процента); «Национальная оборона» (на 89,0 процентов), «Национальная экономика» (на 53,6 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 53,0 процента), «Охрана окружающей среды» (на 52,0 процента), «Образование» (на 13,1 процента), «Культура, кинематография» (на 43,4 процента); «Социальная политика» (на 37,7 процента).

На 2014 год резервный фонд установлен в размере 24195,6 тыс. рублей (0,5 процента от общего объема планируемых расходов), на 2015 год – 10000,0 тыс. рублей, на 2016 год – 10000,0 тыс. рублей, и 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 установлены:

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2014 год в сумме 90619,8 тыс. рублей, на 2015 год – 92641,8 тыс. рублей, на 2016 год – 84455,7 тыс. рублей;

общий объем условно утвержденных расходов установлен на 2015 год в сумме 380438,3 тыс. рублей, на 2016 год – 554372,1 тыс. рублей, что составляет соответственно 14,6 процента и 20,1 процента от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и находится в пределах, установленных статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (соответственно, не менее 2,5 процента и не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета,

предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В прогнозных показателях бюджета города Брянска запланировано исполнение девяти муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2014 год – 4332850,4 тыс. рублей, или 92,9 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2015 год – 4079418,1 тыс. рублей, или 85,5 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2016 год – 4064728,8 тыс. рублей, или 82,4 процента от общего объема планируемых расходов бюджета.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», одной из основных задач для достижения среднесрочных целей бюджетной политики определено развитие программно-целевых методов управления. В 2014-2015 годах должен быть завершён переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования.

Основным инструментом достижения целей бюджетной политики должны стать муниципальные программы, требования к которым будут вытекать из документов стратегического планирования, а механизмы и объёмы их финансового обеспечения устанавливаться в долгосрочной бюджетной стратегии, трехлетних бюджетах и Программе повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года.

Увеличение доли ассигнований на исполнение программ произошло с 17,7 процента (1125897,9 тыс. рублей) в 2013 году до 92,9 процента (4332850,4 тыс. рублей) в 2014 году. Следует отметить снижение доли ассигнований на исполнение программ в 2015 году - до 85,5 процента, в 2016 году - до 82,4 процента.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска, включаемых в перечень строек и объектов для муниципальных нужд города Брянска, запланировано на 2014 год в объёме 1150,0 тыс. рублей, что в 110 раз меньше, чем утверждённые бюджетные инвестиции на 2013 год (126301,8 тыс. рублей); на 2014 и 2015 годы – 1000,0 тыс. рублей ежегодно.

Отклонения основных характеристик проекта бюджета города Брянска, установленных на 2014 и 2015 годы по расходам, от параметров утверждённого бюджета города Брянска на 2013-2015 годы, составили:

на 2014 год – 503001,5 тыс. рублей, или 9,7 процента от расходов утверждённого бюджета города Брянска на 2013-2015 годы (5167998,0 тыс. рублей);

на 2015 год – 569464,6 тыс. рублей, или 10,7 процентов от расходов утверждённого бюджета города Брянска на 2013-2015 годы (5340113,8 тыс. рублей).

Одним из направлений Бюджетной политики в 2014-2016 годах является повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов, в том числе в сфере муниципального управления, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов.

Вместе с тем, при проведении в 2013 году контрольных мероприятий, Контрольно-счетной палатой города Брянска установлены нарушения и недостатки, связанные с нецелевым, непропорциональным и неэффективным использованием средств, на общую сумму 117207,4 тыс. рублей, в том числе:

в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 99683,9 тыс. рублей (осуществление расходов без решения общего собрания собственников помещений многоквартирных домов; осуществление расходов, не подтвержденных документально; начисление и выплата заработной платы в нарушение действующего законодательства и нормативных правовых актов; осуществление расходов, не связанных с деятельностью предприятий; излишние бюджетные расходы вследствие завышения отдельных видов работ, включенных в акты о приемке выполненных работ; нарушением условий, предусмотренных муниципальным контрактом и другие);

в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – 14255,5 тыс. рублей (оплата работ, не принятых заказчиком и техническим надзором вследствие ненадлежащего качества выполнения и их несоответствия проектно-сметной документации; оплата завышенных, невыполненных работ по капитальному (текущему) ремонту учреждений; начисление и выплата заработной платы в нарушение действующего законодательства и нормативных правовых актов; оплата штрафов и пени и другие) и другие.

Неправомерные и неэффективные расходы влекут бюджетные потери, исключение которых особенно актуально в условиях планируемого снижения объема расходов бюджета.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что существуют резервы и необходимость повышения эффективности и результативности использования выделяемых бюджетных средств.

Согласно Отчету об исполнении бюджета город Брянска за 2012 год, кредиторская задолженность на 1 января 2013 года по бюджетным средствам в учреждениях города составила 280071,9 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности составляла задолженность по безвозмездным перечислениям организациям, в основном, по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям – 196932,9 тыс. рублей или 70,3 процента от общей суммы задолженности.

Текущая кредиторская задолженность главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.10.2013 года, согласно информации финансового управления Брянской городской администрации,

сложилась в сумме 670883,4 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 390811,5 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

При прогнозировании расходов на очередной финансовый год не учитывается кредиторская задолженность текущего финансового года.

Следует отметить, что кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.10.2013 года (670883,4 тыс. рублей), составляет 14,4 процента от общей суммы расходов проекта бюджета на 2014 год (4664996,5 тыс. рублей).

Погашение кредиторской задолженности текущего финансового года создаст дополнительную нагрузку на бюджет города Брянска в 2014 году.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, расходы будут осуществлять 11 главных распорядителей средств бюджета города Брянска ([Приложение №4](#)). Наиболее крупный из них управление образования Брянской городской администрации, на которое в 2014 году будет приходиться 58,4 процента расходов бюджета города Брянска, в 2015 году – 56,1 процента, в 2016 году – 54,2 процента.

Структура расходов проекта бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в [Приложении №5](#).

Как и в предыдущие годы, расходы бюджета города Брянска на 2014 год имеют социальную направленность (69,3 процента от общего объема запланированных расходов) и направлены на образование (62,9 процента), социальную политику (3,2 процента), культуру и кинематографию (2,8 процента), физическую культуру и спорт (0,5 процента).

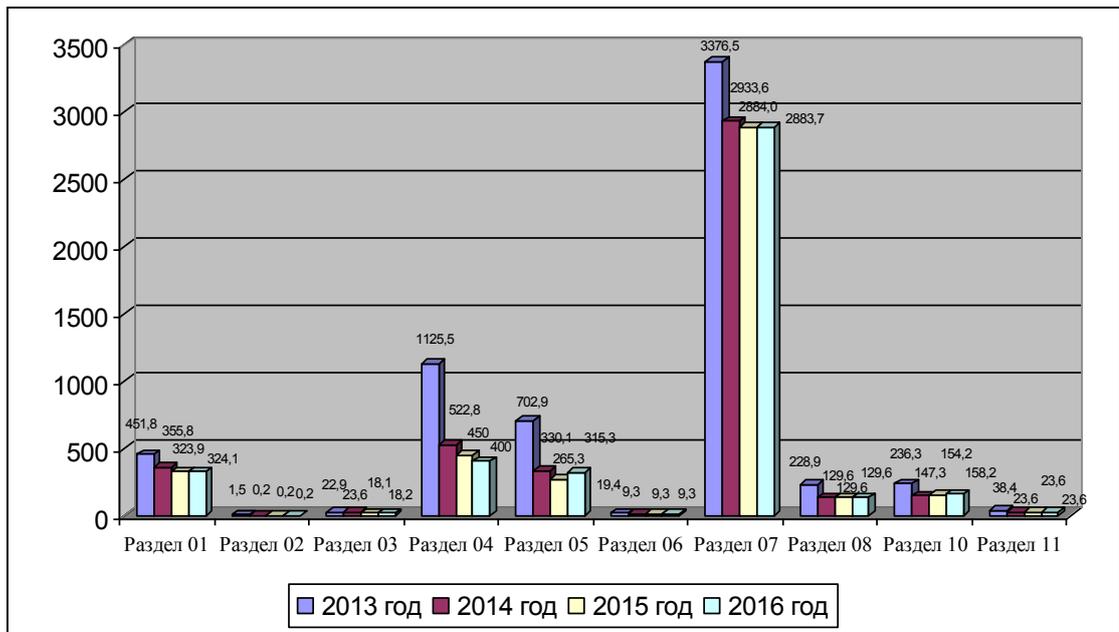
В структуре расходов проекта бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, направляемые:

на образование (2014 год – 62,9 %, 2015 год – 60,4 %, 2016 год – 58,4 %);

на национальную экономику (2013 год – 11,2 %, 2015 год – 9,4 %, 2016 год – 8,1 %);

на общегосударственные вопросы (2013 год – 7,6 %, 2015 год – 6,8 %, 2016 год – 6,6 %) и жилищно-коммунальное хозяйство (2014 год – 7,1 %, 2015 год – 5,6 %, 2016 год – 6,4%).

Динамика расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации Российской Федерации за 2013-2016 годы представлена в диаграмме.



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются на 2014 год в объеме 355783,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 96006,2 тыс. рублей, или на 21,3 процента, на 2015 год – 323912,4 тыс. рублей, на 2016 год – 324097,8 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 127691,4 тыс. рублей, или 28,3 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 31870,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов, а в 2016 году по сравнению с предыдущим годом незначительно увеличатся на 185,4 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Наиболее крупный из них - Брянская городская администрация, на которую в 2014 году будет приходиться 71,1 процента расходов по данному разделу, в 2015-2016 годах – по 69,9 процента.

В структуре расходов раздела основное место занимают расходы по подразделам «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и «Другие общегосударственные вопросы» - в 2014-2016 годах на них приходится 69,8 – 73,6 процента объема расходов по данному разделу.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления спрогнозированы со снижением к уровню предыдущего года, что обусловлено оптимизацией расходов на заработную плату на 10 процентов и материально-техническое обеспечение, работы, услуги – на 30 процентов.

Снижение расходов прогнозируется по четырем подразделам и

составляет от 8,5 до 54,5 процента.

Прогнозируется значительное увеличение расходов в 2014 году по подразделу «Резервные фонды» - в 19 раз (уточненный бюджет на 2013 год – 1274,1 тыс. рублей; проект бюджета на 2014 год – 24195,6 тыс. рублей). Это связано с механизмом использования средств резервного фонда – при определении направления использования резервных средств они относятся на соответствующий раздел и подраздел классификации расходов.

В 2014 году запланированы бюджетные ассигнования на обеспечение проведения выборов в Брянский городской Совет народных депутатов в сумме 5000,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию 4 муниципальных программ.

мп	Наименование	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы роста (снижения),%		
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы на муниципальные программы	53501,0 15,0	48300,0 14,9	48300,0 14,9	90,3	100,0	90,3
03	Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы	4600,0	4600,0	4600,0	100,0	100,0	100,0
04	Управление муниципальными финансами города Брянска (2014-2016 годы)	24401,0	22770,0	22770,0	93,3	100,0	93,3
08	Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска 2014-2016 годы	4920,0	1350,0	1350,0	27,4	100,0	27,4
15	Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска (2014-2016 годы)	19580,0	19580,0	19580,0	100,0	100,0	100,0
	Расходы на непрограммную деятельность	302282,0 85,0	275612,4 85,1	275797,8 85,1	91,2	100,1	91,2
	Итого:	355783,0 100,0	323912,4 100,0	324097,8 100,0	91,0	100,1	91,1

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшится на 5201,0 тыс.рублей, или на 9,7 процента, и ее доля в общем объеме расходов по разделу снизится на 0,1 процентного пункта.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходах раздела предусмотрены субвенции из областного бюджета:

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 1316,2 тыс. рублей ежегодно;

- на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в 2016 году в сумме 185,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в проекте бюджета по трем главным распорядителям средств бюджета города Брянска (Брянский городской Совет народных депутатов, Контрольно-счетная палата города Брянска, управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации) бюджетные ассигнования запланированы только по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальных органов, и не предусматриваются расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации к проекту бюджета представлены предложенные Брянским городским Советом народных депутатов и Контрольно-счетной палатой города Брянска материалы по планированию бюджетных ассигнований с разногласиями (вх. от 28.11.2013 №283).

По результатам анализа указанных материалов установлено следующее.

Рекомендациями по формированию бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, согласованными и.о.Главы городской администрации 25.09.2013 года, предусмотрено, что «расходы на органы местного самоуправления города Брянска должны соответствовать нормативам формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2014 год, которые утверждаются правительством Брянской области со снижением на 10 процентов фонда оплаты труда с начислениями по отношению к фактическим расходам 2013 года; расходы на материально-техническое обеспечение деятельности органов должны быть сокращены на 30 процентов. В проектировках расходных обязательств должны быть учтены расходы на выплату заработной платы с начислениями, на коммунальные услуги, услуги связи, на уплату налогов в полном объеме от потребности в ассигнованиях (по действующим нормативным правовым актам и тарифам по состоянию на 01.09.2013 и данных рекомендаций)».

1.Согласно Федеральному закону от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (статья 20), финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования осуществляется за счет средств местного бюджета и предусматривается в объеме, позволяющем обеспечить возможность осуществления возложенных на них полномочий.

Вместе с тем, предусмотренные проектом бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Брянска в размере 10849,0 тыс. рублей не позволят обеспечить возможность исполнения возложенных на нее полномочий.

Запланированные проектом бюджета ассигнования на 2014 год исчислены не от ожидаемых фактических расходов за 2013 год, а от

кассового их исполнения за 9 месяцев 2013 года (в пересчете на 12 месяцев), что не соответствует рекомендациям (следовало предусмотреть 12848,1 тыс. рублей, что на 2000,0 тыс. рублей больше доведенных ассигнований).

Бюджетные средства запланированы только по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальным органом, и не предусматривают расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (услуги связи, транспортные услуги, работы, услуги по содержанию имущества и т.д.).

Требуемый объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Брянска на 2014 год (согласно расчетам, учитывая необходимость обеспечения сотрудников услугами системы Консультант-плюс, 1С-бухгалтерия и другими) составляет 15314,5 тыс. рублей.

2. Расходные обязательства в сфере обеспечения деятельности представительного органа местного самоуправления города Брянска – Брянского городского Совета народных депутатов, определяются Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления»; Законами Брянской области от 12.08.2008 №69-З «О гарантиях осуществления полномочий депутата представительного органа муниципального образования, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Брянской области», от 16.11.2007 №156-ФЗ «О муниципальной службе в Брянской области», от 12.10.2005 №74-З «Об оплате труда и иных гарантиях лиц, замещающих государственные должности Брянской области»; Решениями и Постановлениями Брянского городского Совета народных депутатов и иными нормативными правовыми актами.

Вместе с тем, согласно протоколу разногласий и пояснительной записке к проекту бюджета на 2014 год по Брянскому городскому Совету народных депутатов, предусмотренные проектом бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Брянского городского Совета народных депутатов в размере 43034,0 тыс. рублей не обеспечивают возможность исполнения возложенных на него полномочий. Бюджетные средства запланированы только по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальным органом, и не предусматриваются расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (услуги связи, транспортные услуги, работы, услуги по содержанию имущества и т.д.).

Требуемый объем бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Брянского городского Совета народных депутатов на 2014 год (согласно представленным расчетам) составляет 56800,7 тыс. рублей, что на 13766,7 тыс. рублей больше доведенных ассигнований.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» подразделу «Мобилизационная подготовка экономики» предусматриваются на 2014-2016 годы в объеме 170,1 тыс. рублей ежегодно, что значительно ниже

установленного объема на 2013 год - на 1371,8 тыс. рублей, или на 89,0 процентов.

Расходы бюджета города по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация.

Проектом бюджета по данному разделу в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы», доля которой в общих расходах раздела «Национальная оборона» составляет 100,0 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходы на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики включены расходы на повышение квалификации сотрудников сектора по мобилизационной работе, организацию оповещения населения города и другие.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусматриваются на 2014 год в объеме 23639,9 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2013 год на 709,8 тыс. рублей, или на 3,1 процента, на 2015 год – 18139,9 тыс. рублей, на 2016 год – 18239,9 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 4690,2 тыс. рублей, или 20,5 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 5500,0 тыс. рублей, или на 23,3 процента, в 2016 году – увеличатся на 100,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска – Брянская городская администрация.

Проектом бюджета по данному разделу в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы», доля которой в общих расходах раздела «Национальная оборона» составляет 100,0 процентов.

В структуре расходов основное место занимают расходы по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», которые в полном объеме предусматриваются на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска»: на 2014 год - 22529,9 тыс. рублей, или 95,3 процента в общем

объеме расходов по разделу; на 2015 год – 17029,9 тыс. рублей, или 93,9 процента; на 2016 год – 17029,9 тыс. рублей, или 93,4 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусматриваются на 2014 год в объеме 1110,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 841,0 тыс. рублей, или на 43,1 процента, на 2015 год – 1110,0 тыс. рублей, на 2016 год – 1210,0 тыс. рублей. Расходы подраздела в полном объеме предусматриваются на финансирование подпрограммы «Правопорядок» на 2014-2016 годы муниципальной программы «Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы».

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» предусматриваются на 2014 год в объеме 522810,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 602742,4 тыс. рублей, или на 53,6 процента, на 2015 год – 449981,6 тыс. рублей, на 2016 год – 399981,6 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 725571,6 тыс. рублей, или 64,5 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 72829,2 тыс. рублей, или на 13,9 процента, в 2016 году – уменьшатся на 50000,0 тыс. рублей, или на 11,1 процента.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 3 главных распорядителя средств бюджета города Брянска. Наиболее крупные их них - Брянская городская администрация и комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, на которые будет приходиться в 2014 году 94,0 процента расходов по данному разделу, в 2015 году – 93,0 процента, в 2016 году – 92,2 процента.

Снижение расходов сложилось по всем подразделам и составило от 28,9 до 61,3 процента, в том числе:

по подразделу «Транспорт» - на 65693,8 тыс. рублей, или на 28,9 процента. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: организацию транспортного обслуживания 48-ми социально-значимых маршрутов города Брянска; приобретение нового подвижного состава транспорта общего пользования в количестве 2 автобусов; предоставление спецавтотранспорта инвалидам-колясочникам в количестве 4 маршрутных такси в год;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 519982,9 тыс. рублей, или на 61,3 процента. Снижение расходов обусловлено в основном тем, что субсидии бюджету города Брянска из областного бюджета на строительство и реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения не распределялись.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: организацию дорожного движения; капитальный

ремонт и ремонт городских автомобильных дорог; бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности для проведения работ на объекте «Реконструкция путепровода через железнодорожные пути станции Брянск-1 в Володарском районе города Брянска»; финансовое обеспечение выполнения бюджетными учреждениями муниципального задания для проведения работ по содержанию городской улично-дорожной сети и искусственных сооружений на них.

Кроме того, с 2014 года в расходы бюджета города Брянска включены расходы в сумме 223000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение вновь созданных бюджетных учреждений по производству продукции, выполнению работ и оказанию услуг в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и искусственных сооружений города Брянска. Учреждения созданы путем реорганизации муниципальных унитарных предприятий города Брянска в муниципальные бюджетные учреждения: МБУ «Дорожное управление Советского района», МБУ Дорожное управление Фокинского района», МБУ «Дорожное управление Бежицкого района», МБУ «Дорожное управление Володарского района» и МБУ «Брянскмост»;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - на 16065,7 тыс. рублей, или на 33,2 процента. По подразделу предусмотрены расходы на: финансовое обеспечение деятельности управления по строительству и развитию территории города Брянска и на выполнение функций МКУ «Управление капитального строительства города Брянска». Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, снижение расходов обусловлено оптимизацией расходов на заработную плату и материально-техническое обеспечение.

Расходы по подразделу «Водное хозяйство» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не предусматриваются.

Проектом бюджета по разделу «Национальная экономика» в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию 3 муниципальных программ.

мп	Наименование	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы роста (снижения),%		
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы на муниципальные программы	522810,8 100,0	449981,6 100,0	399981,6 100,0	86,1	88,9	76,5
03	Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы	184833,0	143633,0	143633,0	77,7	100,0	77,7
08	Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска 2014-2016 годы	306629,2	275000,0	225000,0	89,7	81,8	73,4
09	Развитие градостроительства на территории муниципального образования - городской округ "город Брянск" (2014-2016 годы)	31348,6	31348,6	31348,6	100,0	100,0	100,0

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшится на 122829,2 тыс.рублей, или на 23,5 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходах раздела предусмотрены субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров в сумме 658,0 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, не обеспечена увязка кода непрограммного направления расходов по целевой статье расходов 70 0 1790 вида расходов «Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров» (003 04 12 70 0 1790) с кодами по видами расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (003 04 12 03 0 1790 100) и «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (003 04 12 03 0 1790 200) (Приложения №12 и №13 к проекту бюджета).

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусматриваются на 2014 год в объеме 330106,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 372807,0 тыс. рублей, или на 53,0 процента, на 2015 год – 265306,0 тыс. рублей, на 2016 год – 315306,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 387607,8 тыс. рублей, или 55,1 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 64800,8 тыс. рублей, или на 19,6 процента, в 2016 году – увеличатся на 50000,0 тыс. рублей, или на 18,8 процента.

По всем подразделам раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2014 году снижены по отношению к 2013 году, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - на 283077,4 тыс. рублей, или на 70,8 процента, что обусловлено отсутствием распределения субсидий на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступающих от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств бюджетов, снижением расходов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: содержание и ремонт многоквартирных жилых

домов; ремонт муниципального имущества в многоквартирных жилых домах; обеспечение софинансирования мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - на 44145,3 тыс. рублей, или на 62,7 процента, что объясняется снижением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и уменьшением объемов финансирования расходов по ряду программ.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: обеспечение бесперебойного функционирования муниципальных бань; проведение мероприятий по содержанию объектов муниципальной собственности (теплотрассы, трансформаторные подстанции и пр.); бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (по объекту «Канализационные сети микрорайона «Новостройка», «Канализационный коллектор по ул. Суворова, мр-н «Новостройка» Володарский район города Брянска»); разработку схем теплоснабжения в целях исполнения Федерального закона от 27.07.2010 №190-ФЗ «О теплоснабжении».

по подразделу «Благоустройство» - на 35051,4 тыс. рублей, или на 19,5 процента. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: оплату поставленной спецтехники для предприятий жилищно-коммунального хозяйства по лизинговым договорам, заключенным в 2013 году; проведение работ по содержанию и ремонту объектов внешнего благоустройства (кладбищ, городских зеленых насаждений, сетей наружного освещения и прочее); уличное освещение в целях освещения улиц и дорог города в соответствии с нормами и графиком режима горения; финансовое обеспечение выполнения бюджетными учреждениями муниципального задания по проведению работ на объектах внешнего благоустройства города Брянска.

по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 10532,9 тыс. рублей, или на 20,2 процента. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по подразделу предусмотрены расходы на: обеспечение условий предоставления финансовой поддержки в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»; финансовое обеспечение деятельности комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, осуществляющего функции главного распорядителя средств бюджета города Брянска, и муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Брянска. Расходы учтены с учетом снижения фонда оплаты труда на 10 процентов и расходов на материально-техническое обеспечение на 30 процентов.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году Контрольно-счетной палатой города Брянска в районных

администрациях города Брянска, установлены факты несвоевременного заселения свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда.

В соответствии со статьей 153 Жилищного кодекса Российской Федерации до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда в установленном порядке расходы на содержание жилых помещений и коммунальные услуги несут органы местного самоуправления или уполномоченные ими лица. Таким образом, несвоевременное заселение свободных жилых помещений муниципального жилищного фонда влечет дополнительные расходы бюджета города Брянска.

В проекте бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014-2016 годы запланированы бюджетные ассигнования на возмещение расходов по содержанию временно незаселенных муниципальных жилых помещений в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно и на возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

Проектом бюджета по данному разделу в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска 2014-2016 годы», доля которой в общих расходах раздела составляет 100,0 процентов.

По данным отчета об исполнении бюджета на 1 ноября 2013 года исполнение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 261530,9 тыс. рублей, или 37,2 процента от утвержденных бюджетных ассигнований при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета за отчетный период 71,9 процента. Наибольший объем неисполнения показателей отмечен по подразделу «Жилищное хозяйство» - 70148,1 тыс. рублей, или 17,5 процента от утвержденных ассигнований (400073,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются на 2014-2016 годы в объеме 9300,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже установленного объема на 2013 год на 10084,2 тыс. рублей, или на 52,0 процента.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация, комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

Расходы подраздела «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составляют 100,0 процентов расходов раздела.

Проектом бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию 2 муниципальных программ.

мп	Наименование	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы роста (снижения), %		
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы на муниципальные программы	9300,0 100,0	9300,0 100,0	9300,0 100,0	100,0	100,0	100,0
03	Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы	9000,0	9000,0	9000,0	100,0	100,0	100,0
08	Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска 2014-2016	300,0	300,0	300,0	100,0	100,0	100,0

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы на: финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центральная спасательная станция на водах» - 9 000,0 тыс. рублей (расходы запланированы со снижением к уровню предыдущего года); организацию сбора отработанных ртутьсодержащих отходов от населения и муниципальных учреждений города Брянска – 300,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **07 «Образование»** предусматриваются на 2014 год в объеме 2933649,5 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 442831,3 тыс. рублей, или на 13,1 процента, на 2015 год – 2883977,8 тыс. рублей, на 2016 год – 2883702,8 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 492778,0 тыс. рублей, или 14,6 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 49671,7 тыс. рублей, или на 1,7 процента, в 2016 году – снизятся на 275,0 тыс. рублей, или на 0,01 процента.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 5 главных распорядителей средств бюджета города Брянска.

Наиболее крупный из них управление образования Брянской городской администрации, на которое в 2014-2016 годах будет приходиться 92,0 процента расходов по данному разделу.

По всем подразделам раздела «Образование» расходы в 2014 году снижены по отношению к 2013 году, в том числе:

по подразделу «Дошкольное образование» - на 196945,9 тыс. рублей, или на 15,4 процента.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», с 1 января 2014 года финансовое обеспечение получения общедоступного и бесплатного

дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях будет осуществляться субъектом Российской Федерации посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

по подразделу «Общее образование» - на 108096,6 тыс. рублей, или на 6,2 процента;

по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» - на 18263,1 тыс. рублей, или на 67,4 процента, что связано с уменьшением расходов на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей, на выплату именных муниципальных стипендий;

по подразделу «Другие вопросы в области образования» - на 119525,7 тыс. рублей, или на 37,2 процента. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на оплату труда запланированы со снижением к уровню предыдущего года на 10 процентов, на материально-техническое обеспечение, оплату работ, услуг – со снижением на 30 процентов.

Согласно Закону Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании» педагогические работники обязаны проходить в соответствии с трудовым законодательством периодические медицинские осмотры, которые проводятся за счет средств работодателя (статьи 69, 212, 213 Трудового кодекса РФ, пункт 18 Перечня работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования) работников, утвержденного Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 №302н).

Вместе с тем, в проекте бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не запланированы ассигнования на проведение обязательных медицинских осмотров (обследований) педагогических работников образовательных организаций. Согласно информации управления образования Брянской городской администрации потребность в них составляет 24581,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, субсидии на иные цели (на организацию питания учащихся в муниципальном общеобразовательном учреждении) бюджетным учреждениям планируются в 2014 году в сумме 110 598,2 тыс. рублей, в 2015 и 2016 годах – 82 587,2 тыс. рублей ежегодно; субсидии автономным учреждениям в 2014 году в сумме 1935,0 тыс. рублей, в 2015 и 2016 годах – 1 228,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно информации управления образования Брянской городской администрации расходы на питание учащихся общеобразовательных школ и детей дошкольных образовательных

учреждений предусмотрены на 81199,6 тыс. рублей меньше необходимого объема.

В соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.10.2010 №378 «О денежном поощрении лучших педагогических работников города Брянска», ежегодно, начиная с 2010 года, выплачиваются денежные поощрения (премии) в размере 50 тысяч рублей каждое лучшим педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений города Брянска за высокие достижения в педагогической деятельности, получившие общественное признание. Финансирование расходов производится за счет средств, предусмотренных в бюджете города Брянска на соответствующий год главному распорядителю бюджетных средств - управлению образования Брянской городской администрации.

Вместе с тем, в проекте бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов ассигнования на финансирование данных расходов не предусмотрены. Потребность в бюджетных ассигнованиях на выплату денежных поощрений (премий) лучшим педагогическим работникам составляет 3255,0 тыс. рублей.

Проектом бюджета по разделу «Образование» в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию 5 муниципальных программ.

мп	Наименование	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы роста (снижения),%		
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы на муниципальные программы	2933649,5 100,0	2883977,8 100,0	2883702,8 100,0	98,3	100,0	98,3
03	Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы	252,0	252,0	252,0	100,0	100,0	100,0
05	Развитие образования в городе Брянске на 2014-2016 годы	2705550,4	2655851,0	2655594,8	98,2	100,0	98,2
06	Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014-2016 годы	72819,4	72844,5	72823,1	100,0	100,0	100,0
12	Молодежная и семейная политика города Брянска на 2014-2016 годы	4073,4	4073,3	4073,3	100,0	100,0	100,0
14	Физическая культура и спорт в городе Брянске (2014-2016 годы)	150954,3	150956,9	150959,5	100,0	100,0	100,0

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2014 годом уменьшится на 49946,7 тыс.рублей, или на 1,7 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходах раздела предусмотрены субвенции из областного бюджета:

- на финансовое обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию негосударственных общеобразовательных организаций в части реализации ими государственного стандарта общего образования - 1 045 544,2 тыс. рублей ежегодно;

- на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях - 846 768,1 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, в 2014 году - 1704,8 тыс. рублей; в 2015 году – 2030,5 тыс. рублей; в 2016 году – 1752,9 тыс. рублей.

Указом Президента Российской Федерации 2014 год объявлен в России Годом культуры.

Отмечено, что расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» предусматриваются на 2014-2016 годы в объеме 129640,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 99267,2 тыс. рублей, или на 43,4 процента.

В проекте бюджета не предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, что является основной причиной снижения расходов по разделу.

Согласно Перечню объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска на 2013 год, утвержденному Постановлением Брянской городской администрации от 11.02.2013 №267-п (ред. от 05.09.2013 года), в 2013 году по данному разделу предусматривалось 54155,9 тыс. рублей, в том числе на реконструкцию площади Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе г.Брянска – 30050,0 тыс. рублей, на погашение кредиторской задолженности – 24105,9 тыс. рублей.

Планирование расходов на оплату труда осуществлено со снижением к уровню предыдущего года на 10 процентов, на материально-техническое обеспечение, оплату работ, услуг – со снижением на 30 процентов.

расходы на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления спрогнозированы со снижением к уровню предыдущего года, что обусловлено оптимизацией расходов на заработную плату на 10 процентов и материально-техническое обеспечение, работы, услуги – на 30 процентов.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов расходы по разделу будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска – управление культуры Брянской городской администрации.

Проектом бюджета по данному разделу в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске на 2014-2016 годы», доля которой в общих расходах раздела составляет 100,0 процентов.

В расходах раздела предусмотрены средства областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках

городского типа на территории Брянской области, в сумме 44,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» предусматриваются на 2014 год в объеме 147326,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 88959,2 тыс. рублей, или на 37,7 процента, на 2015 год – 154244,2 тыс. рублей, на 2016 год – 158151,6 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2016 году по сравнению с 2013 годом по данному разделу составит 78134,5 тыс. рублей, или 33,1 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 6917,3 тыс. рублей, или на 4,7 процента, в 2016 году увеличатся на 3907,4 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 3 главных распорядителя средств бюджета города. Наиболее крупные их них - Брянская городская администрация и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, на которые будет приходиться в 2014-2016 годах 86,7 – 87,6 процента расходов по данному разделу.

Снижение расходов в 2014 году планируется по всем подразделам и составляет от 17,1 до 77,9 процента.

Наибольшее снижение расходов в 2014 году предусмотрено по подразделу «Социальное обеспечение населения» - на 17654,2 тыс. рублей, или на 77,9 процента, и обусловлено тем, что субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, а также на государственную поддержку решения жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий, на 2014-2016 годы не распределялись.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления запланированы с учетом снижения фонда оплаты труда на 10 процентов и расходов на материально-техническое обеспечение, оплату работ, услуг на 30 процентов.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» предусматриваются Брянской городской администрации на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим, доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров и выплаты к государственным пенсиям лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска» в 2014 году в объеме 37011,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 20109,2 тыс. рублей, или на 35,2 процента, на 2015 год – 42461,7 тыс. рублей, на 2016 год – 34191,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет расходов на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим, доплаты к

государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров и выплаты к государственным пенсиям лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска», произведен без индексации.

Следует отметить, что по данным отчета об исполнении бюджета на 1 ноября 2013 года исполнение расходов по подразделу «Пенсионное обеспечение» составило 43627,1 тыс. рублей, или 76,4 процента от утвержденных бюджетных ассигнований на 2013 год (57120,9 тыс. рублей).

Вышеизложенное свидетельствует о том, что бюджетные ассигнования на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим, доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров и выплаты к государственным пенсиям лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска» запланированы в проекте бюджета не в полном объеме.

Проектом бюджета по разделу «Социальная политика» в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию 3 муниципальных программ.

мп	Наименование	Проект бюджета, тыс. рублей			Темпы роста (снижения),%		
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2014
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы на муниципальные программы	118120,8 80,2	119721,8 77,6	119706,1 75,7	101,3	100,0	101,3
03	Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска на 2014-2016 годы	41300,8	46279,8	46179,8	112,1	99,4	111,8
05	Развитие образования в городе Брянске на 2014-2016 годы	19551,1	19551,1	19551,1	100,0	100,0	100,0
12	Молодежная и семейная политика города Брянска на 2014-2016 годы	57268,9	53890,9	53975,2	94,1	100,2	94,2
	Расходы на непрограммную деятельность	29206,1 19,8	34522,4 22,4	38445,5 24,3	91,2	100,1	91,2
	Итого:	147326,9 100,0	154244,2 100,0	158151,6 100,0	104,7	102,5	107,3

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2014 годом увеличится на 1585,3 тыс.рублей, или на 1,3 процента, а ее доля в общем объеме расходов по разделу снизится на 4,5 процентного пункта.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расходах раздела предусмотрены субвенции из областного бюджета:

- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 734,0 тыс. рублей ежегодно;

- на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования - 19 551,1 тыс. рублей ежегодно;

- 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 в 2014 году - 42284,2 тыс. рублей; в 2015-2016 годах - по 38667,2 тыс. рублей ежегодно;

- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в 2014 году - 1448,1 тыс. рублей; в 2015 году - 1687,1 тыс. рублей; в 2016 году - 1771,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организации деятельности административных комиссий и определения перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 6168,8 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в 2014 году – 23037,3 тыс. рублей; в 2015 году – 28353,6 тыс. рублей; в 2016 году – 32276,7 тыс. рублей.

В ходе проведенного параллельного с Контрольно-счетной палатой Брянской области контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования средств, выделенных в 2012 году и за 9 месяцев 2013 года на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа» установлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 24 809,4 тыс. рублей. Необходимый результат – обеспечение жильем детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, имеющих право на предоставление жилых помещений, в рамках отчетного периода 2012 года не был обеспечен, в отношении 9 месяцев 2013 года из 8 приобретенных квартир не переданы в пользование 6 квартир.

Отмечено недостаточно оперативное и эффективное управление предусмотренными в бюджете города Брянска финансовыми ресурсами, общий объем которых в 2012 году составил 38 106,0 тыс. рублей, в 2013 году – 40 043,1 тыс. рублей, вследствие чего из запланированных к приобретению в 2012 году 43 жилых помещений фактически приобретено 23 помещения, или 53,5 процента от плана, за 9 месяцев 2013 года - из 45 жилых помещений приобретено 8 помещений, или 17,8 процента к годовому плану.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусматриваются на 2014 год в объеме 23638,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2013 год на 14802,0 тыс. рублей, или на 38,5 процента, на 2015 год – 23636,1 тыс. рублей, на 2016 год – 23633,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и

на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация и комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Снижение расходов в 2014 году планируется по всем подразделам и составляет от 25,3 до 89,5 процента.

Наибольшее снижение расходов в 2014 году предусмотрено по подразделу «Спорт высших достижений» - на 8500,0 тыс. рублей, или на 89,5 процента, и обусловлено снижением расходов на реализацию отдельных мероприятий государственной политики в сфере развития физической культуры и спорта (субсидии некоммерческим организациям).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления запланированы с учетом снижения фонда оплаты труда на 10 процентов и расходов на материально-техническое обеспечение, оплату работ, услуг на 30 процентов.

Проектом бюджета по данному разделу в 2014-2016 годах предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы «Физическая культура и спорт в городе Брянске (2014-2016 годы)», доля которой в общих расходах раздела составляет 100,0 процентов.

По данным отчета об исполнении бюджета на 1 ноября 2013 года исполнение расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составило 32266,6 тыс. рублей, или 83,9 процента от утвержденных бюджетных ассигнований при среднем уровне исполнения общего объема расходов бюджета за отчетный период 71,9 процента.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусматриваются на 2014 год в объеме 188930,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2013 год на 36183,0 тыс. рублей, или на 23,7 процента, на 2015 год - 131902,0 тыс. рублей, на 2016 год - 117406,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - финансовое управление Брянской городской администрации.

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

В связи с внедрением с 1 января 2014 года программно-целевого метода планирования распределения бюджетных ассигнований, проект бюджета города Брянска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов сформирован в программном формате на основе проектов 9 муниципальных программ (по принципу «одно ведомство – одна программа»).

В соответствии с Постановлением Брянской городской администрации 03.07.2013 №1658-п «Об утверждении Порядка работы по формированию проекта бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска в срок до 10 октября 2013 года поручено подготовить и направить на согласование в комитет по экономике и инвестициям Брянской городской администрации и финансовое управление Брянской городской администрации проекты муниципальных программ, включенных в перечень муниципальных программ.

В целях проведения анализа ожидаемых результатов реализации муниципальных программ на основании рассчитываемых показателей (индикаторов), характеризующих ход реализации программ (подпрограмм), а также порядка расчета и определения количественных значений показателей (индикаторов), Контрольно-счетной палатой города Брянска в ходе подготовки настоящего Заключения осуществлен запрос в Брянскую городскую администрацию (от 25.11.2013 №03-01/722) о предоставлении копий муниципальных программ (проектов), включенных в состав расходов проекта бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. Брянская городская администрация, ссылаясь на бюджетное законодательство и Постановление Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска», копии муниципальных программ (проекты) не представила (письмо от 27.11.2013 №1/27-9903).

В связи с этим, анализ ожидаемых результатов реализации муниципальных программ осуществлен на основании проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Постановление Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска» (далее – Порядок №2586-п) принято в связи с изменениями Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях внедрения программно-целевых принципов организации бюджетного процесса, повышения ответственности органов исполнительной власти города Брянска за результаты деятельности.

Согласно Порядку №2586-п, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утвержденного заместителем Главы городской администрации.

Перечень муниципальных программ, предлагаемых к утверждению в 2014 году (далее - Перечень), сформирован комитетом по экономике и инвестициям Брянской городской администрации, финансовым управлением Брянской городской администрации и утвержден заместителем Главы Брянской городской администрации Д.В. Стрижаковым. Представленный Перечень содержит: наименования муниципальных программ, периоды их

реализации, а также наименования ответственных исполнителей муниципальных программ и подпрограмм.

Вместе с тем, в Перечне муниципальных программ не указаны наименования соисполнителей муниципальных программ и подпрограмм, что не отвечает требованиям пункта 3.2 Порядка №2586-п.

Следует отметить несоответствие Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п, требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 главы 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, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 №1112 (далее – Положение №1112), в части сроков утверждения муниципальных программ, реализация которых начинается в очередном финансовом году.

Согласно пункту 3.8 Порядка №2586-п муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года.

На основании требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с пунктом 7 главы 2 Положения №1112 Брянская городская администрация в лице Главы городской администрации вносит на рассмотрение и утверждение в Брянский городской Совет народных депутатов проект бюджета города Брянска на очередной финансовый год и плановый период не позднее 15 ноября текущего года. При этом, согласно подпункту 14) пункта 6 главы 2 Положения №1112 одновременно с проектом Решения о бюджете города Брянска в Брянский городской Совет народных депутатов представляются долгосрочные целевые программы, проекты ведомственных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города Брянска в очередном финансовом году и плановом периоде (по вновь принимаемым программам).

Таким образом, муниципальные программы, реализация которых начинается в очередном финансовом году, должны быть утверждены до 15 ноября текущего финансового года.

В связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, и переходом на программно-целевой метод планирования распределения бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает внести изменения в подпункт 14) пункта 6 главы 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, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 №1112, в части предоставления одновременно с проектом Решения о бюджете города Брянска в Брянский городской Совет народных депутатов муниципальных программ, реализация которых начинается в очередном финансовом году.

Анализ распределения расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в разрезе муниципальных программ города Брянска осуществлен на основании:

проектов паспортов муниципальных программ;
проектов планов реализации муниципальных программ;
показателей распределения ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города Брянска на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов (приложения №10 и №11 к проекту бюджета).

Анализ распределения расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в разрезе муниципальных программ города Брянска представлен в [Приложении №6](#).

Программная часть расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов составляет:

на 2014 год – 4 332 850,4 тыс. рублей, или 92,9 процента от общего объема расходов бюджета на 2014 год;

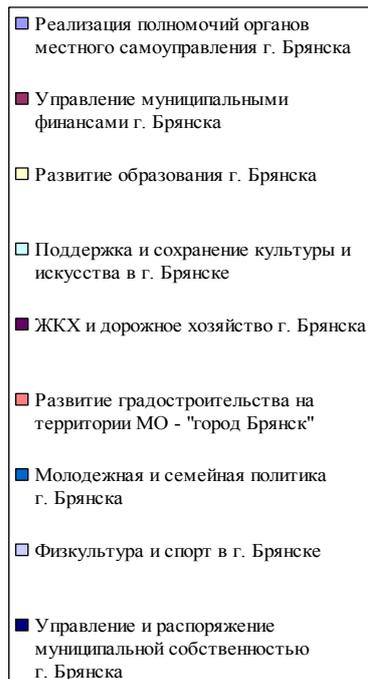
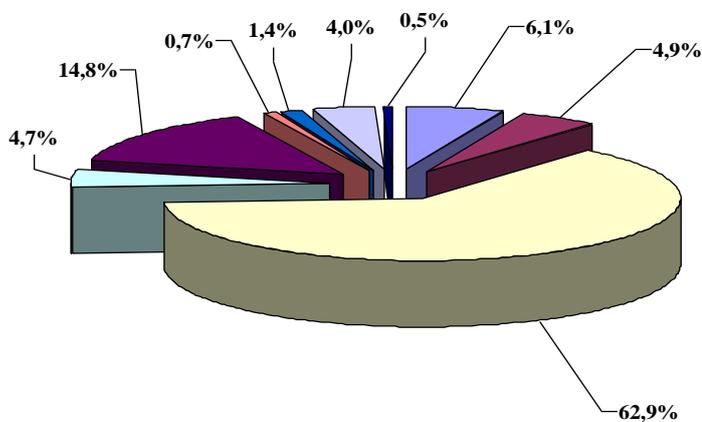
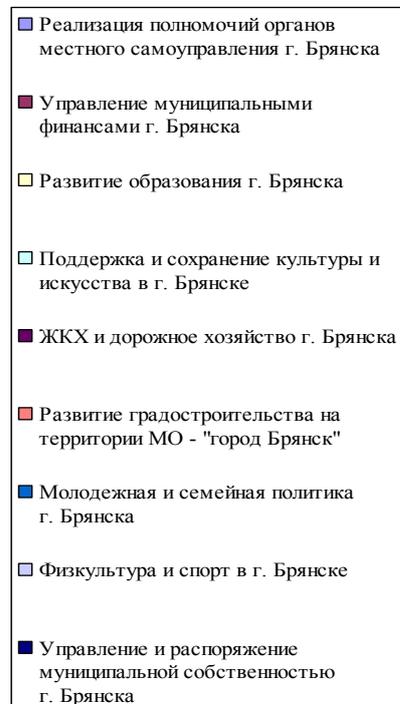
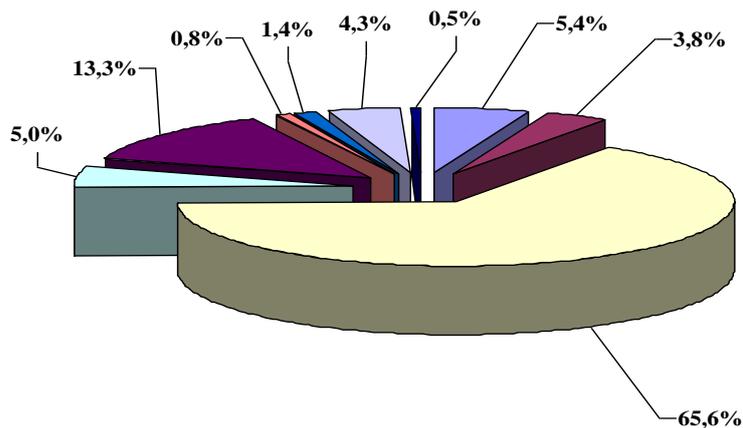
на 2015 год – 4 079 418,1 тыс. рублей (85,5%);

на 2016 год – 4 064 728,8 тыс. рублей (82,4%).

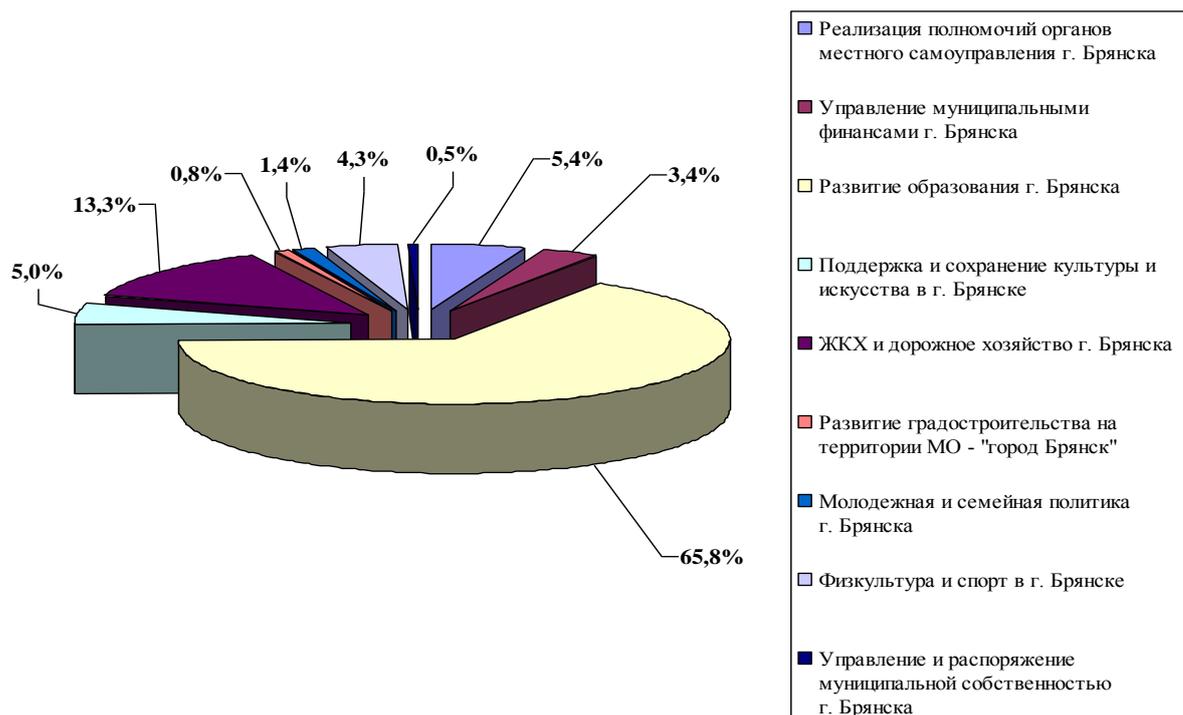
Для сравнения: распределение бюджета города Брянска по программам на 2013 год составляет 1125 897,9 тыс. рублей (Приложение №14 к Решению от 20.12.2012 №905 в ред. Решения от 30.10.2013 №1100), или 17,7 процента от общего объема расходов бюджета на 2013 год.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ согласно паспортам муниципальных программ соответствуют объемам бюджетных ассигнований на их реализацию, указанным в проекте Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (Приложения №10 и №11 к проекту бюджета).

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета города Брянска на 2014- 2016 годы представлена на следующих диаграммах:

2014 год2015 год

2016 год



Из приведенных диаграмм следует, что наибольшую долю в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составляют расходы по муниципальной программе «Развитие образования в городе Брянске на 2014-2016 годы»: на 2014 год - 62,9 процента (2 725 101,5 тыс. рублей), на 2015 год – 65,6 процента (2 675 402,1 тыс. рублей); на 2016 год – 65,8 процента (2 675 145,9 тыс. рублей).

Анализ распределения бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ по группам видов классификации расходов бюджета города Брянска на 2014-2016 годы представлен в таблице:

Группа видов расходов	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма расходов (тыс. руб.)	Структура (%)	Сумма расходов (тыс. руб.)	Структура (%)	Сумма расходов (тыс. руб.)	Структура (%)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (ВР 100)	249 271,5	5,7	249 117,4	6,1	249 203,5	6,1
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (ВР 200)	277 712,0	6,4	222 016,7	5,4	213 886,2	5,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300)	101 593,6	2,3	103 941,3	2,6	103 748,0	2,6
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (ВР 400)	42 847,6	1,0	11 000,0	0,3	6 000,0	0,1

1	2	3	4	5	6	7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (BP 600)	3 226 424,7	74,5	3 176 551,7	77,9	3 176 461,5	78,1
Обслуживание муниципального долга (BP 700)	188 930,0	4,4	131 902,0	3,2	117 406,0	2,9
Иные бюджетные ассигнования (BP 800)	246 071,0	5,7	184 889,0	4,5	198 023,6	4,9
Итого расходов:	4 332 850,4	100,0	4 079 418,1	100,0	4 064 728,8	100,0

В структуре бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ по группам видов расходов основную долю составляют затраты на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (группа видов расходов 600): на 2014 год - 74,5 процента (3 226 424,7 тыс. рублей); на 2015 год – 77,9 процента (3 176 551,7 тыс. рублей); на 2016 год – 78,1 процента (3 176 461,5 тыс. рублей).

Доля расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (группа видов расходов 100) составляет: на 2014 год – 5,7 процента (249 271,5 тыс. рублей); на 2015 год – 6,1 процента (249 117,4 тыс. рублей); на 2016 год – 6,1 процента (249 203,5 тыс. рублей).

Следует отметить низкий уровень капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в рамках муниципальных программ (группа видов расходов 400), причем на очередной финансовый год и плановый период доля этих расходов имеет тенденцию к снижению: на 2014 год – 1,0 процент (42 847,6 тыс. рублей); на 2015 год – 0,3 процента (11 000,0 тыс. рублей); на 2016 год – 0,1 процента (6 000,0 тыс. рублей).

1. Муниципальная программа «Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска» на 2014-2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Брянская городская администрация.

Соисполнителями муниципальной программы являются: структурные и отраслевые подразделения Брянской городской администрации, МБУК «Городской выставочный зал»; Региональная общественная организация «Ассоциация молодых предпринимателей Брянской области»; ГКУ «Центр занятости населения города Брянска»; Учебно-консультационный центр «Морозовский проект»; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации (Брянский филиал); ФГБОУ ВПО «Брянская государственная инженерно-технологическая академия»; ЦДиЮТиЭ города Брянска; МБУ «Центр организации дорожного движения города Брянска»; УМВД России по городу Брянску (по согласованию); районные администрации города Брянска; МКУ

«Управление по делам ГОЗНТЧС города Брянска»; МКУ «Центральная спасательная станция на водах».

Муниципальная программа включает 5 подпрограмм:

«Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2014-2016 годы;

«Организация транспортного обслуживания и обеспечение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2014-2016 годы;

«Правопорядок» на 2014-2016 годы;

«Обеспечение жильем молодых семей» на 2014-2016 годы;

«Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2014-2016 годы.

Кроме подпрограмм, в муниципальную программу включены 6 основных мероприятий.

Целями муниципальной программы являются: обеспечение благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства; предупреждение причин возникновения ДТП и снижение тяжести их последствий; совершенствование организации дорожного движения; повышение безопасности дорожного движения транспорта и пешеходов; обеспечение на территории г. Брянска антитеррористической защищенности населения, общественной безопасности и правопорядка; предоставление поддержки в решении жилищной проблемы молодых семей, признанных в установленном порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий; обеспечение г. Брянска рекламными материалами для размещения социальной рекламы; оформления г. Брянска к общероссийским и общегородским праздникам и др. цели.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

В соответствии с планом реализации муниципальной программы общий объем средств на весь период ее реализации составляет 706 141,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства бюджета города Брянска – 705 971,4 тыс. рублей;

внебюджетные средства – 170,0 тыс. рублей. Внебюджетные средства запланированы на финансирование отдельных мероприятий в рамках подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2014-2016 годы, в том числе: на 2014 год – 48,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы – 61,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно паспорту муниципальной программы объем бюджетных ассигнований на ее реализацию по годам составляет: на 2014 год - 263 137,8 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы – 221 416,8 тыс. рублей соответственно.

В паспорте муниципальной программы указан только объем бюджетных ассигнований, необходимых для ее реализации. При этом достижение запланированных показателей (целевых индикаторов) по подпрограмме «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» зависит от привлечения внебюджетных источников. Однако объем средств, запланированных для достижения ожидаемых

показателей за счет внебюджетных источников, в паспорте муниципальной программы не предусмотрен, что не позволяет проанализировать взаимосвязь между объемами финансирования программы и значениями целевых индикаторов.

Структура и динамика расходов бюджета города Брянска на 2014- 2016 годы по подпрограммам и основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование подпрограмм	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого в том числе:	705 971,4	263 137,8	221 416,8	221 416,8	84,1	100,0
Расходы на реализацию основных мероприятий вне рамок подпрограмм	210 991,7	73 434,7	72 913,7	64 643,3	99,3	88,7
<i>в % к итогу</i>	<i>29,9</i>	<i>27,9</i>	<i>32,9</i>	<i>29,2</i>	-	-
«Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске»	900,0	300,0	300,0	300,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	-	-
«Организация транспортного обслуживания и обеспечение безопасности дорожного движения в городе Брянске»	469 525,0	183 975,0	142 775,0	142 775,0	77,6	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>66,5</i>	<i>69,9</i>	<i>64,5</i>	<i>64,5</i>	-	-
«Правопорядок»	3 430,0	1 110,0	1 110,0	1 210,0	100,0	109,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,5</i>	<i>0,4</i>	<i>0,5</i>	<i>0,5</i>	-	-
«Обеспечение жильем молодых семей»	19 624,7	3 818,1	3 818,1	11 988,5	100,0	314,0
<i>в % к итогу</i>	<i>2,8</i>	<i>1,5</i>	<i>1,7</i>	<i>5,4</i>	-	-
«Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы»	1 500,0	500,0	500,0	500,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	-	-

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю бюджетных средств в рамках муниципальной программы предусматривается направить на реализацию мероприятий по подпрограмме «Организация транспортного обслуживания и обеспечение безопасности дорожного

движения в городе Брянске»: 2014 год – 69,9 процента (183 975,0 тыс. рублей), 2015 и 2016 годы – 64,5 процента (142 775,0 тыс. рублей) соответственно.

Основную часть бюджетных расходов в рамках указанной подпрограммы предусматривается направить на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров в городском транспорте: в 2014 году – 150 200,0 тыс. рублей, или 81,6 процента от общей суммы расходов по подпрограмме, в 2015-2016 годах – по 110 000,0 тыс. рублей (77,0%).

На пропаганду безопасности дорожного движения и организацию дорожного движения (эксплуатация и содержание искусственных неровностей, светофорных объектов, дорожных знаков и указателей и др.) ежегодные расходы бюджета составят – 100,0 тыс. рублей и 22 150,0 тыс. рублей соответственно.

На приобретение подвижного состава транспорта общего пользования ежегодные расходы бюджета составят 10 000,0 тыс. рублей. За счет указанных средств запланировано приобрести: в 2014 году - 2 автобуса, в 2015 году - 1 троллейбус, в 2016 году - 2 автобуса.

На предоставление специального автотранспорта инвалидам-колясочникам в 2014 году предусмотрено направить 1 525,0 тыс. рублей, в 2015-2016 годах – 525,0 тыс. рублей ежегодно.

Следует отметить несопоставимость целевого индикатора по данному мероприятию с объемами бюджетных расходов на очередной финансовый год и на плановый период. Планируется обеспечить предоставление спецавтотранспорта инвалидам-колясочникам в количестве 4-х единиц ежегодно, при том, что на 2014 год объем бюджетных расходов превышает уровень расходов на 2015 и 2016 годы в 2,9 раза.

В рамках подпрограммы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» бюджетные средства (300,0 тыс. рублей ежегодно) предусматривается направить на оказание финансовой, имущественной, информационной и консультативной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства. Проведение: ежегодной выставки-ярмарки ремесел, форумов конкурсов, семинаров, конференций и семинаров.

По подпрограмме «Правопорядок» бюджетные средства (2014-2015 годы – 1 100,0 тыс. рублей ежегодно, 2016 год – 1 210,0 тыс. рублей) предусматривается направить на организацию деятельности добровольных обществ по охране общественного порядка.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» бюджетные средства (2014-2015 годы – 3 818,1 тыс. рублей ежегодно, 2016 год – 11 988,5 тыс. рублей) предусматривается направить на социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья. За счет указанных средств запланировано обеспечить жильем 114 семей, в том числе: в 2014 – 2015 года – 22 семьи ежегодно, 2016 году – 70 семей.

В рамках подпрограммы «Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и городским праздникам на средствах наружной рекламы» бюджетные средства (500,0 тыс. рублей ежегодно) предусматривается направить на разработку, изготовление и размещение рекламных мероприятий в количестве 199 штук ежегодно.

Основные мероприятия муниципальной программы (вне рамок подпрограмм) включают в себя расходы: на информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации; обеспечение выполнения функций казенными учреждениями; на обеспечение мобилизационной готовности экономики; выплату именных муниципальных стипендий; пенсионное обеспечение граждан; на выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Брянска». Наибольшую долю в составе указанных расходов составляют бюджетные ассигнования на пенсионное обеспечение граждан: на 2014 год – 50,4 процента (37 011,7 тыс. рублей), на 2015 год – 58,2 процента (42 461,7 тыс. рублей), на 2016 год – 52,9 процента (34 191,3 тыс. рублей).

Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуются 27 основными целевыми показателями (индикаторами).

2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Брянска» на 2014 - 2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является финансовое управление Брянской городской администрации.

Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает два основных мероприятия:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления;

управление муниципальным долгом города Брянска.

Цели муниципальной программы – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска.

Следует отметить, что муниципальная программа рассчитана на среднесрочный период (на 2014-2016 годы), в связи с чем, она не может отвечать заявленным целям по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска в долгосрочной перспективе.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 508 179,0 тыс. рублей, в том числе: на 2014 год предусмотрено 213 331,0 тыс. рублей, на 2015 – 154 672,0 тыс. рублей, на 2016 год – 140 176,0 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов бюджета города Брянска на 2014- 2016 годы по основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Расходы итого в том числе:	508 179,0	213 331,0	154 672,0	140 176,0	72,5	90,6
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	69 941,0	24 401,0	22 770,0	22 770,0	93,3	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>13,8</i>	<i>11,4</i>	<i>14,7</i>	<i>16,2</i>	-	-
Управление муниципальным долгом города Брянска	438 238,0	188 930,0	131 902,0	117 406,0	69,8	89,0
<i>в % к итогу</i>	<i>86,2</i>	<i>88,6</i>	<i>85,3</i>	<i>83,8</i>	-	-

Из приведенных в таблице данных следует, что основной объем бюджетных ассигнований в рамках муниципальной программы предусматривается направить на финансирование мероприятий по управлению муниципальным долгом города Брянска с целью решения задачи по поэтапному его сокращению.

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Наиболее значимые расходы в рамках мероприятия:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу финансового управления Брянской городской администрации - 22 770, тыс. рублей ежегодно;

закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 1 631,0 тыс. рублей (2014 год). На 2015 и 2016 годы бюджетные ассигнования на осуществление закупок не запланированы.

Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуются 7 основными целевыми показателями (индикаторами), в частности предполагается:

достигнуть следующие показатели по объему муниципального долга:

- 2014 год – 1 720 434,6 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2013 годом на 59 660,2 тыс. рублей, или на 3,4 процента,

- 2015 год - 1 696 855,5 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2014 годом на 23 579,1 тыс. рублей, или на 1,4 процента,

- 2016 год - 1 673 760,9 тыс. рублей, снижение по сравнению с 2014 годом на 23 094,6 тыс. рублей, или на 1,4 процента;

доля муниципального долга в общем объеме доходов бюджета города Брянска без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на конец отчетного периода: 2014 год – не более 71,2 процента, 2015 год – 67,9 процента, 2016 год 63,7 процента;

показатели по объему просроченной кредиторской задолженности и доле просроченной кредиторской задолженности в общем объеме бюджета города Брянска на 2014-2016 годы запланированы с нулевыми значениями;

доля «выпадающих» доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2014-2016 годы прогнозируется на уровне 0,1 процента ежегодно;

показатели по объему дефицита бюджета и доле дефицита бюджета в общем объеме доходов бюджета города Брянска без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2014-2016 годы запланированы с нулевыми значениями.

3. Муниципальная программа «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление образования Брянской городской администрации.

Соисполнитель программы – МКУ «Управление капитального строительства» города Брянска.

Муниципальная программа включает подпрограмму «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2014-2016 годы», а также 10 основных мероприятий.

Целями муниципальной программы являются: удовлетворение потребности населения города Брянска в услугах дошкольного образования; финансовое обеспечение деятельности муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей, прочих и казенных учреждений, подведомственных управлению образования Брянской городской администрации; обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам дошкольных и общеобразовательных учреждений, учреждений дополнительного образования детей, прочих и казенных учреждений, подведомственных управлению образования Брянской городской администрации; реализация государственной политики и требований законодательства и иных нормативных правовых актов в области обеспечения безопасности образовательных учреждений, направленных на защиту здоровья и сохранение жизни обучающихся, воспитанников и работников во время их учебной и трудовой деятельности от возможных пожаров, аварий, терактов и других; содержание зданий и территорий объектов образования в технически пригодном состоянии в соответствии с нормативными требованиями безопасности, санитарными нормами и др. цели.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

В соответствии с планом реализации муниципальной программы общий объем средств на ее реализацию на весь период ее реализации составляет 9 059 458,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства областного бюджета – 5 740 657,5 тыс. рублей;

средства бюджета города Брянска – 2 334 992,0 тыс. рублей;

внебюджетные источники – 983 809,2 тыс. рублей, из них: 2014 год – 289 719,3 тыс. рублей, 2015 год – 221 208,1 тыс. рублей, 2016 год – 472 881,8 тыс. рублей. Согласно плану реализации муниципальной программы указанные средства в полном объеме предусматривается направить на

финансирование подпрограммы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2014-2016 годы», в том числе: 848 085,1 тыс. рублей – на строительство 7-ми детских садов, 135 724,1 тыс. рублей - на реконструкцию и капитальный ремонт зданий детских дошкольных учреждений. За счет строительства новых объектов предусматривается увеличить к 2016 году на 7 единиц количество детских дошкольных учреждений (2015 год – 2; 2016 год – 5). За счет строительства новых объектов, а также реконструкции и капитального ремонта зданий предусматривается увеличить к 2016 году количество мест в детских дошкольных учреждениях на 1270 мест (2015 год – 310 мест, 2016 год – 960 мест).

В паспорте муниципальной программы указан только объем бюджетных ассигнований, необходимых для ее реализации. При этом достижение запланированных показателей (целевых индикаторов) по подпрограмме «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2014-2016 годы» полностью зависит от привлечения внебюджетных источников. Однако объем средств, запланированных для достижения ожидаемых показателей за счет внебюджетных источников, в паспорте муниципальной программы не предусмотрен, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи между объемами финансирования программы и значениями целевых индикаторов, указанных в паспорте.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 8 075 649,5 тыс. рублей, в том числе: на 2014 год предусмотрено 2 725 101,5 тыс. рублей, на 2015 год – 2 675 402,1 тыс. рублей, на 2016 год – 2 675 145,9 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов бюджета на 2014-2016 годы по основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого	8 075 649,5	2 725 101,5	2 675 402,1	2 675 145,9	98,2	99,9
в том числе:						
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	46 971,1	15 703,9	15 585,4	15 683,8	99,2	99,9
<i>в % к итогу</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>	-	-

1	2	3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений	3 196 660,2	1 079 695,2	1 058 531,7	1 058 433,3	98,0	99,9
<i>в % к итогу</i>	<i>39,6</i>	<i>39,6</i>	<i>39,6</i>	<i>39,6</i>	-	-
Финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений	3 892 879,7	1 316 771,9	1 288 053,9	1 288 053,9	97,8	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>48,2</i>	<i>48,3</i>	<i>48,1</i>	<i>48,1</i>	-	-
Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования	305 684,7	101 894,9	101 894,9	101 894,9	100,0	109,0
<i>в % к итогу</i>	<i>3,8</i>	<i>3,7</i>	<i>3,8</i>	<i>3,8</i>	-	-
Финансовое обеспечение деятельности прочих образовательных учреждений	333 941,7	111 313,9	111 313,9	111 313,9	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>4,1</i>	<i>4,1</i>	<i>4,2</i>	<i>4,2</i>	-	-
Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями	285 581,1	95 078,7	95 379,3	95 123,1	100,3	99,7
<i>в % к итогу</i>	<i>3,5</i>	<i>3,5</i>	<i>3,6</i>	<i>3,6</i>	-	-
Проведение праздничных и других массовых мероприятий	1 500,0	500,0	500,0	500,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	-	-
Мероприятия по реализации антинаркотической политики на территории г. Брянска	390,0	130,0	130,0	130,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	-	-
Безопасность образовательных учреждений г. Брянска	315,0	105,0	105,0	105,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	-	-
Организация отдыха, оздоровления и занятости учащихся в каникулярный период	11 724,0	3 908,0	3 908,0	3 908,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	-	-

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Наиболее значимые расходы в рамках мероприятия:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу аппарата управления образования Брянской городской администрации: 2014 год - 15 413,6 тыс. рублей, 2015 год – 15 295,1 тыс. рублей, 2016 год – 15 393,5 тыс. рублей;

закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 286,3 тыс. рублей ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя затраты на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели, субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (всего 104 учреждения), в том числе:

на 2014 год – 1 079 695,2 тыс. рублей, из них: за счет субвенций из областного бюджета – 846 768,1 тыс. рублей, средств бюджета города Брянска – 232 927,1 тыс. рублей;

на 2015 год – 1 058 531,7 тыс. рублей, из них: за счет субвенций из областного бюджета – 846 768,1 тыс. рублей, средств бюджета города Брянска – 211 736,6 тыс. рублей;

на 2016 год – 1 058 433,3 тыс. рублей, из них: за счет субвенций из областного бюджета – 846 768,1 тыс. рублей, средств бюджета города Брянска – 211 665,2 тыс. рублей.

«Финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя затраты на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели, субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) (всего 70 учреждений), в том числе:

на 2014 год – 1 316 771,9 тыс. рублей, в том числе: за счет субвенций из областного бюджета – 1 045 544,2 тыс. рублей, средств бюджета города Брянска – 271 227,7 тыс. рублей;

на 2015 – 2016 годы – 1 288 053,9 тыс. рублей ежегодно, из них: субвенций из областного бюджета – 1 045 544,2 тыс. рублей, средств бюджета города Брянска – 242 509,7 тыс. рублей соответственно.

«Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования». В составе данного мероприятия субсидии бюджетным учреждениям (7 учреждений) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2014- 2016 годы составляют 99,9 процента, или 101 884,9 тыс. рублей соответственно.

«Финансовое обеспечение деятельности прочих образовательных учреждений». В составе данного мероприятия субсидии бюджетным

учреждениям (4 учреждения) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2014- 2016 годы составляют 109 500,9 тыс. рублей, или 98,4 процента соответственно.

«Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя:

расходы на содержание отделов бухгалтерского учета, контроля и отчетности, хозяйственно-эксплуатационных контор и групп питания управления образования; закупки товаров работ и услуг для муниципальных нужд; иные расходы в объеме 72 994,6 тыс. рублей ежегодно;

на выплату именных муниципальных стипендий в целях поощрения учащихся, показавших высокие результаты во всероссийских и международных конкурсах и соревнованиях, педагогов дополнительного образования, достигших высоких результатов в профессиональной деятельности, в объеме 958,9 тыс. рублей ежегодно;

на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в объеме 19 551,1 тыс. рублей ежегодно за счет областного бюджета;

предоставление мер социальной поддержки работникам общеобразовательных учреждений, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области, за счет средств областного бюджета: в 2014 году – 1 574,1 тыс. рублей, в 2015 году – 1 874,7 тыс. рублей, в 2016 году – 1 618,5 тыс. рублей.

«Проведение праздничных и других массовых мероприятий в сфере образования». Расходы составляют 500,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства предусматривается направить на ежегодное проведение городских праздничных и других массовых мероприятий с участием обучающихся и работников образовательных учреждений города, в том числе: в 2014 году – 24 мероприятия, в 2015-2016 годах – 25 мероприятий соответственно.

«Мероприятия по реализации антинаркотической политики на территории города Брянска». Расходы составляют 130,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства предусматривается направить на ежегодное проведение обследования 650 учащихся 8-11 классов школ города с применением экспресс-диагностических тест-систем.

«Безопасность образовательных учреждений города Брянска». Расходы составляют 105,0 тыс. рублей ежегодно. Средства планируется направить на проведение приемки надзорными службами 185 образовательных учреждений города к новому учебному году, а также на обучение и переподготовку работников муниципальных образовательных учреждений по пожарной и электробезопасности - 200 человек ежегодно.

«Организация отдыха, оздоровления и занятости учащихся в каникулярный период». Расходы составляют 3 908,0 тыс. рублей ежегодно. Средства планируется направить на организацию отдыха, оздоровления и занятости в каникулярный период - 8 636 учащихся ежегодно, а также

организацию работы профильных смен в муниципальных лагерях «Искорка» и «Орленок» - 21 смена ежегодно.

4. Муниципальная программа «Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2014-2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление культуры Брянской городской администрации.

Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает 14 основных мероприятий.

Цели муниципальной программы: обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям; обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни; создание необходимых условий для доступного и качественного предоставления муниципальных услуг в сфере культуры, сохранение и увеличение количества потребителей муниципальных услуг; обеспечение безопасности потребителей услуг в сфере культуры, работников учреждений культуры всех типов.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 607 409,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства областного бюджета – 554,4 тыс. рублей;

средства бюджета города Брянска – 606 855,0 тыс. рублей.

На 2014 год объем бюджетных ассигнований составляет 202 460,2 тыс. рублей, на 2015 год – 202 485,3 тыс. рублей, на 2016 год – 202 463,9 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов бюджета на 2014-2016 годы по основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого	607 409,4	202 460,2	202 485,3	202 463,9	100,1	99,9
в том числе:						
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	12 431,1	4 143,7	4 143,7	4 143,7	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	<i>2,0</i>	-	-
Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями	36 984,0	12 333,8	12 327,9	12 322,3	99,9	99,9
<i>в % к итогу</i>	<i>6,1</i>	<i>6,1</i>	<i>6,1</i>	<i>6,1</i>	-	-
Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного	216 282,9	72 094,3	72 094,3	72 094,3	100,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7
образования детей						
<i>в % к итогу</i>	35,6	35,6	35,6	35,6	-	-
Финансовое обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений и выставочного зала	127 615,2	42 538,4	42 538,4	42 538,4	100,0	109,0
<i>в % к итогу</i>	21,0	21,0	21,0	21,0	-	-
Финансовое обеспечение деятельности библиотек	84 489,6	28 157,4	28 163,3	28 168,9	100,1	100,1
<i>в % к итогу</i>	13,9	13,9	13,9	13,9	-	-
Финансовое обеспечение деятельности концертных учреждений	59 739,9	19 913,3	19 913,3	19 913,3	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	9,8	9,8	9,8	9,8	-	-
Финансовое обеспечение деятельности парков	36 980,1	12 326,7	12 326,7	12 326,7	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	6,1	6,1	6,1	6,1	-	-
Финансовое обеспечение деятельности кинотеатров	600,0	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	0,1	0,1	0,1	0,1	-	-
Финансовое обеспечение организации и проведения культурно-досуговых праздничных мероприятий	24 000,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	4,0	4,0	4,0	4,0	-	-
Реализация мероприятий по антинаркотической политике на территории г. Брянска	90,0	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Денежное поощрение лучшим работникам культуры и искусства г. Брянска	5 859,0	1 953,0	1 953,0	1 953,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	1,0	1,0	1,0	1,0	-	-
Именные муниципальные стипендии г. Брянска	1 783,2	594,4	594,4	594,4	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	0,3	0,3	0,3	0,3	-	-
Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа	133,5	44,5	44,5	44,5	100,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7
<i>в % к итогу</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа	420,9	130,7	155,8	134,4	119,2	86,3
<i>в % к итогу</i>	0,1	0,1	0,1	0,1	-	-

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Наиболее значимые расходы в рамках мероприятия:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу аппарата управления культуры Брянской городской администрации – 3 756,5 тыс. рублей ежегодно; закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 228,7 тыс. рублей ежегодно.

«Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя:

расходы на содержание МКУК «Архив города Брянска» в объеме 7 377,8 тыс. рублей ежегодно;

расходы на содержание отделов бухгалтерского учета, контроля и отчетности управления культуры: в 2014 году – 4 956,0 тыс. рублей, в 2015 году – 4 950,1 тыс. рублей, в 2016 году – 4 944,5 тыс. рублей.

«Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей». Объем субсидий бюджетным учреждениям дополнительного образования детей (11 учреждений) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 72 094,3 тыс. рублей ежегодно. Количество детей, обучающихся в учреждениях дополнительного образования, планируется на уровне 5 066 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений и выставочного зала». В составе данного мероприятия субсидии бюджетным учреждениям (11 домов и дворцов культуры, выставочный зал) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составляют 99,6 процента (42 388,4 тыс. рублей ежегодно). Количество посетителей в культурно-досуговых учреждениях и выставочном зале планируется на уровне 807 670 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности библиотек». В составе данного мероприятия субсидии бюджетным учреждениям (2 централизованные библиотеки, 25 филиалов) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составляют 97,8 процента (27 542,8 тыс. рублей ежегодно). Количество посетителей библиотек планируется на уровне 733 260 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности концертных учреждений». Объем субсидий бюджетным концертным учреждениям (4 оркестра и хор) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 19 913,3 тыс. рублей ежегодно. Количество посетителей на мероприятиях концертных учреждений планируется на уровне 208 150 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности парков». Объем субсидий автономным учреждениям (3 парка: «Парк-музей им А.К. Толстого», «ЦПКиО им 1000-летия города Брянка», «ПКиО «Юность»») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 12 326,7 тыс. рублей ежегодно. Количество посетителей на мероприятиях в парках планируется на уровне 484 600 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение деятельности кинотеатров». Объем субсидий автономным учреждениям (2 кинотеатра: «Салют», «Победа») на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг составляет 200,0 тыс. рублей ежегодно. Количество посетителей на киносеансах и мероприятиях в кинотеатрах планируется на уровне 189 800 человек ежегодно.

«Финансовое обеспечение организации и проведения культурно-досуговых праздничных мероприятий». Объем бюджетных ассигнований на реализацию данного мероприятия составляет 8 000,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства предусматривается направить на осуществление закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд для организации и проведения 100 праздничных мероприятий ежегодно.

«Реализация мероприятий по антинаркотической политике на территории города Брянска». Объем субсидий бюджетным учреждениям на иные цели составляет 30,0 тыс. рублей ежегодно. Ежегодно планируется провести по 1 мероприятию по антинаркотической тематике.

«Денежное поощрение лучшим работникам культуры и искусства города Брянска». Ежегодные расходы по данному мероприятию (выплата премий и грантов) составляют 1 953,0 тыс. рублей ежегодно. Планируется поощрять ежегодно 50 работников культуры.

«Именные муниципальные стипендии города Брянска». Ежегодные расходы по данному мероприятию (выплата стипендий) составляют 594,4 тыс. рублей ежегодно. Количество стипендиатов на именную муниципальную стипендию составляет 45 человек ежегодно.

«Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области». Ежегодные расходы по данному мероприятию составляют 44,5 тыс. рублей ежегодно (средства областного бюджета). Количество работников учреждений культуры, получающих социальную поддержку по оплате жилья и коммунальных услуг, составляет 14 человек ежегодно.

«Предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области». Расходы по данному мероприятию составляют (средства областного бюджета): на 2014 год – 130,7 тыс. рублей, на 2015 год – 155,8 тыс. рублей, на 2016 год – 134,4 тыс. рублей. Указанные средства предназначаются направить на социальную поддержку педагогических работников – 18 человекам ежегодно.

5. Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2014-2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы:

«Жилищное хозяйство»;

«Коммунальное хозяйство»;

«Внешнее благоустройство территории города Брянска»;

«Дорожное хозяйство».

Кроме подпрограмм, в муниципальную программу включены 9 основных мероприятий.

Целями муниципальной программы являются: реализация единой государственной политики в области ЖКХ; эффективное управление в сфере установленных функций; поддержка объектов внешнего благоустройства в соответствии со стандартами качества; повышение устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунальных систем жизнеобеспечения населения; улучшение жилищных условий и повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг; создание условий по поддержанию автодорог в нормальном состоянии с обеспечением безопасных условий движения и др. цели.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 1 725 868,0 тыс. рублей, в том числе: на 2014 год предусмотрено 641 956,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы – 541 956,0 тыс. рублей соответственно.

Структура и динамика расходов бюджета города Брянска на 2014- 2016 годы по подпрограммам и основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование подпрограммы, основных мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого	1 725 868,0	641 956,0	541 956,0	541 956,0	84,4	100,0
в том числе:						
«Жилищное хозяйство»	272 907,9	116 996,3	73 888,5	82 023,1	63,1	111,0

1	2	3	4	5	6	7
<i>в % к итогу</i>	15,8	18,2	13,6	15,1	-	-
«Коммунальное хозяйство»	54 450,0	26 250,0	14 100,0	14 100,0	53,7	100,0
<i>в % к итогу</i>	3,2	4,1	2,6	2,6	-	-
«Внешнее благоустройство территории города Брянска»	458 604,8	145 188,5	135 745,2	177 671,1	93,5	130,9
<i>в % к итогу</i>	26,6	22,6	25,1	32,8	-	-
«Дорожное хозяйство»	806 629,2	306 629,2	275 000,0	225 000,0	89,7	81,8
<i>в % к итогу</i>	46,7	47,8	50,7	41,5	-	-
Расходы на реализацию основных мероприятий вне рамок подпрограмм	133 276,1	46 892,0	43 222,3	43 161,8	90,0	92,0
<i>в % к итогу</i>	7,7	7,3	8,0	8,0	-	-

Из приведенных в таблице данных следует, что наибольшую долю бюджетных средств в рамках муниципальной программы предусматривается направить на реализацию мероприятий по подпрограмме «Дорожное хозяйство: 2014 год – 47,8 процента (306 629,2 тыс. рублей), 2015 год – 50,7 процента (275 000,0 тыс. рублей), 2016 год – 41,5 процента (225 000,0 тыс. рублей).

Проведенный анализ показывает, что отмечается устойчивая тенденция снижения бюджетных расходов на дорожное хозяйство (в % к предыдущему году): 2014 год – 37,3 процента (2013 год – 822 410,6 тыс. рублей), 2015 год – 89,7 процента, 2016 год – 81,8 процента.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств дорожного фонда в 2012 году», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска параллельно с Контрольно-счетной палатой Брянской области, Брянской городской администрации было предложено принять меры, направленные на соблюдение требований Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», по формированию расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат.

Муниципальные правовые акты, касающиеся утверждения нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог города Брянска и правил расчета размера ассигнований бюджета города Брянска на указанные цели, не приняты, что не позволяет осуществлять качественное планирование бюджетных расходов на осуществление дорожной деятельности.

Основную часть бюджетных расходов в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» предусматривается направить на содержание улично-дорожной сети и искусственных сооружений (мосты, путепроводы и т.д.) – 223 000 тыс. рублей ежегодно.

На капитальный ремонт (ремонт) городских автомобильных дорог предусматривается направить: в 2014 году – 80 465,2 тыс. рублей, в 2015 году – 51 000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 000,0 тыс. рублей. За счет указанных средств предполагается отремонтировать автомобильных дорог: в 2014 году – 82,5 тыс. м², в 2015 году – 50,5 тыс. м² кв. м, в 2016 году – 0,5 тыс. м².

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности составляют 1 000,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства предусмотрено направить на демонтаж путепровода через ж/д пути на станции Брянск-1.

На обеспечение мероприятий по обустройству городских автомобильных дорог (установка 9 знаков «Города побратимы») в 2014 году запланировано 2 164,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Жилищное хозяйство» наибольший объем бюджетных расходов составляют субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек: на 2014 год – 77 168,7 тыс. рублей (66,0%), на 2015 год – 62 188,5 тыс. рублей (84,2%), на 2016 год – 75 323,1 тыс. рублей (91,8%).

На приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расходы бюджета составляют: на 2014 год – 38 127,6 тыс. рублей, на 2015 год – 10 000,0 тыс. рублей, на 2016 год – 5 000,0 тыс. рублей. За три года предусматривается расселить 299 помещений, в том числе: в 2014 году – 200 помещений, в 2015 году – 49 помещений, в 2016 году – 50 помещений.

Следует отметить несопоставимость целевых индикаторов с объемами бюджетных расходов на 2015 и 2016 годы. В 2016 году при меньшем объеме средств (в 2 раза по сравнению с 2015 годом) планируется расселить большее количество помещений, чем в 2015 году.

По подпрограмме «Коммунальное хозяйство»:

на обеспечение населения банными услугами объем бюджетных ассигнований составляет: на 2014 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2015-2016 годы – 10 000,0 тыс. рублей соответственно;

на обеспечение содержания объектов муниципальной собственности в технически исправном состоянии и возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений соответственно ежегодно 4 000,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей;

на строительство канализационных сетей по ул. Суворова (микрорайон Новостройка) объем бюджетных инвестиций на 2014 год составляет 150,0 тыс. рублей. На плановый период 2015-2016 годов бюджетные инвестиции не запланированы;

на разработку схем теплоснабжения в целях исполнения Федерального закона от 27.07.2012 №190-ФЗ «О теплоснабжении» на 2014 год – 7 000,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Внешнее благоустройство территории города Брянска» наибольший объем бюджетных расходов предусматривается направить на освещение улиц и дорог города в соответствии с установленными нормами и режимом горения: на 2014 год – 58 444,2 тыс. рублей (40,2%), на 2015 год – 50 000,0 тыс. рублей (36,8%), на 2016 год – 100 000,0 тыс. рублей (56,3%).

Другие наиболее значимые расходы в рамках подпрограммы:

на приобретение спецтехники для предприятий жилищно-коммунального хозяйства (лизинговые платежи): на 2014-2015 годы – 20 738,2 тыс. рублей ежегодно, на 2016 год – 12 664,1 тыс. рублей;

на обеспечение мероприятий по техническому обслуживанию электрических сетей в соответствии с техническими требованиями – 24 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (текущее содержание и капремонт зеленых насаждений, прочие работы): 25 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Основные мероприятия муниципальной программы (вне рамок подпрограмм) включают в себя расходы:

на обеспечение мероприятий по организации сбора отработанных ртутьсодержащих отходов от населения и муниципальных учреждений г. Брянска – 300,0 тыс. рублей ежегодно. Количество собираемых ламп запланировано: на 2014-2015 годы – по 8 100,0 шт. ежегодно, на 2016 год – 9 500,0 шт.;

обеспечение мероприятий по привлечению населения города и трудовых коллективов к общегородским мероприятиям по благоустройству – 200,0 тыс. рублей ежегодно. Предусмотрено ежегодно проводить 2 месячника по благоустройству города и 1 конкурс «Брянский дворик»;

на прочие расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйства (снос ветхих домов) – 500,0 тыс. рублей ежегодно;

на подготовительные мероприятия в части реализации Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (возмещение расходов по регистрации ТСЖ по мере поступления заявлений) – 30,0 тыс. рублей ежегодно;

на прочие мероприятия по реализации Федерального закона №185-ФЗ (обеспечение работ по отключению газа к домам, подлежащим сносу) – 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на проведение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 1 000,0 тыс. рублей ежегодно;

на прочие выплаты по обязательствам государства (оплата расходов по судебным актам и мировым соглашениям: на 2014 год – 3 720,0 тыс. рублей,

на 2015-2016 годы – 150,0 тыс. рублей ежегодно. Из 3 720,0 тыс. рублей бюджетных ассигнований, запланированных на 2014 год, 3 570,0 тыс. рублей составляют расходы на приобретение жилья гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда по решению суда, вступившему в законную силу;

на исполнение установленных функций комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации: 2014 год – 24 408,0 тыс. рублей, 2015 год – 24 337,4 тыс. рублей, 2016 год – 24 305,1 тыс. рублей;

на исполнение установленных функций казенными учреждениями (МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Брянска): 2014 год – 16 634,0 тыс. рублей, 2015 год – 16 604,9 тыс. рублей, 2016 год – 16 576,7 тыс. рублей.

В паспорте муниципальной программы отсутствуют целевые индикаторы, характеризующие уровень достижения целей и задач подпрограмм: «Коммунальное хозяйство», «Внешнее благоустройство территории города Брянска», «Дорожное хозяйство» (в части расходов на содержание улично-дорожной сети и искусственных сооружений), а также большинства основных мероприятий муниципальной программы (вне рамок подпрограмм).

6. Муниципальная программа «Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014-2016 годы).

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление по строительству и развитию территории города Брянска. Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает 2 основных мероприятия.

Цели муниципальной программы: обеспечение градостроительной деятельности на территории города Брянска в соответствии с основными принципами законодательства о градостроительной деятельности, направленными на устойчивое развитие территории.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 94 045,8 тыс. рублей, или 31 348,6 тыс. рублей ежегодно.

Структура и динамика расходов бюджета на 2014 – 2016 годы по основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого в том числе:	94 045,8	31 348,6	31 348,6	31 348,6	100,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	76 045,8	25 348,6	25 348,6	25 348,6	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>80,9</i>	<i>80,9</i>	<i>80,9</i>	<i>80,9</i>	-	-
Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями	18 000,0	6 000,0	6 000,0	6 000,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>19,1</i>	<i>19,1</i>	<i>19,1</i>	<i>19,1</i>	-	-

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Наиболее значимые расходы в рамках мероприятия:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу аппарата управления по строительству и развитию территории города Брянска - 22 637,5 тыс. рублей ежегодно;

закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2 667,6 тыс. рублей ежегодно.

«Финансовое обеспечение выполнения функций казенными учреждениями». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя расходы на содержание МКУ «Управление капитального строительства» г. Брянска, в том числе:

на выплаты персоналу учреждения в сумме 5 409,6 тыс. рублей ежегодно;

на закупки товаров работ и услуг в сумме 590,4 тыс. рублей ежегодно.

В паспорте муниципальной программы отсутствуют целевые индикаторы, характеризующие уровень достижения целей и задач муниципальной программы.

7. Муниципальная программа «Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2016 годы.

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации. Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает подпрограмму «Молодое поколение города Брянска» на 2014 – 2016 годы» и 4 основных мероприятия.

Цели муниципальной программы: создание правовых, социально-экономических, организационных условий для гражданского становления, эффективной социализации и самореализации молодых граждан; привлечение потенциала молодежи, общественных организаций и объединений к решению приоритетных задач города Брянска; создание эффективной поддержки социально значимых проектов и программ на конкурсной основе и др. цели.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 177 355,2 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства областного бюджета – 126 727,2 тыс. рублей;

средства бюджета города Брянска – 50 628,0 тыс. рублей.

На 2014 год объем бюджетных ассигнований составляет 61 342,3 тыс. рублей, на 2015 год – 57 964,3 тыс. рублей, на 2016 год – 58 048,6 тыс. рублей.

Структура и динамика расходов бюджета на 2014-2016 годы по подпрограммам и основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование подпрограмм, основных мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Расходы итого	177 355,2	61 342,3	57 964,3	58 048,6	94,5	100,1
в том числе:						
Подпрограмма «Молодое поколение города Брянска»	4 720,2	1 573,4	1 573,4	1 573,4	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>2,7</i>	<i>2,5</i>	<i>2,7</i>	<i>2,7</i>	-	-
Поддержка социально значимых инициатив	3 120,0	1 040,0	1 040,0	1 040,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>1,8</i>	<i>1,7</i>	<i>1,8</i>	<i>1,8</i>	-	-
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	35 287,8	11 762,6	11 762,6	11 762,6	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>19,9</i>	<i>19,2</i>	<i>20,3</i>	<i>20,3</i>	-	-
Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству	126 727,2	44 466,3	41 088,3	41 172,6	92,4	100,2
<i>в % к итогу</i>	<i>71,4</i>	<i>72,5</i>	<i>70,9</i>	<i>70,9</i>	-	-
Финансовое обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений	7 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>4,2</i>	<i>4,1</i>	<i>4,3</i>	<i>4,3</i>	-	-

В рамках подпрограммы «Молодое поколение города Брянска» бюджетные расходы запланированы на проведение следующих мероприятий:

на информационное обеспечение молодежной политики (размещение информации на молодежном интернет-сайте brynskmolod.ru, а также на проведение «круглого стола» по вопросам реализации молодежной политики на территории города Брянска) – 15,0 тыс. рублей ежегодно;

воспитание гражданственности и патриотизма (организация и проведение месячника, посвященного Дню защитника Отечества»; праздничных мероприятий, посвященных 1 Мая, Дню Победы, Дню освобождения города Брянска; Дней пограничника, военно-морского флота, воздушно-десантного флота, торжественных проводов призывников в ряды Вооруженных Сил) – 89,5 тыс. рублей ежегодно;

на развитие социальной активности молодежи, пропаганду здорового образа жизни (проведение смотров, конкурсов, фестивалей) – 415,8 тыс. рублей ежегодно;

молодежное международное сотрудничество (организация и проведение международных фестивалей «Шумный балаган», «Стартует 7Я»; международного молодежного лагеря «Радуга) – 620,0 тыс. рублей ежегодно;

на именные муниципальные стипендии (в номинации «Общественные молодежные объединения», организация и проведение награждения стипендиатов) – 113,1 тыс. рублей ежегодно;

на реализацию мероприятий по антинаркотической политике (организация и проведение фестивалей, турниров, соревнований, форума волонтеров) – 320,0 тыс. рублей ежегодно.

По основному мероприятию «Поддержка социально значимых инициатив». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя расходы:

на поддержку проектов и программ социально ориентированных некоммерческих общественных организаций и объединений (на конкурсной основе в виде грантовой поддержки) – 572,2 тыс. рублей;

проведение социально значимых общегородских мероприятий, организацию проведения мероприятий для детей-сирот – 460,4 тыс. рублей ежегодно;

информационное обеспечение социальной политики – 7,4 тыс. рублей ежегодно.

По мероприятию «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления» наиболее значимые расходы составляют:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу аппарата комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации - 10 583,0 тыс. рублей ежегодно;

закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 1 124,7 тыс. рублей ежегодно.

«Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству». В соответствии с планом реализации муниципальной программы объем средств на реализацию мероприятия составляет: на 2014 год – 44 466,3 тыс. рублей, на 2015 год – 41 088,3 тыс. рублей, на 2016 год – 41 172,6 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов классификации расходов бюджета города

Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (Приложения №10 и №11 к проекту бюджета), свидетельствует, что объемы бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанного мероприятия программы (КБК 12 0 012 1672) не соответствуют показателям программы (пункт IV плана), в частности по бюджетным ассигнованиям:

на 2014 год расходование составляет 2 182,1 тыс. рублей (42284,2 – 44466,3);

на 2015 год – 2 421,1 тыс. рублей (38667,2 – 41088,3);

на 2016 год – 2 505,4 тыс. рублей (38667,2 – 41172,6).

Кроме того, наименование мероприятия, указанного в пункте IV плана реализации программы не соответствует наименованию мероприятия, указанному в Приложениях №10 и №11 к проекту бюджета.

В приложения №10 и №11 к проекту бюджета включены расходы на мероприятия, не предусмотренные паспортом муниципальной программы, а именно: Обеспечение сохранности жилых помещений (КБК 12 0 012 1671), Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (КБК 12 0 012 5260), в том числе по годам:

на 2014 год – 734,0 тыс. рублей и 1 448,1 тыс. рублей соответственно, всего – 2 182,1 тыс. рублей;

на 2015 год – 734,0 тыс. рублей и 1 687,1 тыс. рублей соответственно, всего – 2 421,1 тыс. рублей;

на 2016 год – 734,0 тыс. рублей и 1 771,4 тыс. рублей соответственно, всего – 2 505,4 тыс. рублей.

«Финансовое обеспечение выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений». Объем субсидий бюджетному учреждению на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «Центр по работе с молодежью и семьями города Брянска») составляет 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии бюджетному учреждению на иные цели (МБУ «Центр отдыха молодежи и семей с детьми «Лесная поляна») – 1 500,0 тыс. рублей ежегодно.

В паспорте муниципальной программы отсутствуют целевые индикаторы, характеризующие уровень достижения целей и задач муниципальной программы в части реализации основных мероприятий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству; финансовому обеспечению выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений.

8. Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в городе Брянске» (2014-2016 годы).

Ответственным исполнителем муниципальной программы является комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Соисполнитель муниципальной программы – Брянская городская администрация.

Муниципальная программа включает 5 основных мероприятий.

Цели муниципальной программы: формирование у детей подростков устойчивого интереса и потребности к регулярным занятиям физкультурой и спортом; создание условий, ориентирующих граждан различных слоев населения и возраста на здоровый образ жизни; популяризация массового спорта среди различных групп населения.

Этапы и сроки реализации муниципальной программы: 2014-2016 годы.

Общий объем средств на реализацию муниципальной программы на весь период ее реализации составляет 551 679,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

средства бюджета города Брянска – 523 779,0 тыс. рублей;

внебюджетные источники – 27 900,0 тыс. рублей (9 300,0 тыс. рублей ежегодно). Согласно плану реализации муниципальной программы внебюджетные средства предусматривается направить на частичное финансирование расходов: на обеспечение деятельности спортивных школ – 5 300,0 тыс. рублей ежегодно; на финансовое обеспечение деятельности спортивных комбинатов – 4 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно паспорту муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 523 779,0 тыс. рублей, или 174 593,0 тыс. рублей ежегодно.

Структура и динамика расходов бюджета на 2014 – 2016 годы по основным мероприятиям муниципальной программы представлены в таблице:

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
		2014 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Расходы итого	523 779,0	174 593,0	174 593,0	174 593,0	100,0	100,0
в том числе:						
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.	18 867,0	6 291,4	6 288,8	6 286,2	99,9	99,9
<i>в % к итогу</i>	<i>3,6</i>	<i>3,6</i>	<i>3,6</i>	<i>3,6</i>	-	-
Физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа в городе Брянске	10 967,7	3 655,9	3 655,9	3 655,9	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>2,1</i>	<i>2,1</i>	<i>2,1</i>	<i>2,1</i>	-	-
Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей	452 870,7	150 954,3	150 956,9	150 959,5	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	<i>86,5</i>	<i>86,5</i>	<i>86,5</i>	<i>86,5</i>	-	-
Финансовое обеспечение	38 224,2	12 741,4	12 741,4	12 741,4	100,0	100,0

Наименование мероприятий	Всего (тыс. руб.)	в том числе			к предыдущему году (%)	
деятельности учреждений физической культуры и спорта						
<i>в % к итогу</i>	7,3	7,3	7,3	7,3	-	-
Реализация мероприятий, связанных с исполнением календарных планов физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в районах города Брянска	2 850,0	950,0	950,0	950,0	100,0	100,0
<i>в % к итогу</i>	0,5	0,5	0,5	0,5	-	-

«Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления». Наиболее значимые расходы в рамках мероприятия:

бюджетные ассигнования на выплаты персоналу аппарата комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации 5 692,7 тыс. рублей ежегодно;

закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд: 2014 год – 568,6 тыс. рублей, 2015 год – 566,0 тыс. рублей, 2016 год – 563,4 тыс. рублей.

«Физкультурно-оздоровительная и спортивно-массовая работа в городе Брянске». Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 3 655,9 тыс. рублей ежегодно. Планируется ежегодно проводить: 10 спартакиад и спортивных праздников; 120 первенств, чемпионатов и турниров по различным видам спорта; не менее 15 выездов спортсменов и сборных команд города на чемпионаты и всероссийские соревнования.

«Финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей». В составе данного мероприятия субсидии муниципальным бюджетным учреждениям (16 спортивных школ) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): на 2014 год – 150 954,3 тыс. рублей, на 2015 год - 150 956,9 тыс. рублей, на 2016 год – 150 959,5 тыс. рублей. Количество занимающихся детей и подростков в учреждениях дополнительного образования планируется на уровне: 2014 год – 9 600 детей, 2015 год – 9 610 детей, 2016 год – 9 620 детей.

«Финансовое обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта». В составе данного мероприятия субсидии автономным учреждениям (2 спортивных комбината) на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение

работ) в сумме 12 741,4 тыс. рублей ежегодно. Планируется проведение учебно-тренировочных занятий в количестве не менее 14 644 часов ежегодно.

«Реализация мероприятий, связанных с исполнением календарных планов физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий в районах города Брянска» (соисполнитель мероприятия – Брянская городская администрация). Бюджетные ассигнования по данному мероприятию включают в себя расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 950,0 тыс. рублей ежегодно. Всего в 4-х районах города планируется ежегодно проводить 240 физкультурно-оздоровительных и спортивно-массовых мероприятий.

9. Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2016 годы).

Ответственным исполнителем муниципальной программы является управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

Соисполнители муниципальной программы отсутствуют.

Муниципальная программа включает одно основное мероприятие - руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

Цели муниципальной программы: осуществление исполнительно-распорядительных функций в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Брянска, за исключением жилых помещений в муниципальном жилищном фонде.

Следует отметить, что паспорт муниципальной программы, представленный одновременно с проектом бюджета, не соответствует форме, предусмотренной Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска (Приложение к Порядку – таблица 1), утвержденным Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п. В паспорте не указаны: задачи муниципальной программы; этапы и сроки ее реализации; объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы; ожидаемые результаты реализации муниципальной программы (целевые индикаторы), характеризующие уровень достижения целей и задач муниципальной программы.

В соответствии с планом реализации муниципальной программы общий объем бюджетных ассигнований на ее реализацию на трехлетний период составляет 58 740,0 тыс. рублей, или 19 580,0 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства планируется направить на выплаты персоналу управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

В следствие осуществления управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации исполнительно-распорядительных функций в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Брянска, ожидается поступление доходов от сдачи в аренду: земельных участков, находящихся в

муниципальной собственности, в объеме 9 000,0 тыс. рублей ежегодно; муниципального имущества, составляющего муниципальную казну города Брянска, в объеме 91 454,4 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска

Расходы бюджета города Брянска на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска в 2014 году предусмотрены в объеме 1150,0 тыс. рублей, что ниже уровня предыдущего года на 125151,8 тыс. рублей, или в 110 раз, в 2015 и 2016 году – 1000,0 тыс. рублей ежегодно (снижение на 150,0 тыс. рублей, или на 13,0 процентов). Доля расходов бюджета города Брянска на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в общем объеме расходов в 2014-2016 годах составляет 0,02 процента (в 2013 году – 2,0 процента).

В разрезе разделов классификации расходов бюджета на 2014-2016 годы бюджетные инвестиции предусмотрены только по одному разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2013 году – по четырем разделам) в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» в сумме:

- 150,0 тыс. рублей – по объекту «Канализационные сети микрорайона «Новостройка», «Канализационный коллектор по ул. Суворова, микрорайон «Новостройка» Володарского района города Брянска» (на 2014 год);

- 1000,0 тыс. рублей – по объекту «Реконструкция путепровода через железнодорожные пути станции Брянск-I в Володарском районе города Брянска» (на 2014-2016 годы ежегодно).

Сокращение объемов бюджетных инвестиций по указанному разделу по отношению к 2013 году составило 93,4 процента.

Количество объектов капитального строительства для муниципальных нужд сократилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 24 единицы, или на 92,3 процента.

В пояснительной записке к проекту бюджета не приведены обоснования значительного снижения объемов расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, что не позволяет провести анализ объектов, незавершенных строительством по состоянию на 01.01.2014 года, и объемов бюджетных ассигнований с ограничением по финансированию.

Согласно справке об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за январь-октябрь 2013 года (далее – Справка), за указанный период освоены капитальные вложения (городской бюджет) по объектам в сумме 43704,8 тыс. рублей, профинансированы расходы в сумме 34095,8 тыс. рублей, или на 78,0 процентов.

По прогнозированию расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства необходимо отметить следующее.

В бюджете города Брянска на 2013 год были предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты:

- «Реконструкция Первомайского моста через р.Десна в Бежицком районе города Брянска» в сумме 560,0 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 277,6 тыс. рублей (49,6 процента), расходы не профинансированы;

- «Строительство уличной канализации в Фокинском районе г.Брянска (ул. Менжинского д.№65-№95, пр-д Менжинского, пр-д Ново-Дзержинский пер. Транспортный, ул. Камарическая)» в сумме 2423,2 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 2403,3 тыс. рублей (99,2 процента), расходы профинансированы в сумме 107,9 тыс. рублей, или на 4,5 процента;

- «Строительство уличной канализации по ул.Тракторной и пер. Почтовому в Бежицком районе г.Брянска (в т.ч. 1,2,3-я очереди строительства) в сумме 620,6 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 477,4 тыс. рублей (76,9 процента), расходы профинансированы в сумме 270,3 тыс. рублей, или на 56,6 процента;

- «Прокладка водопровода по ул. Кольцова в Володарском районе г.Брянска» в сумме 200,0 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 48,1 тыс. рублей (24,0 процента), расходы не профинансированы;

- «Газопровод и газификация жилых домов по ул.2-я Пятилетка в пос.Большое Полпино Володарского района г.Брянска» в сумме 2512,5 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 2512,5 тыс. рублей (100,0 процентов), расходы профинансированы в сумме 26,9 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

- «Реконструкция площади Воинской Славы по ул.Дуки в Советском районе г.Брянска (1-й этап – строительство фонтана)» в сумме 4453,1 тыс. рублей. Согласно Справке, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 4453,1 тыс. рублей (100,0 процентов), расходы профинансированы в сумме 3806,2 тыс. рублей, или на 85,5 процента;

- на разработку (корректировку) проектной документации по 6 объектам (детские сады, пристройка к школе), освоение по которым составило от 0,9 процента до 56,9 процента; по 2 объектам средства не освоены и т.д.

Таким образом, по состоянию на 01.11.2013 года по названным объектам не профинансированы освоенные капитальные вложения на общую сумму 6413,4 тыс. рублей, или на 62,2 процента.

Бюджетные инвестиции в указанные объекты капитального строительства в проекте бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не планируются.

Вышеизложенное свидетельствует о недостаточности средств, запланированных в проекте бюджета на бюджетные инвестиции в

объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Бюджет города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован без дефицита.

В проекте бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрено привлечение средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде кредитов, полученных от кредитных организаций и иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (объемы средств, направляемые на исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации, возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации).

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов представлена в таблице:

тыс. рублей				
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска	Утверждено на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год
1	2	3	4	5
1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	298782,0	0,0	0,0	0,0
- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1363782,0	1327000,0	1102000,0	963000,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	1065000,0	1327000,0	1102000,0	963000,0
2. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	81703,5	0,0	0,0	0,0
3. Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	85091,0	0,0	0,0	0,0
- акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	85091,0	0,0	0,0	0,0
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-23620,6	-22682,0	-23056,1	-23094,6
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	23620,6	22682,0	23056,1	23094,6
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	465576,5	0,0	0,0	0,0

Из приведенных в таблице данных следует, что в бюджете города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в 2014 году в объеме 1327000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1102000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 963000,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в целях недопущения роста муниципального долга, погашение кредитов от кредитных организаций, оформленных в предшествующих годах, планируется вернуть в объемах, равных объемам привлечения: в 2014 году в объеме 1327000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1102000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 963000,0 тыс. рублей.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, включен объем средств, направляемых на исполнение государственной гарантии на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация» МУП «Брянский городской водоканал».

По условиям займа МУП «Брянский городской водоканал» предоставляется пятилетняя отсрочка для выплаты основной суммы субзайма, на время которой выплачиваются только начисленные проценты. Начиная с 2009 года, заемщик должен выплачивать проценты по субзайму и основную сумму долга на протяжении десяти лет.

В 2014 году и в плановом периоде 2015 и 2016 годов объемы данных средств с учетом погашения процентов составят: в 2014 году - 22682,0 тыс. рублей, в 2015 году - 23056,1 тыс. рублей, в 2016 году - 23094,6 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, поскольку исполнение гарантом указанной государственной гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, в составе источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов запланирован возврат бюджетных кредитов от МУП «Брянский городской водоканал» в соответствующих суммах.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

В проекте Решения (пункт 20) установлен верхний предел муниципального долга города Брянска:

- на 1 января 2015 года – в сумме 1720434,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 79434,6 тыс. рублей;
- на 1 января 2016 года – в сумме 1696855,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 55855,5 тыс. рублей;
- на 1 января 2017 года – в сумме 1673760,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 32760,9 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2015 год в сумме 1720434,6 рублей или 71,2 процента от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2415695,2 тыс. рублей);
- на 1 января 2016 года в сумме 1696855,5 тыс. рублей или 67,9 процента от прогнозируемого объема доходов местного бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2498238,16 тыс. рублей);

- на 1 января 2017 года планируется в сумме 1673760,9 тыс. рублей или 63,7 процента от прогнозируемого объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2629451,43 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, объем верхнего предела муниципального долга города Брянска рассчитан исходя из ожидаемой оценки имеющихся долговых обязательств на 01.01.2014 года, планируемого объема привлечения и погашения кредитных ресурсов, исполнения обязательств по муниципальным гарантиям города Брянска ранее предоставленным муниципальным предприятиям. Увеличение объема муниципальных гарантий города Брянска в 2014-2016 годах не планируется.

Статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

	Утверждено на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год	Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом			Темп роста муниципального долга в 2016 году по сравнению с 2013 годом
					2014 год	2015 год	2016 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Размер муниципального долга по состоянию на начало года	1579345,4	1780094,8	1720434,6	1696855,5	112,7	96,6	98,6	107,4
Размер муниципального долга по состоянию на конец года	1780094,8	1720434,6	1696855,5	1673760,9	96,6	98,6	98,6	94,0
Изменение муниципального долга за соответствующий год	200749,4	-59660,2	-23579,1	-23094,6	-	-	-	-
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	3908176,9	2415695,2	2498238,16	2629451,43	61,8	103,4	105,3	67,3
Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета	45,5	71,2	67,9	63,7	156,5	95,4	93,8	140,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %								
Структура муниципального долга по состоянию на конец года, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Кредиты от кредитных организаций	92,2	95,4	96,7	98,0	103,5	101,4	101,3	106,3
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
Муниципальные гарантии	7,8	4,6	3,3	2,0	59,0	71,7	60,6	25,6

Данные таблицы свидетельствуют об изменении муниципального долга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а именно о прогнозируемом его уменьшении в 2014 году на 59660,2 тыс. рублей или на 3,4 процента, в 2015 году – на 23579,1 тыс. рублей или на 1,4 процента, в 2016 году – на 23094,6 тыс. рублей или на 1,4 процента.

Объем муниципального долга в период с 2014 по 2016 годы не превысил предельного, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации. При этом следует отметить, что в 2014 году прогнозируется резкое увеличение объема муниципального долга в общем объеме доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а именно с 45,5 процента в 2013 году до 71,2 процента в 2014 году, что на 25,7 процента больше.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов занимают кредиты кредитных организаций: в 2014 году 95,4 процента (1641000,0 тыс. рублей), в 2015 году – 96,7 процента (1641000,0 тыс. рублей), в 2016 году – 98,0 процентов (1641000,0 тыс. рублей).

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга города Брянска составят: в 2014 году – 4,6 процента (79434,6 тыс. рублей), в 2015 году – 3,3 процента (55855,5 тыс. рублей), в 2016 году – 2,0 процента (32760,9 тыс. рублей).

Представленный к утверждению объем муниципального долга предусматривает на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов снижение долговых обязательств на 106333,9 тыс. рублей, за счет уменьшения долговых обязательств по муниципальным гарантиям, с 139094,8 тыс. рублей (на 01.01.2014 года) до 32760,9 тыс. рублей (на 01.01.2017 года) или на 76,4 процента.

Объем муниципального долга по кредитам от кредитных организаций, в 2014 году составит 1641000,0 тыс. рублей, что на 22,2 процента больше, чем в 2013 году (1343000,0 тыс. рублей). В 2014 году и в плановом периоде 2015

и 2016 годов объем муниципального долга по кредитам от кредитных организаций останется на прежнем уровне и по состоянию на 01.01.2017 года составит 1641000,0 тыс. рублей.

При этом доля долга по кредитам от кредитных организаций в объеме муниципального долга увеличится на 5,8 процента – с 92,2 процента (по состоянию на 01.01.2014 года) до 98,0 процентов (на 01.01.2017 года).

В проекте бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов Программой муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации не планируется предоставление муниципальных гарантий муниципальным предприятиям города Брянска.

В составе муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Брянска» (2014-2016 годы) в рамках основного мероприятия «Управление муниципальным долгом города Брянска» запланированы расходы на обслуживание муниципального долга в объеме: на 2014 год - 188930,0 тыс. рублей, что на 36183,0 тыс. рублей, или на 23,7 процента больше, чем в 2013 году (152747,0 тыс. рублей).

В 2015-2016 годах расходы на обслуживание муниципального долга уменьшатся и составят в 2016 году 117406,0 тыс. рублей, что на 71524,0 тыс. рублей, или на 37,9 процента меньше, чем в 2014 году (188930,0 тыс. рублей).

Прогноз расходов на обслуживание муниципального долга города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов приведен в следующей таблице.

	тыс. рублей			
	Утверждено на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год	Прогноз на 2016 год
1	2	3	4	5
Расходы бюджета города Брянска, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета	5252689,3	2675737,2	2779125,9	2938563,7
Расходы на обслуживание муниципального долга - всего	152747,0	188930,0	131902,0	117406,0
% к предыдущему году	-	123,7	69,8	89,0
% к 2013 году	-	123,7	86,4	76,9
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме расходов бюджета города Брянска, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета, %	2,9	7,1	4,7	4,0

Анализ приведенных данных показывает, что по сравнению с показателем 2013 года расходы на обслуживание муниципального долга:

в 2014 году увеличатся на 36183,0 тыс. рублей, или на 23,7 процента;

в 2015-2016 годах уменьшатся на 20845,0 тыс. рублей, или на 13,6 процента и на 35341,0 тыс. рублей, или на 23,1 процента соответственно.

Статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде

или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов не превышает норматив, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, но при этом на 2014 год прогнозируется увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга в общей сумме расходов бюджета города Брянска, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета по сравнению с аналогичным показателем 2013 года с 2,9 процента до 7,1 процента (на 4,2 процента больше).

В 2015-2016 годах прогнозируемые расходы на обслуживание муниципального долга снижаются до 4,7 процента и 4,0 процентов соответственно.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджету, расчет прогнозируемых расходов на обслуживание муниципальных долговых обязательств осуществлен с учетом, как действующих кредитных договоров, так и планируемого привлечения кредитных ресурсов до конца текущего финансового года и в 2014 году. Рост данных расходов в 2014 году по отношению к 2013 году связан с ростом объема долговых обязательств по кредитам кредитных организаций, подлежащих обслуживанию в 2014 году. При расчете объема расходов на обслуживание долга, учтено досрочное погашение привлеченных кредитов в 2013-2014 годах.

ВЫВОДЫ

1. Доходы проекта бюджета города Брянска на 2014 год предусмотрены в объеме 4664965,0 тыс. рублей, что ниже планового уровня текущего 2013 года на 1226433,5 тыс. рублей, или на 20,9 процента. Снижение доходов бюджета в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло за счет планируемого снижения поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1513837,8 тыс. рублей, или на 37,8 процента.

Темпы роста доходной части городского бюджета к предыдущему году в плановом периоде прогнозируются:

в 2015 году на уровне 102,3 процента, при этом в абсолютном выражении они составят 4770649,2 тыс. рублей;

в 2016 году - 103,4 процента, в абсолютном выражении - 4934002,4 тыс. рублей.

Прогнозируемые поступления по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов требуют дополнительного обоснования и корректировки. Так, с проектом бюджета не представлены:

- экономически обоснованный расчет поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

- обоснование уменьшения прогнозируемых поступлений в бюджет города Брянска в 2014 году земельного налога на 173920,0 тыс. рублей в связи со снижением с 01.01.2013 года кадастровой стоимости земельных участков по отдельным видам использования.

По оценке Контрольно-счетной палаты города Брянска, доходы проекта бюджета на 2014 год могут быть увеличены на 26470,7 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц - на 6488,4 тыс. рублей;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – на 750,0 тыс. рублей;

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – на 19232,3 тыс. рублей.

Еще одним из источников поступлений доходов могли бы стать доходы от продажи имущества муниципальных унитарных предприятий, на что Контрольно-счетная палата не раз указывала в своих заключениях. Так, согласно информации управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, только от продажи в 2013 году шести объектов недвижимого имущества МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г. Брянска получен доход в сумме 16133,2 тыс. рублей. В случае изъятия данного имущества в муниципальную казну, указанная сумма поступила бы в бюджет города Брянска.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2013 году, указывают на необходимость подготовки комплекса конкретных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Брянска, в том числе касающихся противодействия уклонению от уплаты налогов и других обязательных платежей, улучшения контрольной работы и повышения результативности муниципального контроля; оптимизации существующей системы льгот и преференций; сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам; увеличения доходов от управления и распоряжения муниципальным имуществом.

2. Расходы проекта бюджета города Брянска на 2014 год предусмотрены в объеме 4664996,5 тыс. рублей, что ниже планового уровня текущего 2013 года на 1691978,5 тыс. рублей, или на 26,6 процента.

Темпы роста расходной части бюджета города к предыдущему году в плановом периоде прогнозируются:

в 2015 году на уровне 102,3 процента (4770649,2 тыс. рублей);

в 2016 году – 103,4 процента (934002,2 тыс. рублей).

Приоритетными направлениями расходов бюджета являются расходы на образование (удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2014 году – 62,9 %, в 2015 году – 60,4 %, 2016 год – 58,4 %) национальную экономику (11,2 %, 9,4 %, 8,1 %) общегосударственные вопросы (7,6 %, 6,8 %, 6,6 %) и жилищно-коммунальное хозяйство (7,1 %, 5,6 %, 6,4%).

При формировании проекта бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов реализован ряд мер по оптимизации расходов, в том числе сокращение расходов на заработную плату и материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления.

3. Проект бюджета города Брянска сформирован в программной структуре расходов по 9 муниципальным программам, которыми охвачены в 2014 году 92,9 процента, в 2015 году – 85,5 процента, в 2016 году – 82,4 процента расходов бюджета.

Предусматривается увеличение доли ассигнований на исполнение программ с 17,7 процента в 2013 году до 92,9 процента в 2014 году. Следует отметить снижение доли ассигнований на исполнение программ в 2015 году до 85,5 процента, в 2016 году - до 82,4 процента.

В структуре расходов на реализацию муниципальных программ по группам видов расходов основную долю составляют расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: на 2014 год - 74,5 процента (3 226 424,7 тыс. рублей); на 2015 год – 77,9 процента (3 176 551,7 тыс. рублей); на 2016 год – 78,1 процента (3 176 461,5 тыс. рублей).

4. В нарушение требований пункта 3.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п, в Перечне муниципальных программ, предлагаемых к утверждению в 2014 году, не указаны наименования соисполнителей муниципальных программ и подпрограмм.

5. Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденный Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п, не соответствует требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 7 главы 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, принятого Решением Брянского городского Совета

народных депутатов от 29.10.2008 №1112, в части сроков утверждения муниципальных программ, реализация которых начинается в очередном финансовом году.

6. В настоящее время полноценная система муниципальных программ, позволяющая с помощью комплекса взаимосвязанных мероприятий достигать поставленные цели и решать намеченные задачи социально-экономического развития города Брянска, не сформирована.

Анализ паспортов муниципальных программ выявил ряд существенных недостатков, в частности:

в паспортах муниципальных программ («Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска» на 2014-2016 годы, «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2016 годы) указан только объем бюджетных ассигнований, необходимых для ее реализации. При этом достижение запланированных показателей (целевых индикаторов) по отдельным подпрограммам и мероприятиям частично или полностью зависит от привлечения внебюджетных источников. Однако объем средств, запланированных для достижения ожидаемых показателей за счет внебюджетных источников, в паспорте муниципальной программы не предусмотрен, что не позволяет проанализировать взаимосвязь между объемами финансирования программы и значениями целевых индикаторов;

паспорт муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2016 годы) не соответствует форме, предусмотренной Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска (Приложение к Порядку – таблица 1), утвержденным Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п;

несопоставимость целевых индикаторов по отдельным мероприятиям муниципальных программ («Реализация полномочий органов местного самоуправления города Брянска» на 2014-2016 годы, «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2014-2016 годы) с объемами бюджетных расходов на очередной финансовый год и на плановый период;

формирование расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по подпрограмме «Дорожное хозяйство» муниципальной программы «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2014-2016 годы (на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения) осуществлено с нарушением требований Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Муниципальные правовые акты, касающиеся утверждения нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог города Брянска и правил расчета размера ассигнований бюджета города Брянска на указанные цели, не приняты, что

не позволяет осуществлять качественное планирование бюджетных расходов на осуществление дорожной деятельности;

отсутствуют количественные целевые показатели (индикаторы), характеризующие уровень достижения целей и задач муниципальных программ: «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2014-2016 годы (подпрограммы: «Коммунальное хозяйство», «Внешнее благоустройство территории города Брянска», «Дорожное хозяйство» в части расходов на содержание улично-дорожной сети и искусственных сооружений, а также большинства основных мероприятий муниципальной программы вне рамок подпрограмм); «Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014-2016 годы); «Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2016 годы (в части реализации основных мероприятий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству; финансовому обеспечению выполнения функций муниципальных бюджетных учреждений);

объемы бюджетных ассигнований по программе «Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2016 годы по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов классификации расходов бюджета города Брянска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (приложения №10 и №11 к проекту бюджета) не соответствуют объемам бюджетных ассигнований по основным мероприятиям, указанным в плане реализации муниципальной программы;

муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Брянска» на 2014 - 2016 годы рассчитана на среднесрочный период (на 2014-2016 годы), в связи с чем, она не может отвечать заявленным целям по обеспечению сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска в долгосрочной перспективе.

7. При прогнозировании расходов на очередной финансовый год не учтена кредиторская задолженность текущего финансового года, которая по состоянию на 01.10.2013 года составила 670883,4 тыс. рублей, что составляет 14,4 процента от общей суммы расходов проекта бюджета на 2014 год. Погашение кредиторской задолженности текущего финансового года создаст дополнительную нагрузку на бюджет города Брянска в 2014 году.

8. В проекте бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов:

- не предусмотрены бюджетные ассигнования:

на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд трем главным распорядителям средств бюджета города Брянска (Брянский городской Совет народных депутатов – 13766,7 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата города Брянска – 4465,5 тыс. рублей, Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации);

на проведение медицинских осмотров (обследований) педагогических работников образовательных организаций - 24581,0 тыс.рублей;

на выплату денежных поощрений (премий) лучшим педагогическим работникам составляет - 3255,0 тыс. рублей;

- предусмотрены не в полном объеме бюджетные ассигнования:

на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим, доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров и выплаты к государственным пенсиям лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска» - 20109,2 тыс. рублей (в сравнении с утвержденным объемом на 2013 год);

на питание учащихся общеобразовательных школ и детей дошкольных образовательных учреждений - 81199,6 тыс. рублей (по информации управления образования Брянской городской администрации).

9. Прогнозируемые объемы бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска недостаточны. В пояснительной записке к проекту бюджета не приведены обоснования значительного снижения объемов расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, что не позволяет провести анализ объектов, незавершенных строительством по состоянию на 01.01.2014 года, и объемов бюджетных ассигнований с ограничением по финансированию.

10. Несмотря на прогнозируемое снижение объема расходов, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга, данные расходы остаются значительными. Объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2014 году 114,2 процента, в 2015 году – 112,0 процентов, в 2016 году – 112,2 процента.

11. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, не обеспечена увязка кода непрограммного направления расходов по целевой статье расходов 70 0 1790 вида расходов «Осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров» (003 04 12 70 0 1790) с кодами по видам расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (003 04 12 03 00 1790 100) и «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (003 04 12 03 00 1790 200) (Приложения №12 и №13 к проекту бюджета).

12. В условиях ограничения бюджетных расходов повышается актуальность системы мер, связанных в первую очередь с повышением эффективности бюджетных расходов и бюджетной дисциплины, усилением контроля за использованием бюджетных средств. О наличии резервов в этом

направлении свидетельствуют результаты контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2013 году.

13. В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом Решения не были представлены предложенные представительными органами, органами внешнего муниципального контроля проекты бюджетных смет указанных органов, в отношении которой имеются разногласия с Финансовым управлением Брянской городской администрации (представлены дополнительно).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Уточнить редакцию проекта Решения (анализ текстовых статей проекта Решения).

2. Приложения №№ 3, 4, 7 к проекту Решения привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, и Законом Брянской области об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, в части наименования субвенций.

3. По результатам анализа обоснованности расчетов уточнить прогнозируемые поступления в бюджет города Брянска по следующим доходным источникам:

налогу на имущество физических лиц;

земельному налогу;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков).

4. Представить:

- экономически обоснованный расчет поступлений по доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

- обоснование уменьшения прогнозируемых поступлений в бюджет города Брянска в 2014 году земельного налога на 173920,0 тыс. рублей в связи со снижением с 01.01.2013 года кадастровой стоимости земельных участков по отдельным видам использования.

5. Активизировать работу по регистрации права муниципальной собственности города Брянска на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

6. Рассмотреть возможность изъятия неиспользуемого муниципальными унитарными предприятиями имущества в казну для дальнейшего предоставления его в аренду или продажи, что послужит дополнительным источником поступлений доходов в бюджет города Брянска.

7. Уточнить расходную часть проекта бюджета города Брянска на 2014 год, предусмотрев бюджетные ассигнования:

на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд Брянскому городскому Совету народных депутатов, Контрольно-счетная палате города Брянска, Управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации;

на проведение медицинских обследований педагогических работников образовательных организаций.

8. Рассмотреть возможность увеличения объема бюджетных ассигнований на 2014 год:

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска;

на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим, доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров и выплаты к государственным пенсиям лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска»;

на питание учащихся общеобразовательных школ и детей дошкольных образовательных;

на выплату денежных поощрений (премий) лучшим педагогическим работникам;

на погашение кредиторской задолженности текущего года.

9. Перечень муниципальных программ, предлагаемых к утверждению, формировать в соответствии требованиям пункта 3.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п.

10. В связи с переходом на программно-целевой метод планирования распределения бюджетных ассигнований внести изменения в подпункт 14) пункта 6 главы 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, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 №1112, в части предоставления одновременно с проектом Решения о бюджете города Брянска в Брянский городской Совет народных депутатов муниципальных программ, реализация которых начинается в очередном финансовом году.

11. Привести в соответствие со статьей 179 Бюджетного кодекса

Российской Федерации Постановление Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска» в части сроков утверждения программ.

12. В соответствии с требованиями Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также в целях обеспечения качественного планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска разработать и принять муниципальные правовые акты по утверждению нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог города Брянска и правил расчета размера ассигнований бюджета города Брянска на указанные цели.

13. Обеспечить внесение необходимых дополнений и изменений в проекты паспортов муниципальных программ до утверждения муниципальных программ с учетом замечаний, отмеченных в Заключении.

14. Уточнить коды целевых статей по видами расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (003 04 12 03 00 1790 100) и «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (003 04 12 03 00 1790 200) (Приложения №12 и №13 к проекту бюджета).

**Председатель Контрольно-счетной
палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

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

**Ведомственная структура расходов бюджета города Брянска
на 2013-2016 годы**

№ п / п	Наименование	2013 год		2014 год			2015 год		2016 год	
		сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	темп роста, %	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
1	Брянский городской Совет народных депутатов	62191,3	1,0	43034,0	69,2	0,9	43034,0	0,9	43034,0	0,9
2	Контрольно-счетная палата города Брянска	13155,6	0,2	10849,0	82,5	0,2	10849,0	0,2	10849,0	0,2
3	Брянская городская администрация	723516,9	11,4	542350,9	75,0	11,6	479276,6	10,0	483385,1	9,8
4	Финансовое управление Брянской городской администрации	184232,3	2,9	213331,0	115,8	4,6	535110,3	11,2	694548,1	14,1
5	Управление образования Брянской городской администрации	2950068,7	46,4	2725101,5	92,4	58,4	2675402,1	56,1	2675145,9	54,2
6	Управление культуры Брянской городской администрации	307247,5	4,8	202460,2	65,9	4,3	202485,3	4,3	202463,9	4,1
7	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	1515386,4	23,8	641956,0	42,4	13,8	541956,0	11,4	541956,0	11,0
8	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	249034,1	3,9	31348,6	12,6	0,7	31348,6	0,7	31348,6	0,6
9	Управление по благоустройству и экологии города Брянска	9056,6	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	101675,2	1,6	61342,3	60,3	1,3	57964,3	1,2	58048,6	1,2
11	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	209150,0	3,3	173643,0	83,0	3,7	173643,0	3,6	173643,0	3,5
12	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	32260,4	0,5	19580,0	60,7	0,5	19580,0	0,4	19580,0	0,4
	Итого:	6356975,0	100,0	4664996,5	73,4	100,0	4770649,2	100,0	4934002,2	100,0

Расходы бюджета города Брянска в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Код	Расходы	2013 год	Проект бюджета, тыс. руб.			Темпы роста (снижения), %			
			2014 год	2015 год	2016 год	2014 к 2013	2015 к 2014	2016 к 2015	2016 к 2013
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0100	Общегосударственные вопросы	451789,2	355783,0	323912,4	324097,8				
	удельный вес, %	7,1	7,6	6,8	6,6	78,7	91,0	100,1	71,7
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2319,9	2739,8	2185,7	2185,7	118,1	79,8	100,0	94,2
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	57962,1	40294,2	39769,7	39769,7	69,5	98,7	100,0	68,6
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	195178,6	178615,2	178165,2	178165,2	91,5	99,7	100,0	91,3
0105	Судебная система	-	-	-	185,4	-	-	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	42012,8	35250,0	33619,0	33619,0	83,9	95,4	100,0	80,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	5000,0	-	-	-	-	-	-
0111	Резервные фонды	1274,1	24195,6	10000,0	10000,0	увеличение в 19 раз	41,3	100,0	увеличение в 7,8 раза
0113	Другие общегосударственные вопросы	153041,7	69688,2	60172,8	60172,8	45,5	86,3	100,0	39,3
0200	Национальная оборона	1541,9	170,1	170,1	170,1				
	удельный вес, %	0,02	0,004	0,004	0,003	11,0	100,0	100,0	11,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	1541,9	170,1	170,1	170,1	11,0	100,0	100,0	11,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22930,1	23639,9	18139,9	18239,9				
	удельный вес, %	0,4	0,5	0,4	0,4	103,1	76,7	100,6	79,5
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	20979,1	22529,9	17029,9	17029,9	107,4	75,6	100,0	81,2
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и	1951,0	1110,0	1110,0	1210,0	56,9	100,0	109,0	62,0

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
	правоохранительной деятельности								
0400	Национальная экономика удельный вес, %	1125553,2 17,7	522810,8 11,2	449981,6 9,4	399981,6 8,1	46,4	86,1	88,9	35,5
0406	Водное хозяйство	1000,0	-	-	-	-	-	-	-
0408	Транспорт	227418,8	161725,0	120525,0	120525,0	71,1	74,5	100,0	53,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	848762,1	328779,2	297150,0	247150,0	38,7	90,4	83,2	29,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	48372,3	32306,6	32306,6	32306,6	66,8	100,0	100,0	66,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство удельный вес, %	702913,8 11,1	330106,8 7,1	265306,0 5,6	315306,0 6,4	47,0	80,4	118,8	44,9
0501	Жилищное хозяйство	400073,7	116996,3	73888,5	82023,1	29,2	63,1	111,0	20,5
0502	Коммунальное хозяйство	70395,3	26250,0	14100,0	14100,0	37,3	53,7	100,0	20,0
0503	Благоустройство	180239,9	145188,5	135745,2	177671,1	80,5	93,5	130,9	98,6
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	52204,9	41672,0	41572,3	41511,8	79,8	99,8	99,8	79,5
0600	Охрана окружающей среды удельный вес, %	19384,2 0,3	9300,0 0,2	9300,0 0,2	9300,0 0,2	48,0	100,0	100,0	48,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	19384,2	9300,0	9300,0	9300,0	48,0	100,0	100,0	48,0
0700	Образование удельный вес, %	3376480,8 53,1	2933649,5 62,9	2883977,8 60,4	2883702,8 58,4	86,9	98,3	100,0	85,4
0701	Дошкольное образование	1276980,3	1080034,4	1058934,9	1058782,0	84,6	98,0	100,0	82,9
0702	Общее образование	1751307,6	1643211,0	1614757,3	1614536,8	93,8	98,3	100,0	92,2
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	27090,9	8827,8	8827,8	8827,8	32,6	100,0	100,0	32,6
0709	Другие вопросы в области образования	321102,0	201576,3	201457,8	201556,2	62,8	99,9	100,0	62,8
0800	Культура, кинематография удельный вес, %	228908,0 3,6	129640,8 2,8	129640,8 2,7	129640,8 2,6	56,6	100,0	100,0	56,6
0801	Культура	206317,4	118588,1	118594,0	118599,6	57,5	100,0	100,0	57,5
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	22590,6	11052,7	11046,8	11041,2	48,9	99,9	99,9	48,9
1000	Социальная политика удельный вес, %	236286,1 3,7	147326,9 3,2	154244,2 3,2	158151,6 3,2	62,3	104,7	102,5	66,9
1001	Пенсионное обеспечение	57120,9	37011,7	42461,7	34191,3	64,8	114,7	80,5	59,9
1003	Социальное обеспечение населения	22677,3	5023,1	4552,1	12722,5	22,1	90,6	увеличение в 2,8 раза	56,1
1004	Охрана семьи и детства	121292,8	76121,7	78060,0	82067,4	62,8	102,5	105,1	67,7
1006	Другие вопросы в области социальной политики	35195,1	29170,4	29170,4	29170,4	82,9	100,0	100,0	82,9
1100	Физическая культура и спорт удельный вес, %	38440,7 0,6	23638,7 0,5	23636,1 0,5	23633,5 0,5	61,5	100,0	100,0	61,5
1101	Физическая культура	17050,9	12741,4	12741,4	12741,4	74,7	100,0	100,0	74,7
1102	Массовый спорт	4500,0	3605,9	3605,9	3605,9	80,1	100,0	100,0	80,1
1103	Спорт высших достижений	9500,0	1000,0	1000,0	1000,0	10,5	100,0	100,0	10,5

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	7389,8	6291,4	6288,8	6286,2	85,1	99,9	99,9	85,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга удельный вес, %	152747,0 2,4	188930,0 4,0	131902,0 2,8	117406,0 2,4	123,7	69,8	89,0	76,9
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	152747,0	188930,0	131902,0	117406,0	123,7	69,8	89,0	76,9
	Всего расходов (без условно утвержденных расходов) удельный вес, %	6356975,0 100,0	4664996,5 100,0	4390210,9 92,00	4379630,1 88,8	73,4	94,1	99,8	68,9
9900	Условно утвержденные расходы удельный вес, %	-	-	380438,3 8,0	554372,1 11,2	-	-	145,7	-
9999	Условно утвержденные расходы	-	-	380438,3	554372,1	-	-	145,7	-
	Всего расходов удельный вес, %	6356975,0 100,0	4664996,5 100,0	4770649,2 100,0	4934002,2 100,0	73,4	102,3	103,4	77,6