

**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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - проект Решения).

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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.

Следует отметить, что финансово-экономическая экспертиза проекта Решения проводилась до вступления в силу Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Брянска учитывала необходимость реализации основных положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28 июня 2012 года «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах».

Проект Решения внесен Брянской городской администрацией на рассмотрение Брянского городского Совета народных депутатов 15 ноября 2012 года, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. В

Контрольно-счетную палату города Брянска проект Решения поступил 19 ноября 2012 года.

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

В нарушение подпункта 2.3. Положения о порядке, регулирующем отдельные вопросы приватизации муниципального имущества в городе Брянске, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.02.2006 № 314, в составе прилагаемых к проекту Решения документов не представлен проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2013 год (представлен 23.11.2012 года).

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Бюджет города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов сформирован в рамках действующего налогового и бюджетного законодательства.

Доходы бюджета города Брянска по сравнению с 2012 годом увеличатся на 374,5 млн. рублей или на 7,6 процента в 2015 году и составят 5286,8 млн. рублей. Вместе с тем в 2013 году доходы бюджета уменьшатся на 201,0 млн. рублей или на 4,1 процента по сравнению с 2012 годом и составят 4711,3 млн. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, снижается по сравнению с 2012 годом на 137,7 млн. рублей или на 9,9 процента в 2015 году и составит 1211,3 млн. рублей. Объем межбюджетных трансфертов в 2013 году снижается на 219,9 млн. рублей или на 16,4 процента по сравнению с 2012 годом и составит 1124,1 млн. рублей.

Проект бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета.

Предусматривается снижение расходов бюджета города Брянска по сравнению с 2012 годом на 168,7 млн. рублей или на 3,1 процента в 2015 году - расходы составят 5318,9 млн. рублей. Расходы бюджета в 2013 году уменьшатся на 577,5 млн. рублей или на 10,5 процента по сравнению с 2012 годом и составят 4910,1 млн. рублей.

В структуре общего объема расходов бюджета города Брянска первое место занимают расходы, направляемые на образование (2013 год – 62,2%, 2014 год – 60,9%, 2015 год – 60,0%), второе место – расходы на национальную экономику (2013 год – 11,1%, 2014 год – 11,4%, 2015 год – 10,9%), третье место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2013 год – 7,4%, 2014 год – 6,8%, 2015 год – 6,7%).

Структурной особенностью проекта бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов является аналитическое распределение расходов бюджета города Брянска по муниципальным

программам города Брянска, приведенное в приложениях к проекту Решения. По сравнению с 2012 годом доля программной части расходов в общих расходах бюджета увеличится с 5,0 процентов до 15,3 процента в 2013, 2014 годах и до 14,8 процента в 2015 году.

Проект бюджета города Брянска на 2013-2015 годы сформирован с дефицитом, который планируется сократить с 198,8 млн. рублей в 2013 году до 32,1 млн. рублей в 2015 году.

В источниках финансирования дефицита бюджета города Брянска предусматриваются существенные внутренние заимствования: в 2013 году в объеме 1363,8 млн. рублей, в 2014 году – 1459,3 млн. рублей, в 2015 году - 1505,5 млн. рублей.

Муниципальный долг увеличится с 1681,9 млн. рублей в 2013 году до 1796,5 млн. рублей в 2015 году. Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит 48,1 процента в 2013 году; 47,4 процента в 2014 году; 45,3 процента в 2015 году.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году составят 144,1 млн. рублей. Указанные расходы превысят объем бюджетных ассигнований, направляемых на жилищное хозяйство (118,3 млн. рублей) и сопоставимы с расходами на культуру (136,6 млн. рублей).

Объем платежей на погашение и обслуживание муниципального долга в процентах к общему объему заимствований (коэффициент покрытия) составит в 2013 году 96,0 процентов и в 2014 году – 98,0 процентов. В 2015 году на погашение и обслуживание муниципального долга будет направлено 1576,4 млн. рублей, что составит 104,7 процента объема заимствований (1505,5 млн. рублей).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой города Брянска, анализ проекта бюджета города Брянска свидетельствуют, что существуют резервы и необходимость повышения эффективности и результативности использования выделяемых бюджетных средств, развития доходного потенциала бюджета города Брянска.

АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

По результатам экспертизы констатирующей и постановляющей частей проекта Решения Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает:

- уточнить редакцию констатирующей части проекта Решения, в части исключения ссылки на Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», а также в части, касающейся ссылки на проект Закона Брянской области;

- в абзаце 3 пункта 2 проекта Решения привести в соответствие общий объем расходов бюджета города Брянска на 2015 год;
- уточнить редакцию пункта 7 и наименования Приложения № 9 к проекту Решения, дополнив периодом «на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
- уточнить редакцию пункта 13 проекта Решения, в части исключения дублирующих положений по тексту;
- уточнить редакцию пункта 15 проекта Решения, в части утверждения распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска на плановый период 2014 и 2015 годов в соответствии с требованиями пункта 2.1. 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;
- уточнить редакцию пункта 17 проекта Решения в части исключения ссылки на порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- привести в соответствие с наименованием проекта Решения Приложения к проекту Решения № 17, № 18, № 19, № 20, № 21, № 22;
- 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 в соответствии с требованиями части 2) подпункта 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, и пункта 4 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.

ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА БРЯНСКА НА 2013 ГОД И ПЕРИОД ДО 2015 ГОДА

Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172) определено, что составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития

муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2012 №2792-п «О прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2013 год и период до 2015 года» одобрен прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2013 год и период до 2015 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2015 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) разработан в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительского спроса, медленного восстановления кредитной активности.

Второй вариант (умеренно-оптимистичный) отражает более быстрое восстановление экономики в результате наиболее полной реализации потенциала ее роста на основе повышения эффективности бизнеса, роста банковского кредитования, а также стимулирования экономического роста и модернизации.

В качестве основного варианта для разработки прогноза взят второй вариант.

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

Наименование показателя	Единицы измерения	2012 ГОД		2013 ГОД				2014 ГОД			2015 ГОД		
		прогноз к утвержденному бюджету	оценка	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2012 году, %	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2013 году, %	прогноз к проекту бюджета	темпа роста (снижения) к 2014 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млн. рублей	148987,6	168163,0	164877,9	180314,1	+15436,2 9,3%	107,2	183159,6	202505,5	+19345,9 10,5%	112,3	223858,1	110,5
Уровень инфляции	%	-	-	-	6,2%	-	-	-	4-5%	-	-	4,9 %	-
Объем инвестиций в основной капитал	млн. рублей	16760,7	16886,2	18953,8	19314,7	+360,9 1,9%	114,4	21191,6	22134,1	+942,5 4,4%	114,6	25364,5	114,6
Численность населения	тыс. человек	430,6	431,3	429,3	429,9	0,6 0,1%	99,7	428,0	428,7	0,7 0,2%	99,7	427,4	99,7
Заработная плата	рублей	19051,9	21508,0	20907,2	22690,9	1783,7 8,5%	105,5	23077,4	24052,4	975,0 4,2%	106,0	25543,6	106,2
Фонд заработной платы	млн. рублей	37313,0	40242,2	41006,0	45782,0	+4776,0 11,6%	113,8	45393,0	51916,0	+6523,0 14,4%	113,4	58666,0	113,0
Объем розничной торговли	млн. рублей	28825,9	30371,0	32023,1	33707,3	+1684,2 5,3%	111,0	35539,8	37268,1	+1728,3 4,9%	110,6	41242,4	110,7
Объем платных услуг населению	млн. рублей	18868,3	19202,4	21337,2	21732,0	+394,8 1,9%	113,2	24041,5	24438,7	+397,2 1,7 %	112,4	27561,8	112,8

Из вышеприведенных данных следует, что прогнозные показатели социально-экономического развития города Брянска, представленные с проектом бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, значительно отличаются от показателей, представленных с проектом бюджета города Брянска на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов.

По всем показателям наблюдается рост по отношению к оценке 2012 года:

- объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг - на 7,2 процента;
- объем инвестиций в основной капитал - на 14,4 процента;
- объем розничной торговли - на 11,0 процентов;
- объем платных услуг населению - на 13,2 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 2013 году численность постоянного населения города Брянска предположительно достигнет 429,9 тыс. человек, что на 0,3 процента ниже оценки 2012 года (431,3 тыс. человек). К 2015 году численность постоянного населения города предположительно сократится до 427,4 тыс. человек, что составит 99,7 процента к уровню 2014 года.

В 2013 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности предположительно составит 180314,1 млн. рублей, или 107,2 процента к оценке 2012 года (168163,0 млн. рублей). В 2014 году объем достигнет 202505,5 млн. рублей (112,3 процента к уровню 2013 года). В 2015 году показатель составит 223858,1 млн. руб. (110,5 процента к уровню 2014 года).

Увеличение темпов роста промышленного производства в городе Брянске в прогнозируемом периоде в первую очередь связано с техническим перевооружением и модернизацией предприятий.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2013 году предположительно составит 19314,7 млн. рублей, или 114,4 процента к оценке 2012 года (16886,2 млн. рублей). В 2014 году объем инвестиций прогнозируется в размере 22134,1 млн. рублей, или 114,6 процента к уровню 2013 года. К 2015 году значение показателя предположительно достигнет 25364,5 млн. рублей, или 114,6 процента к уровню 2014 года.

Изменение прогнозных показателей инвестиций в основной капитал (1,9-4,4%) вызвано тем, что на большинстве предприятий города

существенно возросла реализация крупных инвестиционных проектов, где основным источником инвестиций являются привлеченные средства.

Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям города в 2013 году составит предположительно 33707,3 млн. рублей, или 111,0 процентов к оценке 2012 года (30371,0 млн. рублей), в 2014 году – 37268,1 млн. рублей, или 110,6 процента к уровню 2013 года (33707,3 млн. рублей). К 2015 году показатель достигнет – 41242,4 млн. рублей (110,7 процента к 2014 году).

Отклонение в прогнозе по объему розничной торговли (5,3%-4,9%) обусловлено тем фактором, что восстановление потребительского кредитования обеспечит увеличение розничного товарооборота в 2013-2015 годах более быстрыми темпами, чем предполагалось ранее.

В 2013 году объем платных услуг населению предположительно возрастет на 13,2 процента к оценке 2012 года и составит 21732,0 млн. рублей. В 2014 году объем платных услуг населению предположительно возрастет на 12,4 процента к уровню 2013 года и составит 24438,7 млн. рублей; в 2015 году - предположительно достигнет 27561,8 млн. рублей, что выше объема 2014 года на 12,8 процента.

Рост объема платных услуг населению прогнозируется за счет роста цен (тарифов) на услуги естественных монополий (электроэнергия, теплоэнергия, природный газ, железнодорожные перевозки).

Продолжающаяся стабилизация основных показателей в экономике города Брянска обеспечила рост фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы (11,6 % -14,4 % и 8,5%-4,2% соответственно).

В 2013 году заработная плата работников крупных и средних предприятий города предположительно возрастет на 5,5 процента и составит 22690,9 рублей. В 2014 году она предположительно утвердится в значении 24052,4 рублей (106,0 процентов к 2013 году), а к 2015 году достигнет предполагаемой величины 25543,6 рублей (106,2 процента к уровню 2014 года).

Фонд оплаты труда работников предприятий города Брянска в 2013 году предположительно возрастет до 45782,0 млн. рублей, или 113,8 процента к оценке 2012 года (40242,2 млн. рублей). В 2014 году предположительно достигнет значения 51916,0 млн. рублей (113,4 процента к уровню 2013 года), а в 2015 году – 58666,0 млн. рублей (113,0 процентов к уровню 2014 года).

В 2013-2015 годах решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях преемственности курса бюджетной политики на обеспечение экономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение исполнения принятых обязательств.

Основными приоритетами бюджетной политики города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов будут являться:

- обеспечение экономической стабильности;
- обеспечение устойчивости бюджетной системы;

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

-координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, внедрение программно-целевых принципов в деятельность органов исполнительной власти;

-реализация современных механизмов предоставления гражданам муниципальных услуг, оптимизация и модернизация сети учреждений, оказывающих муниципальные услуги за счет бюджетных средств, обеспечение обратной связи с потребителями услуг;

-повышение прозрачности и открытости бюджетной системы;

-обеспечение нацеленности бюджета на достижение конкретных результатов и повышение эффективности использования средств.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Формирование доходной части бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов; Прогноза социально-экономического развития города Брянска на 2013 год и период до 2015 года, одобренного Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2012 №2792-п; а также динамики поступления доходов в бюджет города в 2011 и 2012 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 2013 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 2011 по 2015 годы) представлена в таблице:

Наименование показателя	2011 год (факт)	2012 год (утверждено с изменениями)		2013 год (прогноз)		2014 год (прогноз)		2015 год (прогноз)	
	млн. рублей	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Доходы всего, в т.ч.:	4 979,5	4 912,3	98,7	4 711,3	95,9	5 013,5	106,4	5 286,8	105,5
Налоговые и неналоговые доходы	3 444,4	3 568,3	103,6	3 587,1	100,5	3 868,8	107,9	4 075,5	105,3
Безвозмездные поступления	1 535,1	1 344,0	87,5	1 124,2	83,6	1 144,7	101,8	1 211,3	105,8

Доходы проекта бюджета города Брянска на 2013 год предусмотрены в объеме 4 711 287,0 тыс. рублей, что ниже планового уровня текущего 2012 года на 200 981,2 тыс. рублей, или на 4,1 процента. Снижение доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 219 869,5 тыс. рублей, или на 16,4 процента. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета (субсидий, субвенций) в ходе его исполнения.

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

в 2014 году на уровне 106,4 процента, при этом в абсолютном выражении доходы бюджета на 2014 год прогнозируются в объеме 5 013 523,3 тыс. рублей;

в 2015 году - 105,5 процента, в абсолютном выражении доходы бюджета на 2015 год прогнозируются в объеме 5 286 777,5 тыс. рублей.

В 2015 году по сравнению с 2012 годом доходы бюджета увеличатся на 374 509,3 тыс. рублей, темп роста составит 107,6 процента, увеличение доходов к 2011 году составит 307 235,1 тыс. рублей, темп роста - 106,2 процента.

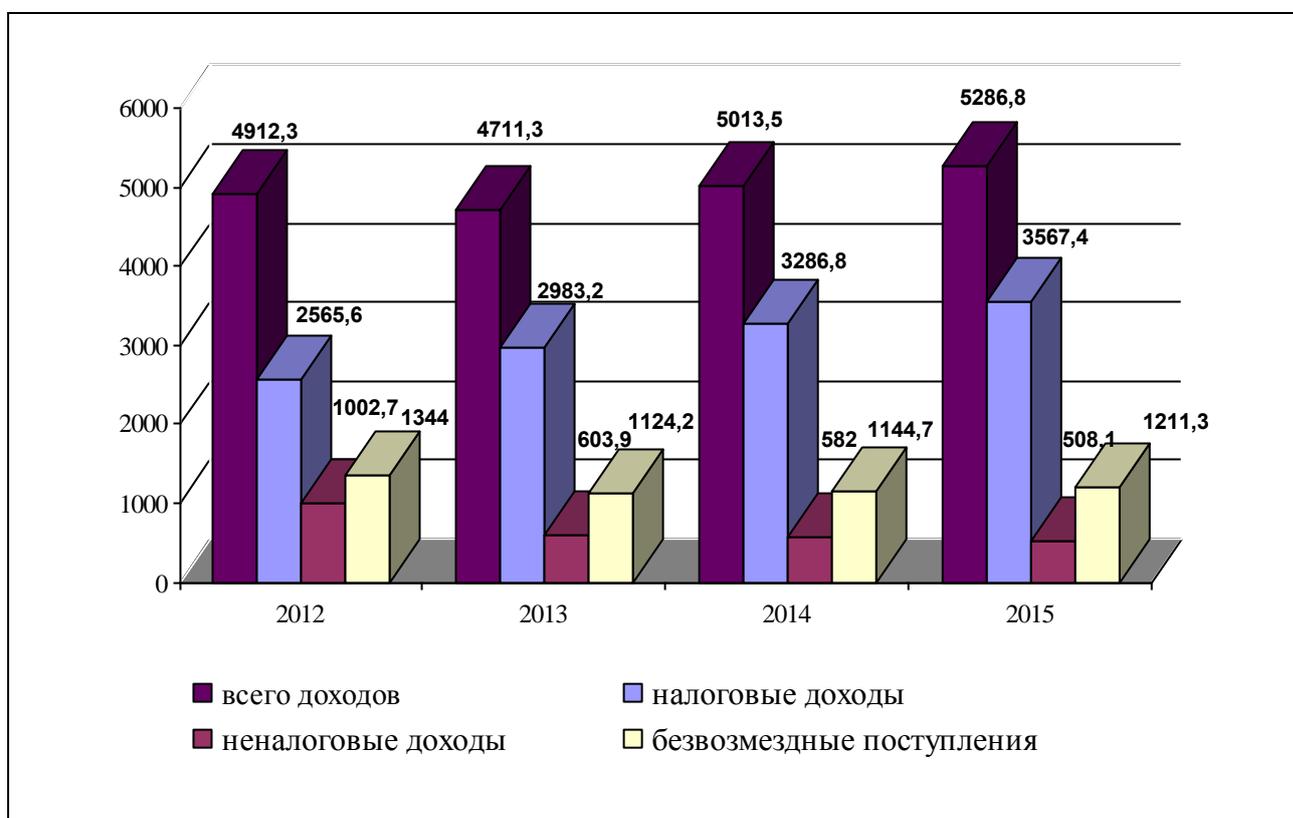
Анализ доходов бюджета города Брянска на 2013 год в сравнении с 2011 и 2012 годами представлен в Приложении №1, анализ доходов бюджета на 2013- 2015 годы – в Приложении №2.

Прогнозируемые доходы бюджета города Брянска на 2013 и 2014 годы, предлагаемые к утверждению в проекте Решения, складываются выше показателей прогнозируемых доходов бюджета города Брянска на 2013 и 2014 годы, утвержденных Решением Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Изменения прогнозируемых поступлений доходов бюджета города Брянска на 2013 и 2014 годы представлены в следующей таблице:

Наименование доходов	2013 год				2014 год			
	Утверждено Решением БГСНД О бюджете г.Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (млн. руб.)	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД			Утверждено Решением БГСНД О бюджете г.Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (млн. руб.)	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД		
		Сумма млн. руб.	отклонение от объема, утвержденного Решением БГСНД			Сумма млн. руб.	отклонение от объема, утвержденного Решением БГСНД	
		млн. руб.	%		млн. руб.	млн. руб.	%	
Доходы всего, в т.ч.:	4 126,4	4 711,3	+584,9	+14,2	4 324,5	5 013,5	+689,0	+15,9
Налоговые и неналоговые доходы	3 255,9	3 587,1	+331,2	+10,2	3 444,7	3 868,8	+424,1	+12,3
Безвозмездные поступления	870,5	1 124,2	+253,7	+29,1	879,8	1 144,7	+264,9	+30,1

Структура доходов бюджета города Брянска в динамике за 2012 год, 2013 год и на плановый период 2014- 1015 годов представлена на диаграмме.



Анализ структуры доходов бюджета города Брянска свидетельствует об увеличении в сравнении с 2012 годом объема налоговых доходов и снижении объема неналоговых доходов.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом возрастет на 11,1 процента и составит 63,3 процента (в 2012 году – 52,2 процента). В 2014 году удельный вес налоговых доходов составит 65,6 процента (рост 2,3 процентного пункта к 2013 году), в 2015 году – 67,5 процента (рост 1,9 процентного пункта к 2014 году).

Основную долю в составе налоговых доходов в 2013 году занимает налог на доходы физических лиц – 45,1 процента (1 344 407,0 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета имеет устойчивую тенденцию к снижению.

Так, удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизится на 7,6 процентного пункта и составит 12,8 процента (в 2012 году – 20,4 процента). В 2014 году удельный вес неналоговых доходов составит 11,6 процента (снижение к 2013 году – 1,2 процентного пункта), в 2015 году – 9,6 процента (снижение к 2014 году – 2,0 процентного пункта).

Основную долю в составе неналоговых доходов в 2013 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 55,5 процента (335 070,3 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – пояснительная записка к проекту бюджета) безвозмездные поступления из областного бюджета учтены в доходах бюджета города Брянска в объемах, предусмотренных проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Безвозмездные поступления в бюджет города Брянска прогнозируются:

на 2013 год в объеме 1 124 141,9 тыс. рублей, что на 219 869,5 тыс. рублей или на 16,4 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы;

на 2014 год – 1 144 762,7 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 20 620,8 тыс. рублей, или на 1,8 процента;

на 2015 год – 1 211 284,2 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с предыдущим годом на 66 521,5 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизится на 3,5 процента и составит 23,9 процента (в 2012 году – 27,4 процента). В 2014 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 22,8 процента (снижение к 2013 году 1,1 процентного пункта), в 2015 году – 22,9 процента (увеличение к 2014 году 0,1 процентного пункта).

В 2013 году в составе безвозмездных поступлений из областного бюджета, предусмотренных в объеме 1 124 141,9 тыс. рублей:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) составляют 19 903,0 тыс. рублей, или 1,8 процента от общего объема безвозмездных поступлений. В сравнении с 2012 годом объем дотаций уменьшится на 68 751,0 тыс. рублей, или в 4,4 раза;

субвенции составляют 1 104 238,9 тыс. рублей, или 98,2 процента. В сравнении с 2012 годом объем субвенций увеличится на 168 635,2 тыс. рублей, или на 18,0 процентов.

Необходимо отметить, что проект бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета.

Налоговые доходы бюджета города Брянска

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28 июня 2012 года «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах», указано, что при практической реализации основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов необходимо обеспечить прозрачность и предсказуемость налоговой политики, повысить значимость не только

фискальной, но и экономической функции налоговой политики, улучшить качество инвестиционного климата, сделать процедуры налогового администрирования максимально комфортными для добросовестных налогоплательщиков.

Данные тезисы нашли свое отражение в Основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, подготовленных Брянской городской администрацией в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики).

Среди основных приоритетных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, выделены следующие:

создание благоприятных условий налогового администрирования, формирующих бюджет города Брянска с целью повышения собираемости платежей, в том числе за счет вовлечения в расчеты задолженности прошлых лет;

продолжение работы по легализации заработной платы, доведению ее до среднеотраслевого уровня, создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в городе Брянске с целью повышения объемов поступлений в бюджеты всех уровней налога на доходы физических лиц;

оптимизация местных налоговых льгот с учетом оценки их социальной и бюджетной эффективности;

сокращение недоимки в бюджет города Брянска, в том числе по местным налогам;

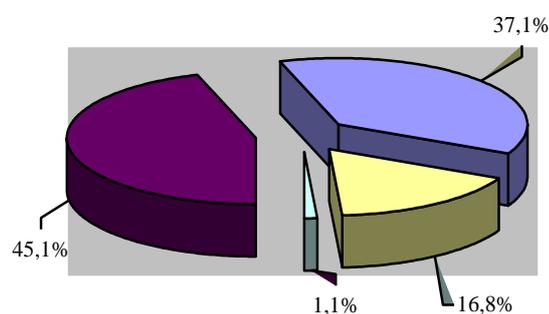
продолжение практики взаимодействия с налогоплательщиками города Брянска и налоговыми органами.

Мероприятия по улучшению администрирования платежей, формирующих бюджет города, планируется осуществлять за счет повышения эффективности совместной работы органов власти всех уровней, а также за счет расширения участия органов местного самоуправления города в осуществлении работы по мобилизации налоговых доходов, в том числе на основе соглашений, заключаемых с налоговыми органами.

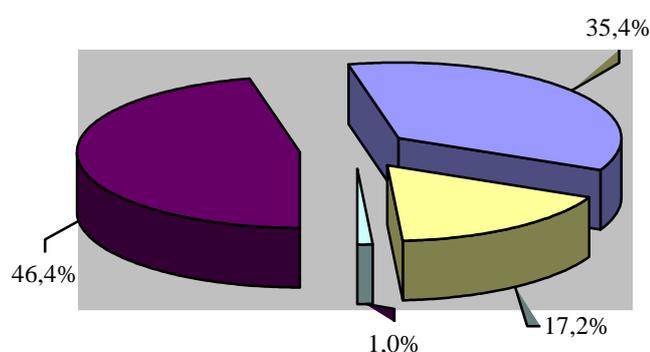
Налоговые доходы бюджета города Брянска на 2013 год прогнозируются в объеме 2 983 267,5 тыс. рублей, на плановый период 2014 и 2015 годов соответственно 3 286 780,0 тыс. рублей и 3 567 350,5 тыс. рублей.

Темпы роста налоговых доходов на прогнозируемый период составляют (в процентах к предыдущему году): 2013 год – 116,3 процента, 2014 год – 110,2 процента, 2015 год – 108,5 процента.

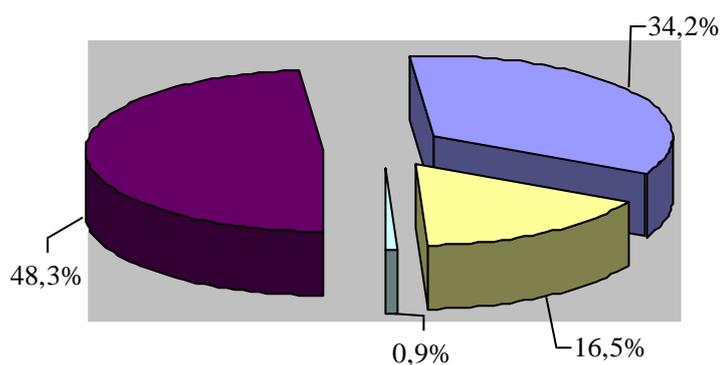
Структура налоговых доходов проекта бюджета города Брянска на 2013 – 2015 годы представлена на следующих диаграммах:

на 2013 год

- Налог на доходы физических лиц
- Налоги на совокупный доход
- Налоги на имущество
- Прочие налоги и сборы

на 2014 год

- Налог на доходы физических лиц
- Налоги на совокупный доход
- Налоги на имущество
- Прочие налоги и сборы

на 2015 год

- Налог на доходы физических лиц
- Налоги на совокупный доход
- Налоги на имущество
- Прочие налоги и сборы

Наибольшую долю налоговых доходов бюджета в трехлетней перспективе по-прежнему будут составлять поступления от уплаты налога на доходы физических лиц: 2013 год – 45,1 процента, 2014 год – 46,4 процента, 2015 год - 48,3 процента.

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

Наименование показателя	2012 год (утверждено с изменениями)		2013 год (прогноз)		2014 год (прогноз)		2015 год (прогноз)	
	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году
Налоговые доходы всего, в т.ч.:	2 565,6	92,5	2 983,3	116,3	3 286,8	110,2	3 567,4	108,5
Налог на доходы физических лиц	1 133,7	77,3	1 344,4	118,6	1 525,9	113,5	1 724,6	113,0
Налоги на совокупный доход	954,7	120,1	1 105,8	115,8	1 163,3	105,2	1 220,3	104,9
Налоги на имущество	447,8	117,8	500,8	111,8	564,9	112,8	589,5	104,3

Анализ приведенных данных свидетельствует, что доходы бюджета в абсолютных значениях по всем основным налоговым источникам в 2013 – 2015 годах увеличиваются. Вместе с тем, темпы роста поступлений налога на доходы физических лиц и налога на совокупный доход к предшествующему году снижаются на протяжении всего прогнозируемого периода.

Ниже представлены данные о прогнозируемых доходах бюджета 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.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет города Брянска составляет 21,4 процента, в том числе:

20,0 процентов – на основании пункта 2 статьи 62.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

1,4 процента – на основании проекта Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложение 17 «Дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов и городских округов на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 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 2012 году, а также данных умеренно-оптимистичного Прогноза социально-экономического развития города Брянска на 2013 и период до 2015 года (второй вариант), одобренного Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2012 №2792-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 2013 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 2012 года. По данным, представленным финансовым управлением Брянской городской администрации, сумма задолженности по НДФЛ в доле бюджета города Брянска на 1 октября 2012 года составляет с учетом задолженности по пеням и штрафам 38 471,0 тыс. рублей.

Согласно представленному расчету поступление НДФЛ в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируется в сумме 1 344 407,0 тыс. рублей, что на 210 720,0 тыс. рублей или на 18,6 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление НДФЛ прогнозируется в объеме 1 525 919,0 тыс. рублей, на 2015 год – 1 724 614,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога на доходы физических лиц в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 181 512,0 тыс. рублей, или 13,5 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 198 695,0 тыс. рублей, или 13,0 процентов.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2013 году - 45,1 процента, в 2014 году – 46,4 процента, в 2015 году – 48,3 процента.

Как было указано выше, в Основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики отмечено, что в числе основных направлений, по которым планируется осуществлять налоговую политику в среднесрочной перспективе, предусмотрено сокращение недоимки в бюджет города Брянска, в том числе по местным налогам. Значительное внимание будет уделено повышению эффективности мер, позволяющих увеличить фактическую собираемость платежей, формирующих бюджет города Брянска, в том числе за счет привлечения дополнительных поступлений за счет погашения задолженности, образовавшейся в кризисный период.

Контрольно-счетная палата города Брянска отмечает недостаточный уровень прогнозируемого объема погашения недоимки по налогу на доходы физических лиц. В расчет поступлений налога принят прогнозируемый объем погашения недоимки по НДФЛ в сумме 11 909,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Брянска и выполнения

отдельных функций по организации исполнения бюджета города Брянска финансовым управлением Брянской городской администрации», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в августе – сентябре 2012 года, установлено, что в бюджет города Брянска за 2011 год была взыскана сумма недоимки по НДС в размере 17 198,9 тыс. рублей, что позволило снизить уровень задолженности по налогу в доле бюджета города Брянска более чем в 1,9 раза (с 28 452,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2011 до 14 520,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012).

На основании вышеизложенного, а также учитывая, что сокращение недоимки в бюджет города Брянска отнесено к числу приоритетных направлений налоговой политики в области доходов, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в прогнозном расчете поступлений по НДС сумму взыскания задолженности на уровне 17 000,0 тыс. рублей, что позволит увеличить доходы бюджета города Брянска на 2013 год по налогу на доходы физических лиц на 1 090,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100 процентов.

На основании Закона Брянской области от 29.10.2010 №89-З «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» норматив отчислений в бюджеты городских округов по данному налогу установлен 100,0 процентов от доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в основу расчета прогноза налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2013 год принята ожидаемая оценка поступления налога в бюджет города в 2012 году (без учета поступления налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением патента) в объеме 663 195,0 тыс. рублей.

Для расчета прогноза поступлений налога использован фактически сложившийся темп роста поступлений в 2011 году к 2010 году в сопоставимых условиях (с учетом корректировки поступлений за 2010 год на увеличение норматива отчислений в бюджет города с 90,0 до 100,0 процентов) – 111,8 процента.

В расчете предусмотрено прогнозируемое погашение задолженности по налогу в размере 30,0 процентов от суммы недоимки, сложившейся на

1 октября 2012 года.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска в 2013 году прогнозируются в сумме 744 462,0 тыс. рублей, что на 107 818 тыс. рублей или на 16,9 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление налога прогнозируется в объеме 783 174,0 тыс. рублей, на 2015 год – 821 549,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 38 712,0 тыс. рублей, или 5,2 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 38 375,0 тыс. рублей, или 4,9 процента.

Удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2013 году - 25,0 процентов, в 2014 году – 23,8 процента, в 2015 году – 23,0 процента.

Контрольно-счетная палата города Брянска отмечает недостаточный размер прогнозируемого объема погашения недоимки по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения. В расчет поступлений налога принят прогнозируемый объем погашения недоимки в сумме 4 792,0 тыс. рублей.

По данным, представленным финансовым управлением Брянской городской администрации, сумма задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 1 октября 2012 года составляет с учетом задолженности по пеням и штрафам 38 489,0 тыс. рублей (29,2% от общего объема задолженности по всем видам налогов). Недоимка в размере 30,0 процентов от данной суммы составляет 11 546,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в прогнозном расчете поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сумму взыскания задолженности в размере 11 546,7 тыс. рублей, что позволит увеличить доходы бюджета города Брянска на 2013 год по данному налоговому источнику на 6 754,7 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 2012 году (336 302,0 тыс. рублей) с учетом прогнозируемого погашения задолженности по налогу в размере 30,0 процентов от суммы недоимки, сложившейся по налогу по состоянию на 1 октября 2012 года (2 600,0 тыс. рублей).

В расчете учтено снижение поступлений налога на 4 036,0 тыс. рублей в связи с предполагаемым переходом части налогоплательщиков на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Для определения выпадающих сумм налога принимается 1,2 процента от оценки поступления налога за 2012 год по рекомендациям финансового управления Брянской области.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в объеме 355 628,0 тыс. рублей, что на 37 604,0 тыс. рублей или на 11,8 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление налога прогнозируется в объеме 374 121,0 тыс. рублей, на 2015 год – 392 453,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 18 493,0 тыс. рублей, или 5,2 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 18 332,0 тыс. рублей, или 4,9 процента.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2013 году - 11,9 процента, в 2014 году – 11,4 процента, в 2015 году – 11,0 процентов.

Следует отметить, что в ноябре текущего года в Контрольно-счетную палату города Брянска был представлен доработанный проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №201-п «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «город Брянск».

Учитывая требования статей 5, 346.29 Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующих порядок вступления в силу актов о налогах и сборах, проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №201-п «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «город Брянск» необходимо было принять и официально опубликовать не позднее 30 ноября 2012 года, чтобы соответствующие изменения вступили в силу с 1 января 2013 года.

При принятии данного проекта Решения позднее 30 ноября 2011 года соответствующие изменения вступают в силу с 1 января 2014 года.

В указанный срок вышеназванный проект Решения Брянским городским Советом народных депутатов принят не был.

В пояснительной записке к вышеназванному проекту Решения отмечено, что увеличение коэффициентов базовой доходности К2 по ряду позиций предлагается осуществить во избежание уменьшения доходной части бюджета города Брянска после введения патентной системы налогообложения.

Увеличение коэффициентов базовой доходности К2 осуществлено по

5-ти видам предпринимательской деятельности из 14-ти, при этом по ряду позиций коэффициент базовой доходности К2 увеличен в диапазоне от 1,1 до 3,3 раза, в частности:

оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, с использованием легковых автомобилей: г. Брянск - в 1,9 раза (с 0,38 до 0,74), пгт. Белые Берега, Большое Полпино, Радица-Крыловка – в 2,6 раза (с 0,28 до 0,74). Увеличение коэффициента на данный вид деятельности позволит повысить величину уплачиваемого налога с 6 132,2 рублей в год до 12 000,0 рублей в год;

размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств: г. Брянск, пгт. Белые Берега, Большое Полпино, Радица-Крыловка – в 3,3 раза (с 0,12 до 0,4). Увеличение коэффициента на данный вид предпринимательской деятельности было проведено после анализа этих величин в других городах Центрального федерального округа. Анализ показал, что значения коэффициента К2 на размещение рекламы в г. Брянске один из самых низких; и т.д.

Контрольно-счетная палата города Брянска отмечает, что в случае, если бы изменения в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №201-п, направленные на избежание уменьшения доходной части бюджета города Брянска после введения патентной системы налогообложения были приняты в установленные законодательством сроки, а также учитывая влияние количественного фактора (в 2013 году прогнозируется увеличение количества малых и средних предприятий до 7 374 единиц, рост - на 2,8%), по источнику «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в доход бюджета могло бы дополнительно поступить в 2013 году в пределах 4 000,0 тыс. рублей, в 2014 году – 4 200,0 тыс. рублей, в 2015 году – 4 400,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

Взимание налога с применением патентной системы налогообложения осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения», дополняющей часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с пунктом 26 статьи 2 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» (далее - Федеральный закон №94-ФЗ).

В соответствии с подпунктом б) пункта 4 статьи 3 Федерального закона №94-ФЗ 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 основу расчета

прогноза поступлений налога на 2013 год принята оценка поступления налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи применением упрощенной системы налогообложения, в 2012 году с учетом дополнительного поступления налога в связи с переходом налогоплательщиков, уплачиваемых единый налог на вмененный доход, на патентную систему налогообложения. Для расчета принято 1,2 процента от оценки поступления единого налога на вмененный доход в 2012 году согласно рекомендациям финансового управления Брянской области.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в сумме 5 630,0 тыс. рублей, на 2014 год – 5 923,0 тыс. рублей, на 2015 год – 6 213,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 293,0 тыс. рублей, или 5,2 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 290,0 тыс. рублей, или 4,9 процента.

Удельный вес налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит в 2013, 2014 и 2015 годах 0,2 процента соответственно.

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 (до 1 января 2013 года действовал норматив 70,0 процентов).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, основу расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога составляют сведения о налоговой базе и начисленных суммах налога по данным информационного массива, предоставляемые Управлением ФНС по Брянской области, по состоянию на 1 июля 2012 года.

Расчетное начисление налога за 2012 год принято в сумме 96,0 тыс. рублей.

Для расчета поступлений налога на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов расчетные начисления налога за 2012 год проиндексированы согласно прогнозным индексам потребительских цен по годам на 106,2, 105,2 и 104,9 процента (индексы потребительских цен приняты по прогнозу комитета по экономике и инвестициям Брянской городской администрации).

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в сумме 102,0 тыс. рублей, что на 96,0 тыс. рублей или в 17 раз больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление налога прогнозируется в объеме 107,0 тыс. рублей, на 2015 год – 112,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 5,0 тыс. рублей, или 5,2 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 5,0 тыс. рублей, или 4,9 процента.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме

налоговых доходов бюджета города составит в 2013, 2014 и 2015 годах 0,003 процента соответственно.

Контрольно–счетная палата города Брянска отмечает недостаточный размер прогнозируемого на 2013 – 2015 годы объема единого сельскохозяйственного налога - в расчете отсутствуют данные об увеличении налога в связи с повышением с 1 января 2013 года норматива зачисления налога в бюджет с 70 процентов до 100 процентов.

По результатам анализа расчетов доходов бюджета Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает увеличить доходы бюджета города Брянска по единому сельскохозяйственному налогу: на 2013 год – на 44,0 тыс. рублей, на 2014 год - на 46,0 тыс. рублей, на 2015 год – на 48,0 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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов произведен исходя из ожидаемого поступления в 2012 году, рассчитанного из суммы начислений налога за 2011 год, собираемости – 98,5 процента, а также ежегодного роста налоговой базы на 5,1 процента в связи с ростом инвентаризационной стоимости строений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц.

Прогнозируется погашение сумм недоимки по налогу в размере 30 процентов на начало каждого года.

Кроме того, в расчете прогноза поступлений в 2013 году учтено увеличение инвентаризационной оценки строений в 1,3 раза в связи с утверждением Постановлением администрации Брянской области от 30.12.2011 №1251 повышающих коэффициентов к базовой стоимости для инвентаризационной оценки строений, помещений и сооружений при осуществлении государственного технического учета жилищного фонда и других объектов градостроительной деятельности для целей налогообложения.

При расчете прогноза поступлений налога в 2014 и 2015 годах учтен рост с 1 января 2013 года ставок по отдельным категориям имущества в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 24.10.2012 №871 «О внесении изменения в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №200-П «О налоге на имущество физических лиц».

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в объеме 50 030,0 тыс. рублей, что на 7 666,0 тыс. рублей или на 18,1 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление налога прогнозируется в объеме 85 548,0 тыс.

рублей, на 2015 год – 93 323,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 35 518,0 тыс. рублей, или 71,0 процент, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 7 775,0 тыс. рублей, или 9,1 процента.

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2013 году - 1,7 процента, в 2014 году – 2,6 процента, в 2015 году – 2,6 процента.

Налог на игорный бизнес

В соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации налог на игорный бизнес зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100,0 процентов.

На основании Закона Брянской области от 29.10.2010 № 89-З «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» норматив отчислений в бюджеты городских округов по данному налогу установлен 20,0 процентов от доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета в основу расчета налога на 2013 год принимается оценка поступления налога в 2012 году, согласованная с налоговыми органами города, с учетом темпа роста поступлений в консолидированный бюджет Брянской области, прогнозируемый Управлением ФНС по Брянской области на 2013 – 2015 годы.

По оценке финансового управления Брянской городской администрации поступление налога в 2012 году ожидается в сумме 157,9 тыс. рублей.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в объеме 158,0 тыс. рублей, на 2014 и 2015 годы – 160,0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налога на игорный бизнес в общем объеме налоговых доходов бюджета города составит: в 2013 году – 0,005 процента, в 2014 году – 0,005 процента, в 2015 году – 0,004 процента.

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 2013 год произведен исходя из прогнозируемого начисления земельного налога на 2012 год, с учетом погашения 30,0 процентов недоимки, прогнозируемой на 1 января 2013 года в сумме 11 238,0 тыс. рублей.

При расчете прогноза поступлений земельного налога:

на 2013 год учтен рост налога на 28 805,0 тыс. рублей (по 3-м срокам уплаты) в связи с отменой льгот отдельным категориям налогоплательщиков и повышением ставки земельного налога в отношении земельных участков под многоквартирным жилищным фондом (с 0,1% до 0,2%) в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 24.10.2012 №870 «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №202-п «О земельном налоге» (далее – Решение №870);

на 2014 год учтен рост налога на 12 885,0 тыс. рублей (по сроку уплаты 01.11.2014) в связи с отменой льгот отдельным категориям налогоплательщиков и повышением ставки земельного налога в отношении земельных участков, занятых индивидуальными и кооперативными гаражами (с 0,3% до 0,6%), в соответствии с Решением №870.

Кроме того, в расчете учтен ежегодный прирост поступлений земельного налога за счет выкупа земельных участков и оформления прав собственности в размере 3,5 процента от ожидаемого начисления налога за предыдущий год.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в объеме 450 578,0 тыс. рублей, что на 45 134,0 тыс. рублей или на 11,1 процента больше утвержденной на 2012 год суммы,

На 2014 год поступление налога прогнозируется в объеме 479 233,0 тыс. рублей, на 2015 год – 496 006,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 28 655,0 тыс. рублей, или 6,4 процента, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 16 773,0 тыс. рублей, или 3,5 процента.

Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета города Брянска составит: в 2013 году - 15,1 процента, в 2014 году – 14,6 процента, в 2015 году – 13,9 процента.

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 2013 году осуществлен исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2012 году в сумме 31 947,0 тыс. рублей (из общей суммы госпошлины исключено 4 051,0 тыс. рублей, зачисленных в текущем году Пресненским УССП по г. Москве) и темпа роста к поступлениям государственной пошлины за 2011 год (101,0%).

Поступление государственной пошлины в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируется в объеме 32 266,0 тыс. рублей, что на 2 874,0 тыс. рублей или на 9,8 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

На 2014 год поступление государственной пошлины прогнозируется в объеме 32 589,0 тыс. рублей, на 2015 год – 32 915,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений налога в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 323,0 тыс. рублей, или 1,0 процент, в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 326,0 тыс. рублей, или 1,9 процент.

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов бюджета города Брянска составит: в 2013 году - 1,1 процента, в 2014 году – 1,0 процент, в 2015 году – 0,9 процента.

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 2013 год прогнозируются в сумме 6,5 тыс. рублей, на 2014 год – 6,0 тыс. рублей, на 2015 год – 5,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогнозное поступление доходов по данному источнику на 2013 – 2015 годы включает в себя:

поступление земельного налога (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемого на территориях городских округов, в сумме 5,5 тыс. рублей, 5,0 тыс. рублей и 4,5 тыс. рублей соответственно;

поступление налога на содержание жилищного фонда и социально-культурной сферы, отмененного с 1 января 2001 года, оценивается в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

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 2013 год в сумме 185,0 тыс. рублей, что на 63,0 тыс. рублей или на 25,4 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета снижение поступлений в бюджет города Брянска данного вида доходов прогнозируется в связи с реализацией в 2012 году акций ОАО «Магазин № 29 Бежицкого района г.Брянска».

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 185,0, на 2015 год – 175,0 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год» планируется продажа 100 процентов доли акций муниципального образования города Брянска в ОАО «Брянскоблгаз».

Вместе с тем, в соответствии с расчетом, произведенным Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, в 2014 и 2015 году планируется получение дивидендов по акциям ОАО «Брянскоблгаз» в сумме 45,0 тыс.рублей.

В этой связи, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает исключить указанные суммы дивидендов по акциям ОАО «Брянскоблгаз» из доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, на 2014 и 2015 годы.

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, установлен в размере 80,0 процентов.

На территории города Брянска имеется большое количество земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Вместе с тем, в случае регистрации права муниципальной собственности города Брянска на данные земельные, доходы, получаемые в виде арендной платы, поступали бы в бюджет города Брянска по нормативу 100 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 2011 год, и оценки начисленных сумм за 2012 год, с учетом достигнутого уровня собираемости платежа и проведения работы по погашению недоимки.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в сумме 170000,0 тыс. рублей, что на 3129,0 тыс. рублей или на 2,0 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 165000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 160000,0 тыс. рублей.

Уменьшение объема поступлений доходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 5000,0 тыс. рублей, или 3,0 процента, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом - 5000,0 тыс. рублей, или 3,0 процента. Снижение поступлений спрогнозировано с учетом уменьшения арендуемых площадей земельных участков в связи с их разграничением по видам собственности.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2013 году составит 28,0 процентов, в 2014 году – 28,0 процентов, в 2015 году – 31,0 процент.

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 2013 год прогнозируются в сумме 14000,0 тыс. рублей, что на 4500,0 тыс. рублей или на 24,3 процента меньше утвержденной на 2012 суммы, в 2014 году – 14300,0 тыс. рублей; в 2015 году – 15000,0 тыс. рублей.

Увеличение объема поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 300,0 тыс. рублей, или 2,1 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 700,0 тыс. рублей, или на 4,9 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013 году составит 2,0 процента, в 2014 году – 2,0 процента, в 2015 году – 3,0 процента.

Вместе с тем, представленный Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации прогнозируемый расчет поступлений данного вида доходов является экономически необоснованным, в том числе по причине отсутствия в нем информации о площади земельных участков, предоставленных в пользование на условиях аренды.

Кроме того, согласно Письму Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации от 18.07.2012 № 29-06-5688 по состоянию на 01.01.2013 года прогнозируется задолженность по указанному виду доходов в сумме 3100,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в прогнозном 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 2013 год сумму взыскания задолженности в размере 3100,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), в 2013 году прогнозируются в сумме 126324,0 тыс. рублей, что на 17178,9 тыс. рублей или на 15,7 процента больше утвержденной на 2012 год суммы.

Согласно представленному расчету, планируемый объем поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2014 год составит 127587,0 тыс. рублей, в 2015 году – 128862,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 1263,0 тыс. рублей, или 1,0 процент. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 1275,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013 году составит 21,0 процент, в 2014 году – 22,0 процента, в 2015 году – 25,0 процентов.

Следует отметить, что при прогнозировании доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2013-2015 годы учтено повышение размера арендной платы за использование муниципальных нежилых помещений в городе Брянске, предусмотренное проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О принятии Положения о порядке управления и

распоряжения муниципальным имуществом», согласно которому с 2013 года сдача в аренду муниципальных нежилых помещений будет производиться по их рыночной стоимости.

Следует также отметить, что на рассмотрении Брянского городского Совета народных депутатов находится проект Решения «О внесении изменений в Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 22.12.2006 № 603 «О передаче в безвозмездное пользование муниципальных нежилых помещений», в соответствии с которым предлагается признать утратившим силу решение о передаче в безвозмездное пользование муниципальных нежилых помещений по адресу: г.Брянск, ул.Брянского Фронта, 10, площадью 360,6 кв.м. и г.Брянск, ул. Камозина, 46, площадью 738,3 кв.м. Согласно пояснительной записке к проекту Решения указанные нежилые помещения будут использоваться на праве аренды.

Исходя из средней рыночной стоимости за 1 м², сложившейся по результатам проведенных аукционов в размере 174 рубля, дополнительные доходы бюджета города Брянска по данному виду доходов в 2013 году ориентировочно составят 2294,5 тыс.рублей.

В этой связи, Контрольно-счетная палата города Брянска полагает необходимым одновременно с принятием проекта Решения «О внесении изменений в Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 22.12.2006 № 603 «О передаче в безвозмездное пользование муниципальных нежилых помещений» уточнить объем поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений).

Кроме того, согласно Письму Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации от 18.07.2012 № 29-06-5688 по состоянию на 01.01.2013 года прогнозируется задолженность по указанному виду доходов в сумме 9300,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть в прогнозном расчете поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 2013 год сумму взыскания задолженности в размере 9300,0 тыс. рублей.

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 2013 год прогнозируются в сумме 19361,3 тыс. рублей, что на 6618,7 тыс. рублей или на 34,0 процента больше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 5857,6 тыс. рублей, в 2015 году – 6796,9 тыс. рублей. Уменьшение объема поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 13503,7 тыс. рублей или 70,0 процентов. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 939,3 тыс. рублей или на 16,0 процентов.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2013 году составит 3,0 процента, в 2014 году – 1,0 процент, в 2015 году – 1,0 процент.

Снижение поступлений в бюджет города Брянска части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2014-2015 годах прогнозируется в связи со снижением объемов чистой прибыли по итогам работы за 2013-2014 годы ряда муниципальных предприятий.

Вместе с тем, в настоящее время МУП «Брянскгорстройзаказчик» имеет задолженность по отчислению части прибыли, подлежащей уплате в бюджет города Брянска по итогам работы за 2009 год в размере 1654,8 тыс. рублей (Решение Арбитражного суда Брянской области от 20.01.2012).

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в прогнозном расчете поступлений по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на 2013 год сумму взыскания задолженности в размере 1654,8 тыс. рублей.

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

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает установить норматив по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска 50 процентов, что позволило бы дополнительно привлечь в бюджет города Брянска 3551,7 тыс.

рублей в 2013 году, 1225,0 тыс. рублей в 2014 году, 1225,0 тыс. рублей в 2015 году.

Следует отметить, что согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год, утвержденному Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 695, планировалось преобразование в хозяйственные общества пяти муниципальных унитарных предприятий города Брянска: МУП «Сервисбаза», МУП «Комплекс», МУП «Володарский рынок», МУП «Гостиница «Чернигов», МУП «Гостиничное хозяйство города Брянска».

В проекте бюджета включены поступления доходов в 2014 и 2015 годах от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Сервисбаза», МУП «Гостиница «Чернигов», МУП «Гостиничное хозяйство города Брянска».

В этой связи, необходимо представить информацию об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год, в части преобразования в хозяйственные общества вышеназванных муниципальных предприятий, и в случае необходимости уменьшить размер поступлений по данному виду доходов на 2014-2015 годы.

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 2013 год прогнозируются в сумме 5200,0 тыс. рублей, что на 2050,0 тыс. рублей или на 39,0 процентов больше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 5300,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5440,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений доходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 100,0 тыс. рублей, или 1,9 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 140,0 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2013 -2015 годах составит 1,0 процент.

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 2013 год произведен, исходя из ожидаемой оценки поступлений платы за 2012 год, с учетом индексации нормативов, предусмотренной проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в сумме 19724,6 тыс. рублей, что на 1628,0 тыс. рублей или на 7,6 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 20824,1 тыс. рублей, в 2015 году – 22026,8 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 1099,5 тыс. рублей, или 5,6 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 1202,7 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013 году составит 3,0 процента, в 2014 году – 4,0 процента, в 2015 году – 4,0 процента.

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 2013 год определен в сумме 610,0 тыс. рублей, что на 6,4 тыс. рублей больше утвержденной на 2012 год суммы.

В 2014 году ожидается поступление данного вида доходов в сумме 640,0 тыс. рублей, в 2015 году – 660,0 тыс. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013-2015 годах составит 0,1 процента ежегодно.

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 Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 09.09.2009 № 124 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2009 год», от 23.12.2009 № 208 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2010 год», от 22.12.2010 № 438 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2011 год», от 24.12.2011 № 878 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год».

Объем прогнозируемых поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составит в 2013 году 152196,8 тыс. рублей, что на 349912,6 тыс. рублей или на 69,7 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 143189,6 тыс. рублей, в 2015 году – 67820,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 9007,2 тыс. рублей, или 5,9 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов уменьшится на 75369,6 тыс. рублей, или на 52,6 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013 году составит 25,2 процента, в 2014 году – 24,6 процента, в 2015 году – 14,8 процента.

Вместе с тем, в Контрольно-счетную палату города Брянска представлен проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год», согласно которому в 2013 году планируется продажа 19 муниципальных объектов недвижимости, из них 13 объектов недвижимости в порядке, определенном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ. Исходя из прогнозируемой стоимости предлагаемых к приватизации объектов недвижимости, предполагаемая сумма доходов от реализации муниципального недвижимого имущества с учетом предоставляемой рассрочки платежа составит в 2013 году 12276,6 тыс. рублей, в 2014 году – 8562,5 тыс. рублей, в 2015 году – 8361,5 тыс. рублей.

Согласно Дополнению к пояснительной записке к проекту Решения «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год» прогноз поступлений в бюджет города Брянска в 2013 году составит 164473,4 тыс. рублей (152196,8 тыс. рублей – по объектам недвижимости, реализованным в 2009-2012 годах, 12276,6 тыс. рублей – по объектам, планируемым к приватизации в 2013 году).

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает увеличить доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2013 году на 12276,6 тыс. рублей, в 2014 году на 8562,5 тыс. рублей, в 2015 году на 8361,5 тыс. рублей.

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.

Также, необходимо представить информацию об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год.

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 80 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 2013-2015 годы определен администратором платежа – Управлением имущественных отношений Брянской области в размере 18000,0 тыс. рублей ежегодно, что на 6000,0 тыс. рублей, или на 50,0 процентов больше, чем утверждено на 2012 год.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2013 году составит 2,9 процента, в 2014 году – 3,1 процента, в 2015 году – 3,5 процента.

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

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, зачисляются в бюджеты городских округов по нормативу 100 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных

участков, находящихся в собственности городских округов, определен администратором платежа – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации на 2013 год в сумме 160,0 тыс. рублей, на 2014 год – 170,0 тыс. рублей, на 2015 год – 200,0 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в 2013 году по сравнению с утвержденной на 2012 годом суммой составит 84900,3 тыс. рублей, или 99,8 процента.

Обоснование уменьшения поступлений по данному виду доходов в пояснительной записке к проекту бюджета, а также в Письме администратора платежа – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, не приводится.

Административные платежи и сборы

Прогнозируемые объемы административных платежей и сборов в бюджет города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов определены с учетом динамики поступлений за период 2009 – 2011 годов и оценки поступлений за 2012 год на основании сведений, представленных администраторами данных платежей – Управлением по благоустройству и экологии города Брянска и Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска прогнозируются на 2013 год в сумме 19570,0 тыс. рублей, что на 845,0 тыс. рублей или на 4,1 процента меньше утвержденной на 2012 год суммы, на 2014 год – 20210,0 тыс. рублей, на 2015 год – 20410,0 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений административных платежей и сборов в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 640,0 тыс. рублей, или 3,3 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 200,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

Удельный вес поступлений административных платежей и сборов в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2013 году составит 3,2 процента, в 2014 году – 3,5 процента, в 2015 году – 4,0 процента.

Вместе с тем, согласно Акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности города Брянска, в Управлении имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации» задолженность перед бюджетом города Брянска по состоянию 01.06.2012 года по договорам на установку рекламных конструкций составляет 745,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает учесть в прогнозном расчете поступлений по административным платежам и сборам на 2013 год сумму взыскания задолженности в размере 745,7 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2013 год прогнозируются в сумме 58584,5 тыс. рублей, что на 14305,7 тыс. рублей или на 32,3 процента больше утвержденной на 2012 год суммы, в 2014 году – 60717,2 тыс. рублей, в 2015 году – 62752,1 тыс. рублей. Увеличение объема поступлений штрафов, санкций и оплаты по возмещению ущерба в 2014 году по сравнению с 2013 годом составит 2132,7 тыс. рублей, или 3,6 процента. В 2015 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 2034,9 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2013 году составит 9,7 процента, в 2014 году – 10,4 процента, в 2015 году – 12,3 процента.

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств, в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Финансовым управлением Брянской городской администрации утверждены порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (Приказ от 21.09.2012 № 59).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в проекте бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов запланированы расходы:

на индексацию расходов на оплату коммунальных услуг, в том числе:

-отопление и горячая вода: с 1 января 2013 года на 5,0 процентов; с 1 января 2014 года – на 6,0 процентов, с 1 января 2015 года – на 5,0 процентов;

-электроэнергия: с 1 января 2013 года на 7,0 процентов; с 1 января 2014 года – на 6,0 процентов, с 1 января 2015 года – на 6,25 процента;

-газоснабжение: с 1 января 2013 года, с 1 января 2014 года, с 1 января 2015 года – на 7,5 процента;

на увеличение оплаты труда работников муниципальных учреждений города Брянска с 1 января 2013 года на 6,0 процентов;

В проекте бюджета учтены ассигнования на повышение заработной платы, которое должно быть осуществлено с 1 октября 2012 года на основании Решения Брянского городского Совета народных депутатов. Предусмотренное повышение рекомендовано Постановлением администрации Брянской области от 08.10.2012 №929 «О мерах по

повышению заработной платы работников государственных учреждений и работников муниципальных общеобразовательных учреждений с 1 октября 2012 года».

Согласно статье 134 Трудового кодекса Российской Федерации производится индексация заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Кроме того, Положением об оплате труда и иных гарантиях муниципальных служащих города Брянска, принятым Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 30.05.2007 №704, предусмотрено, что размеры должностных окладов муниципальных служащих, ежегодно увеличиваются (индексируются) в соответствии с решением Брянского городского Совета народных депутатов о бюджете города Брянска на соответствующий год с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

Вместе с тем, в проекте бюджета не учтены ассигнования на повышение в 2013 году заработной платы с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

Расходы бюджета города Брянска в 2013 году планируются в сумме 4910069,0 тыс. рублей, что на 577500,2 тыс. рублей, или на 10,5 процента ниже утвержденных на 2012 год (5487569,2 тыс.рублей); в 2014 году – 5146082,2 тыс. рублей; в 2015 году – 5318925,7 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом составит 168643,5 тыс. рублей, или 3,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 236013,2 тыс. рублей, или на 4,8 процента; в 2015 году - увеличатся на 172843,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

Основными причинами снижения объема расходов 2013 года по сравнению с 2012 годом являются:

снижение объема расходов, осуществляемых за счет безвозмездных перечислений из областного бюджета (межбюджетных трансфертов) с 1344011,4 тыс. рублей в 2012 году до 1124141,9 тыс. рублей в 2013 году, или на 16,4 процента. Распределение субсидий из областного бюджета бюджету города Брянска проектом Закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не предусматривается;

снижение объема ассигнований в 2013 году по 7 из 11 разделов классификации расходов бюджета города Брянска: «Национальная оборона» (на 43,6 процента), «Национальная экономика» (на 22,0 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 39,1 процента), «Охрана окружающей среды» (на 5,1 процента), «Образование» (на 3,0 процента), «Культура, кинематография» (на 38,8 процента); «Социальная политика» (на 28,5 процента).

При проведении в 2012 году контрольных мероприятий, Контрольно-счетной палатой города Брянска установлены нарушения и недостатки, связанные с неправомерным и неэффективным использованием бюджетных средств, на общую сумму 183688,6 тыс. рублей, в том числе:

в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 102245,7 тыс. рублей (отсутствие обоснования необходимости проведения текущего (капитального) ремонта автомобильной дороги, а также обоснования цены муниципального контракта сметной документацией; оплата работ по дополнительно заключенным муниципальным контрактам и другие);

в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – 81442,9 тыс. рублей (оплата завышенных, невыполненных работ по капитальному (текущему) ремонту учреждений; начисление и выплата заработной платы в нарушение действующего законодательства и нормативных правовых актов; оплата проектно-сметной документации, материальных ценностей, которые не используются более 1,5 лет; отсутствие расчета нормативных затрат на единицу муниципальной услуги и муниципального задания, финансово-экономического обоснования расходов на осуществление мероприятий, планируемых за счет субсидий; не достигнуты по итогам 2011 года ожидаемые результаты реализации долгосрочной целевой программы города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2010-2014 годы» и другие).

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на текущее содержание бюджетных учреждений и на реализацию муниципальных программ запланированы исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» устанавливается, что заключение и оплата в 2013 году муниципальными казенными учреждениями и органами местного самоуправления города Брянска договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета города Брянска, производится в пределах утвержденных им лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно Отчетам об исполнении бюджета город Брянска за 2011 год и за девять месяцев 2012 года кредиторская задолженность главных распорядителей средств бюджета города Брянска составила на 1 января 2012 года 348243,1 тыс. рублей, на 01.10.2012 года 358894,3 тыс. рублей. За девять месяцев 2012 года кредиторская задолженность увеличилась на 10651,2 тыс. рублей, или на 3,0 процента и продолжает оставаться высокой.

При прогнозировании расходов на очередной финансовый год не учитывается кредиторская задолженность текущего финансового года. Погашение кредиторской задолженности текущего финансового года создаст дополнительную нагрузку на бюджет города Брянска в 2013 году.

На 2013 год резервный фонд установлен в размере 15000,0 тыс. рублей (0,3 процента от общего объема планируемых расходов), на 2014 год – 2000,0 тыс. рублей, на 2015 год – 3000,0 тыс. рублей.

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 2013 год в сумме 126186,9 тыс. рублей, на 2014 год – 123193,0 тыс. рублей, на 2015 год – 129986,0 тыс. рублей;

общий объем условно утвержденных расходов установлен на 2014 год в сумме 267767,5 тыс. рублей (5,2 процента от общего объема планируемых расходов), на 2015 год – 375000,5 тыс. рублей (7,1 процента от общего объема планируемых расходов).

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

на 2013 год – 751791,7 тыс. рублей, или 15,3 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2014 год – 786929,2 тыс. рублей, или 15,3 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2015 год – 787504,3 тыс. рублей, или 14,8 процента от общего объема планируемых расходов бюджета.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», одной из основных целей бюджетной политики в 2013 году и среднесрочной перспективе, обозначен переход к «программному бюджету». Следует отметить, что увеличение доли ассигнований на исполнение программ произошло с 5,0 процентов в 2012 году до 15,3 процента в 2013 году.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска на 2013 год запланированы в объеме 2300,0 тыс. рублей, что в 64 раза меньше, чем утвержденные бюджетные инвестиции на 2012 год (147147,4 тыс. рублей); на 2013 и 2014 год – 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Отклонения основных характеристик проекта бюджета города Брянска от параметров утвержденного бюджета города Брянска на 2012-2014 годы, установленных на 2013 и 2014 годы по расходам, составили:

на 2013 год – 618871,1 тыс. рублей, или 14,4 процента от расходов утвержденного бюджета города Брянска на 2012-2014 годы (4291197,9 тыс. рублей);

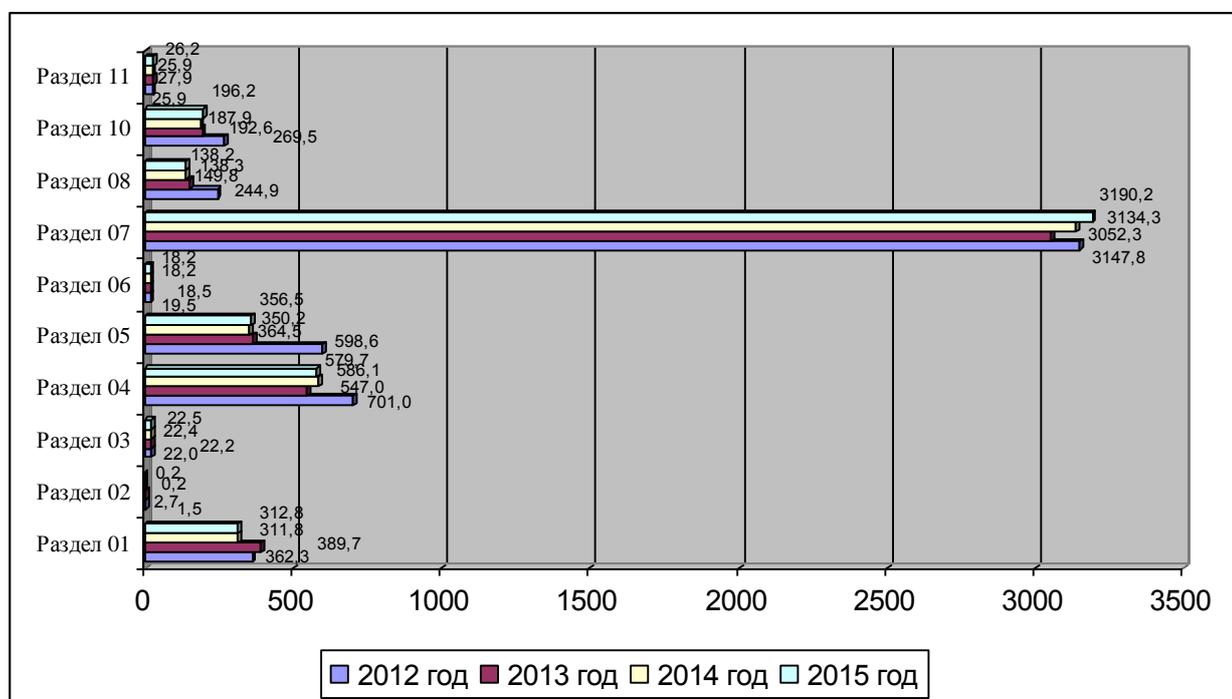
на 2014 год – 821562,2 тыс. рублей, или 19,0 процентов от расходов утвержденного бюджета города Брянска на 2012-2014 годы (4324520,0 тыс. рублей).

Структура расходов проекта бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в Приложении №3.

Как и в предыдущие годы, расходы бюджета города Брянска на 2013 год имеют социальную направленность (69,8 процента от общего объема запланированных расходов) и направлены на образование (62,2 процента), социальную политику (3,9 процента), культуру и кинематографию (3,1 процента), физическую культуру и спорт (0,6 процента).

В структуре расходов проекта бюджета города Брянска первое место занимают расходы, направляемые на образование (2013 год – 62,2 %, 2014 год – 60,9%, 2015 год – 60,0%); второе место – расходы на национальную экономику (2013 год – 11,1 %, 2014 год – 11,4%, 2015 год – 10,90%), третье место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2013 год – 7,4%, 2014 год – 6,8%, 2015 год – 6,7%).

Динамика расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации Российской Федерации за 2012-2015 годы представлена в диаграмме.



Рассмотрим данные о планируемых расходах бюджета города Брянска в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются на 2013 год в объеме 389680,8 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 27374,1 тыс. рублей, или на 7,6 процента, на 2014 год – 311770,1 тыс. рублей, на 2015 год – 312807,7 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 49499,0 тыс. рублей, или 13,7 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 77910,7 тыс.

рублей, или на 20,0 процентов, а в 2015 году по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 1037,6 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять 7 главных распорядителей бюджетных средств.

Наиболее крупные из них - Брянский городской Совет народных депутатов и Брянская городская администрация, на которые в 2013 году будет приходиться 83,0 процента расходов по данному разделу, в 2014 году – 79,5 процента, в 2015 году – 79,5 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 2013-2015 годах на них приходится 73,1 – 74,4 процента объема расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусматриваются на 2013 - 2015 годы в объеме 1946,1 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 803,6 тыс. рублей, или на 70,3 процента.

Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусматриваются на 2013 год в объеме 51482,1 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 779,6 тыс. рублей, или на 1,5 процента, на 2014 год – 43053,9 тыс. рублей, на 2015 год – 43053,9 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 9207,8 тыс. рублей, или 17,6 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 8428,2 тыс. рублей, или на 16,4 процента.

Расходы по подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусматриваются на 2013 год в объеме 169176,4 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 356,8 тыс. рублей, или на 0,2 процента, на 2014 год – 164980,7 тыс. рублей, на 2015 год – 165018,3 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 3801,3 тыс. рублей, или 2,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 4195,7 тыс. рублей, или на 2,5 процента, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся незначительно на 37,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-*

бюджетного) надзора» предусматриваются на 2013 год в объеме 36405,6 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 2319,5 тыс. рублей, или на 6,8 процента, на 2014 год – 32960,0 тыс. рублей, на 2015 год – 32960,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 1126,1 тыс. рублей, или 3,3 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 3445,6 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

Расходы по подразделу *«Резервные фонды»* предусматриваются на 2013 год в объеме 15000,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 10107,9 тыс. рублей или более чем в 3 раза, на 2014 год – 2000,0 тыс. рублей, на 2015 год – 3000,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 1892,1 тыс. рублей, или 38,7 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 13000,0 тыс. рублей, или на 86,7 процента, в 2015 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 1000,0 тыс. рублей, или на 50,0 процентов.

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* предусматриваются на 2013 год в объеме 115670,6 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 14903,0 тыс. рублей, или на 14,8 процента, на 2014 год – 66829,4 тыс. рублей, на 2015 год – 66829,4 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 33938,2 тыс. рублей, или 33,7 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 48841,2 тыс. рублей, или на 42,2 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу в 2013 году предусмотрены расходы на исполнение судебных актов и мировых соглашений в сумме 44234,4 тыс. рублей, из которых 32850,6 тыс. рублей - на исполнение определений Арбитражного суда Брянской области от 28.08.2012 года и от 26.05.2011 по делу №А09-6873/2010 о взыскании в порядке субсидиарной ответственности с муниципального образования город Брянск за счет казны муниципального образования в пользу МУП «Жилкомсервис» Советского района г.Брянска - по главному распорядителю средств бюджета города Брянска Брянская городская администрация.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** предусматриваются на 2013 год в объеме 1541,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 1191,4 тыс. рублей, или на 43,6 процента, на 2014 год – 164,0 тыс. рублей, на 2015 год – 164,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 2569,3 тыс. рублей, или 94,0 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1377,9 тыс. рублей, или на 89,4 процента.

Расходы бюджета города по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация.

По подразделу *«Мобилизационная подготовка экономики»* предусматриваются расходы на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики в 2013 году в объеме 1541,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 1191,4 тыс. рублей, или 43,6 процента, на 2014 год – 164,0 тыс. рублей, на 2015 год – 164,0 тыс. рублей. Доля расходов подраздела в общих расходах раздела «Национальная оборона» составляет 100,0 процентов.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусматриваются на 2013 год в объеме 22238,4 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 244,7 тыс. рублей, или на 1,1 процента, на 2014 год – 22408,6 тыс. рублей, на 2015 год – 22508,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 514,9 тыс. рублей, или 2,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 170,2 тыс. рублей, или на 0,8 процента, в 2015 году – увеличатся на 100,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять 3 главных распорядителя средств бюджета города Брянска. Наиболее крупный из них – Брянская городская администрация, на которую будет приходиться 97,5 процента расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусматриваются на 2013 год в объеме 20287,4 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 244,7 тыс. рублей, или на 1,2 процента, на 2014 год – 20257,6 тыс. рублей, на 2015 год – 20257,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 214,9 тыс. рублей, или 1,1 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 29,8 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2013 год – 19541,9 тыс. рублей, на 2014 год – 19357,1 тыс. рублей, на 2015 год – 18842,1 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Гражданская оборона» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы; ведомственная целевая программа города Брянска «Пожарная безопасность МКУ «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2013-2017 годы) на 2013 год – 745,5 тыс. рублей, на 2014 год – 900,5 тыс. рублей, на 2015 год – 1415,5 тыс. рублей;

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусматриваются на 2013 год на уровне 2012 года - в объеме 1951,0 тыс. рублей, на 2014 год – 2151,0 тыс. рублей, на 2015 год – 2251,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 300,0 тыс. рублей, или 15,4 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 200,0 тыс. рублей, или на 10,3 процента, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 100,0 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

Расходы подраздела в полном объеме предусматриваются на финансирование муниципальной программы города Брянска «Правопорядок» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Комплексные меры профилактики проявлений терроризма и экстремизма на территории города Брянска» на 2013-2017 годы; ведомственная целевая программа города Брянска «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2013-2017 годы) на 2013 год – 1951,0 тыс. рублей, на 2014 год – 2151,0 тыс. рублей, на 2015 год – 2251,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** предусматриваются на 2013 год в объеме 547043,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 153964,0 тыс. рублей, или на 22,0 процента, на 2014 год – 586050,3 тыс. рублей, на 2015 год – 579745,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 121262,2 тыс. рублей, или 17,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 39007,1 тыс. рублей, или на 7,1 процента, в 2015 году – уменьшатся на 6305,3 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять 4 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 2013 году 93,8 процента расходов по данному разделу, в 2014 и 2015 годах - 94,4 процента расходов по разделу.

Расходы по подразделу «*Водное хозяйство*» предусматриваются на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в объеме 2500,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 2000,0 тыс. рублей, или в 5 раз.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы на исполнение мероприятий в области охраны водных объектов и гидротехнических сооружений.

Расходы по подразделу «*Транспорт*» предусматриваются на 2013 год в объеме 154070,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 37132,0 тыс. рублей, или на 19,4 процента, на 2014 год – 144070,0 тыс. рублей, на 2015 год – 144070,0 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с 2012 годом на 19,4 процента обусловлено тем, что субсидии бюджету города Брянска из областного бюджета на организацию транспортного обслуживания населения городским электротранспортом и автомобильным пассажирским транспортом проектом Закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не предусматриваются.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 47132,0 тыс. рублей, или 24,6 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 10000,0 тыс. рублей, или на 6,5 процента.

Расходы подраздела предусматриваются на субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозки пассажиров, а также частичное погашение убытков, сложившихся в результате деятельности предприятий по транспортному обслуживанию населения.

Финансирование муниципальных транспортных предприятий из бюджета города Брянска производится согласно нормам, утвержденным Постановлением Брянской городской администрации от 30.03.2012 №676-п «О порядке предоставления субсидий юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом на территории города Брянска в 2012 году».

Расходы по подразделу «*Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*» предусматриваются на 2013 год в объеме 355226,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 115009,2 тыс. рублей, или на 24,5 процента, на 2014 год – 405355,3 тыс. рублей, на 2015 год – 399050,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 71185,4 тыс. рублей, или 15,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 50129,1 тыс. рублей, или на 14,1 процента, в 2015 году – уменьшатся на 6305,3 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

По данному подразделу предусмотрены расходы:

на ремонт и содержание городских автомобильных дорог в 2013 году – 316712,2 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год (221467,1 тыс. рублей) на 95245,1 тыс. рублей, или на 43,0 процента; в 2014 году по

сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 54578,5 тыс. рублей, или на 17,2 процента и составят 262133,7 тыс. рублей, в 2015 году – уменьшатся на 14562,5 тыс. рублей, или на 5,6 процента и составят 247571,2 тыс. рублей;

на капитальный ремонт городских автомобильных дорог в 2013 году – 864,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год (40849,7 тыс. рублей) на 39985,7 тыс. рублей, или на 97,9 процента; в 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 207,6 тыс. рублей, или на 24,0 процента, и составят 1071,6 тыс. рублей, в 2015 году – увеличатся на 257,2 тыс. рублей, или на 24,0 процента, и составят 1328,8 тыс. рублей;

на текущее содержание искусственных сооружений в 2013-2015 годах 13000,0 тыс. рублей ежегодно, что выше установленного объема на 2012 год (7340,0 тыс. рублей) на 5660,0 тыс. рублей, или в 1,8 раза;

на капитальный ремонт искусственных сооружений на 2013 год расходы не предусмотрены, на 2014 год - 104000,0 тыс. рублей, на 2015 год - 112000,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год (25756,5 тыс. рублей) на 86243,5 тыс. рублей, или в 4,3 раза;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске на 2013-2017 годы», в том числе субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Центр организации дорожного движения в городе Брянске») на 2013 год – 24650,0 тыс. рублей, на 2014 год – 25150,0 тыс. рублей, на 2015 год – 25150,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной экономики»* предусматриваются на 2013 год в объеме 35247,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 3822,8 тыс. рублей, или на 9,8 процента, на 2014 год – 34125,0 тыс. рублей, на 2015 год – 34125,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 4944,8 тыс. рублей, или 12,7 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1122,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на содержание управления по строительству и развитию территории города Брянска в 2013 году – 24462,2 тыс. рублей, в 2014 году – 24358,4 тыс. рублей, в 2015 году - 24357,1 тыс. рублей и муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» г.Брянска в 2013 году – 7156,8 тыс. рублей, в 2014 году – 7138,6 тыс. рублей, в 2015 году - 7139,9 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2013-2017 годы) (ведомственная целевая программа города Брянска «Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2013 год) с объемом финансирования в 2013 году - 1000,0 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Стимулирование экономической активности в городе Брянске» (2013-2017 годы) (долгосрочная целевая программа города Брянска «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2013-2017 годы, ведомственная целевая программа города Брянска «Повышение инвестиционного имиджа муниципального образования «город Брянск» на 2013-2017 годы») с объемом бюджетных ассигнований на 2013 - 2015 годы 620,0 тыс. рублей ежегодно;

на финансирование муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Брянска» (2013-2017 годы) (долгосрочная целевая программа города Брянска «Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске» (2013-2017 годы)) в 2013 - 2015 годах 1147,0 тыс. рублей ежегодно;

на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда (субвенции из областного бюджета) - 861,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусматриваются на 2013 год в объеме 364532,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 234039,5 тыс. рублей, или на 39,1 процента, на 2014 год – 350165,7 тыс. рублей, на 2015 год – 356471,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 242101,3 тыс. рублей, или 40,4 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 14367,1 тыс. рублей, или на 3,9 процента, в 2015 году – увеличатся на 6305,3 тыс. рублей, или на 1,8 процента.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации.

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» предусматриваются на 2013 год в объеме 118300,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 223126,8 тыс. рублей, или на 65,4 процента, на 2014 год – 113300,0 тыс. рублей, на 2015 год – 111900,0 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 229526,8 тыс. рублей, или 67,2 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 5000,0 тыс. рублей, или на 4,2 процента, в 2015 году – уменьшатся на 1400,0 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Снижение расходов по данному подразделу в основном обусловлено отсутствием ассигнований в 2013-2015 годах на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

По данному подразделу предусмотрены расходы:

на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (ремонт и содержание муниципального жилищного фонда), и возмещение расходов по содержанию временно незаселенных муниципальных жилых помещений в 2013 году – 82200,0 тыс. рублей, в 2014 году – 85800,0 тыс. рублей, в 2015 году – 89700,0 тыс. рублей;

на мероприятия по капитальному ремонту муниципального имущества в многоквартирных жилых домах в 2013 -2015 годах 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на мероприятия по ремонту высвобождающихся муниципальных жилых помещений в 2013 – 2015 годах 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года») в 2013 году – 5000,0 тыс. рублей, в 2014 году – 5000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1000,0 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2013 – 2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска на 2013-2017 годы») в 2013 году – 30900,0 тыс. рублей; в 2014 году – 22300,0 тыс. рублей; в 2015 году – 21000,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» предусматриваются на 2013 год в объеме 48400,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 40018,8 тыс. рублей, или на 45,3 процента, на 2014 год – 31600,0 тыс. рублей, на 2015 год – 32600,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 55818,8 тыс. рублей, или 63,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 16800,0 тыс.

рублей, или на 34,7 процента, в 2015 году – увеличатся на 1000,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в 2013 году – 2000,0 тыс. рублей, на 2014-2015 годы расходы на эти цели не запланированы;

субсидии организациям на возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений в 2013-2015 годах 100,0 тыс. рублей ежегодно;

на мероприятия в области коммунального хозяйства (обеспечение населения бытовыми услугами, капитальный ремонт муниципальных бань, обслуживание объектов муниципальной собственности, разработка схем теплоснабжения) в 2013 году - 37800,0 тыс. рублей, в 2014 году – 24000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 26000,0 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2013 – 2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2013-2017 годы) в 2013 году – 8500,0 тыс. рублей, в 2014 году – 7500,0 тыс. рублей; в 2015 году – 6500,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «*Благоустройство*» предусматриваются на 2013 год в объеме 151394,3 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 25729,6 тыс. рублей, или на 20,5 процента, на 2014 год – 159101,5 тыс. рублей, на 2015 год – 165933,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 40268,8 тыс. рублей, или 32,0 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 7707,2 тыс. рублей, или на 5,1 процента, в 2015 году – увеличатся на 6832,0 тыс. рублей, или на 4,3 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на развитие и содержание сетей наружного освещения в 2013 году – 97000,0 тыс. рублей, в 2014 году – 100000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 110500,0 тыс. рублей;

на озеленение, организацию и содержание мест захоронения, прочие мероприятия по содержанию объектов внешнего благоустройства в 2013 году – 39584,2 тыс. рублей, в 2014 году – 37701,5 тыс. рублей, в 2015 году – 37833,5 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (долгосрочная целевая программа города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на

период до 2020 года») в 2013 году – 14810,1 тыс. рублей, в 2014 году – 10000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 5000,0 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2013 – 2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2013-2017 годы) в 2013 году – не запланированы, в 2014 году – 11400,0 тыс. рублей, в 2015 году – 12600,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусматриваются на 2013 год в объеме 46438,5 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 3376,5 тыс. рублей, или на 7,8 процента, на 2014 год – 46164,2 тыс. рублей, на 2015 год – 46037,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 2975,5 тыс. рублей, или 6,9 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 274,3 тыс. рублей, или на 0,6 процента, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 126,7 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на содержание комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в 2013 году – 22943,4 тыс. рублей, в 2014 году – 22878,4 тыс. рублей, в 2015 году – 22793,3 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Брянска в 2013 году – 22225,1 тыс. рублей, в 2014 году – 22015,8 тыс. рублей, в 2015 году – 21974,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на 2013-2015 годы по 1120,0 тыс. рублей ежегодно;

на исполнение судебных актов и мировых соглашений в 2013 – 2015 годах по 150,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусматриваются на 2013 год в объеме 18465,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 991,0 тыс. рублей, или на 5,1 процента, на 2014 год – 18213,0 тыс. рублей, на 2015 год – 18213,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 1243,0 тыс. рублей, или 6,4 процента. В 2014-2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 252,0 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять 2 главных

распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация, управление по благоустройству и экологии города Брянска.

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на содержание управления по благоустройству и экологии города Брянска» в 2013 году – 8218,7 тыс. рублей, в 2014 году – 8218,5 тыс. рублей, в 2015 году – 8218,1 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центральная спасательная станция на водах» в 2013 году – 9995,0 тыс. рублей, в 2014 году – 9807,0 тыс. рублей, в 2015 году – 9807,0 тыс. рублей;

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Развитие благоустройства и охраны окружающей среды в городе Брянске» на 2013 – 2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы) в 2013 году – 251,3 тыс. рублей, в 2014 году – 187,5 тыс. рублей, в 2015 году – 187,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **07 «Образование»** предусматриваются на 2013 год в объеме 3052285,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 95539,8 тыс. рублей, или на 3,0 процента, на 2014 год – 3134306,6 тыс. рублей, на 2015 год – 3190221,6 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 42396,2 тыс. рублей, или 1,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 82021,0 тыс. рублей, или на 2,7 процента, в 2015 году – увеличатся на 55915,0 тыс. рублей или на 1,8 процента.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска.

Наиболее крупный из них управление образования Брянской городской администрации, на которое в 2013 - 2015 годах будет приходиться 91,0 – 91,4 процента расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу «*Дошкольное образование*» предусматриваются на 2013 год в объеме 1111203,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 41839,9 тыс. рублей, или на 3,6 процента, на 2014-2015 годы – 1153603,9 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по данному подразделу в 2015 году планируются на уровне 2012 года и составят 1153603,9 тыс. рублей. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 42400,3 тыс. рублей, или на 3,8 процента, в 2015 году планируются на уровне 2014 года.

Расходы по подразделу «*Общее образование*» предусматриваются на 2013 год в объеме 1687130,3 тыс. рублей, что ниже установленного объема на

2012 год на 14358,5 тыс. рублей, или на 0,8 процента, на 2014 год – 1730935,0 тыс. рублей, на 2015 год – 1786583,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 85094,7 тыс. рублей, или 5,0 процентов. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 43804,7 тыс. рублей, или на 2,6 процента, в 2015 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 55648,5 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

Расходы по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» предусматриваются на 2013 год в объеме 21957,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 1793,6 тыс. рублей, или на 7,6 процента, на 2014-2015 годы – 11025,7 тыс. рублей ежегодно.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 12725,6 тыс. рублей, или 53,6 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 10932,0 тыс. рублей, или на 49,8 процента, в 2015 году расходы планируются на уровне предыдущего года.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» предусматриваются на 2013 год в объеме 231994,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 37547,8 тыс. рублей, или на 13,9 процента, на 2014 год – 238742,0 тыс. рублей, на 2015 год – 239008,5 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 30533,3 тыс. рублей, или 11,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 6748,0 тыс. рублей, или на 2,9 процента, в 2015 году – увеличатся на 266,5 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному разделу предусмотрены расходы:

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями в 2013 году в сумме 1926901,2 тыс. рублей, в 2014 году – 1990512,5 тыс. рублей, в 2015 году – 1990041,7 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными автономными учреждениями в 2013 году – 21546,1 тыс. рублей, в 2014 и 2015 годах – по 22101,4 тыс. рублей;

на обеспечение выполнения функций казенными учреждениями в 2013 году – 81491,2 тыс. рублей; в 2014 и 2015 годах – по 80991,2 тыс. рублей;

на содержание управления образования Брянской городской администрации и отделов управления образования Брянской городской администрации по Советскому, Бежицкому, Фокинскому и Володарскому районам в 2013 году – 14943,4 тыс. рублей, в 2014 году – 14941,4 тыс. рублей, в 2015 году – 14957,9 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий в области образования в 2013 году – 2664,9 тыс. рублей, в 2014 году – 2314,9 тыс. рублей, в 2015 году – 2564,9 тыс. рублей;

на финансирование четырех муниципальных программ города Брянска:

- «Развитие образования в городе Брянске на 2013-2017 годы» (долгосрочная целевая программа города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы»; ведомственные целевые программы города Брянска «Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2013-2017 годы; «Капитальный и текущий ремонт объектов образования города Брянска» на 2013-2017 годы; «Улучшение условий и охраны труда в образовательных учреждениях города Брянска» на 2013-2017 годы) на сумму 26650,0 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (долгосрочная целевая программа города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года») - 763,4 тыс. рублей ежегодно;

- «Брянск – наш общий дом» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Молодое поколение города Брянска» на 2013-2017 годы) – 3659,7 тыс. рублей ежегодно;

- «Физическая культура и спорт в городе Брянске» на 2013-2017 годы (ведомственные целевые программы города Брянска «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта и общеобразовательных учреждениях дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2013-2017 годы»; «Комплексная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждениях дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска» на 2013-2017 годы; «Развитие материально-технической базы спортивных сооружений города Брянска» на 2013-2017 годы) на сумму 1700,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно Закону Российской Федерации от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании» педагогические работники образовательных учреждений обязаны проходить периодические бесплатные медицинские обследования, которые проводятся за счет учредителя.

В проекте бюджета запланированы ассигнования на проведение медицинских обследований педагогических работников образовательных учреждений в 2013 году в размере 10000,0 тыс. рублей, или 33,6 процента от потребности (29732,3 тыс. рублей). Таким образом, объем средств, запланированных в проекте бюджета на проведение медицинских обследований педагогических работников, является недостаточным.

В расходах раздела предусмотрены средства областного бюджета, в том числе:

на финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений в части реализации основных общеобразовательных программ в 2013 году – 946229,1 тыс. рублей, в 2014 году – 964935,5 тыс. рублей, в 2015 году – 1021054,8 тыс. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях – 23495,5 тыс. рублей ежегодно;

на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений образования (за исключением педагогических работников), работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 12,7 тыс. рублей ежегодно;

на компенсацию расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется из местных бюджетов, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 2228,4 тыс. рублей ежегодно.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» обозначено, что одной из основных проблем бюджетной политики является недостаточность средств, направляемых из бюджета на реализацию отвечающих потребностям экономического развития инфраструктурных проектов, проектов в сфере образования и науки, то есть в сферы, определяющие перспективный облик российской экономики. Для решения данной проблемы при формировании и реализации бюджетной политики на 2013 год и на среднесрочную перспективу, одним из приоритетных направлений должны стать расходы на образование, и их доля в общих расходах должна увеличиваться.

Несмотря на то, что расходы по разделу «Образование», как и в предыдущем периоде (2012 год – 57,4 процента), занимают наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета (2013 год – 62,2 процента, 2014 год – 60,9 процента, 2015 год – 60,0 процентов), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета города Брянска, **отмечается снижение доли расходов на образование в 2014-2015 годах по сравнению с 2013 годом, что не отвечает принципу приоритетности расходов на образование, обозначенному в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах».**

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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов ассигнования на финансирование данных расходов не предусмотрены, тогда как действие указанного нормативного правового акта, проектом решения не приостанавливается.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» предусматриваются на 2013 год в объеме 149764,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 95105,8 тыс. рублей, или на 38,8 процента, на 2014 год – 138293,3 тыс. рублей, на 2015 год – 138197,6 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 106672,2 тыс. рублей, или 43,6 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 11470,7 тыс. рублей, или на 7,7 процента, в 2015 году – уменьшатся на 95,7 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

Основной причиной снижения расходов по разделу является то, что в проекте бюджета на 2013-2015 годы не предусматриваются бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - управление культуры Брянской городской администрации.

Расходы по подразделу «Культура» предусматриваются на 2013 год в объеме 136561,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 93597,2 тыс. рублей, или на 40,7 процента, на 2014 год – 125086,8 тыс. рублей, на 2015 год – 125702,4 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 104456,7 тыс. рублей, или 45,4 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 11475,1 тыс. рублей, или на 8,4 процента, в 2015 году – увеличатся на 615,6 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусматриваются на 2013 год в объеме 13202,1 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 1508,6 тыс. рублей, или на 10,3 процента, на 2014 год – 13206,5 тыс. рублей, на 2015 год – 12495,2 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 2215,5 тыс. рублей, или 15,1 процента. В 2014 году расходы планируются на уровне предыдущего года, в 2015 году – снизятся на 711,3 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному разделу предусмотрены расходы:

на содержание аппарата управления культуры Брянской городской администрации – 3746,1 тыс. рублей ежегодно;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями в 2013 году – 108084,6 тыс. рублей; в 2014 году – 96609,5 тыс. рублей; в 2015 году – 97225,1 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными автономными учреждениями – 18432,8 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение деятельности отдела учета, контроля и отчетности управления культуры Брянской городской администрации в 2013 году – 5357,8 тыс. рублей; в 2014 году – 5362,2 тыс. рублей; в 2015 году – 5367,9 тыс. рублей;

на проведение мероприятий в сфере культуры и кинематографии - 10000,0 тыс. рублей ежегодно;

на денежное поощрение (премии) лучших работников культуры и искусства города Брянска – 1953,0 тыс. рублей ежегодно;

на финансирование двух муниципальных программ города Брянска:

«Развитие и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2013-2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Пожарная безопасность муниципальных бюджетных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2013-2017 годы») – 1428,2 тыс. рублей ежегодно;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (долгосрочная целевая программа города Брянска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года») в 2013-2014 годах – 717,0 тыс. рублей ежегодно, в 2015 году – ассигнования не предусматриваются.

В расходах раздела предусмотрены средства областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающим 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 2013 год в объеме 192588,5 тыс. рублей, что ниже установленного объема на

2012 год на 76911,2 тыс. рублей, или на 28,5 процента, на 2014 год – 187862,0 тыс. рублей, на 2015 год – 196215,6 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 73284,1 тыс. рублей, или 27,2 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 4726,5 тыс. рублей, или на 2,5 процента, в 2015 году увеличатся на 8353,6 тыс. рублей, или на 4,4 процента.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществляться: в 2013 году - 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска – Брянский городской Совет народных депутатов, Брянская городская администрация, управление образования Брянской городской администрации и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации; в 2014-2015 годах – 3 главных распорядителя средств бюджета города Брянска – Брянская городская администрация, управление образования Брянской городской администрации и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации.

Наиболее крупные их них - Брянская городская администрация и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, на которые будет приходиться в 2012-2014 годах 87,5 – 88,0 процентов расходов по данному разделу.

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 2013 году в объеме 43120,9 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 981,1 тыс. рублей, или на 2,3 процента, на 2014 год – 38045,0 тыс. рублей, на 2015 год – 37907,4 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2013 году на 2,3 процента связано с введением в 2012 году ежемесячной выплаты к государственной пенсии лицам, награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска».

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 4232,4 тыс. рублей, или 10,0 процентов. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы снизятся на 5075,9 тыс. рублей, или на 11,8 процента, в 2015 году снизятся по сравнению с предыдущим годом на 137,6 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

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 в соответствии с действующим законодательством без индексации, с учетом численности получателей, имеющих право на доплату к государственной пенсии.

В соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 28.02.2007 №644 «О принятии Положения о пенсионном обеспечении лиц, замещавших выборные муниципальные должности Брянского городского Совета народных депутатов», от 11.04.2007 №670 «О принятии Положения о порядке установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Брянска», от 27.07.2007 №749 «О принятии Положения о доплате к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров», размер пенсии и доплат к государственной пенсии ежегодно, на основании соответствующего нормативного правового акта Главы города Брянска, пересчитывается на индекс потребительских цен на товары и услуги (уровень инфляции) за предшествующий финансовый год на основании информации территориального органа государственной статистики по Брянской области и при условии включения необходимых средств в бюджет города Брянска на соответствующий год.

Вместе с тем, индексация размера пенсий и доплат к государственной пенсии в проекте бюджета не предусмотрена, тогда как действие указанных нормативных правовых актов, в части индексации размера пенсии и доплат к ней, проектом решения не приостанавливается.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы предусматриваются в 2013 году в объеме 6794,3 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2012 год на 76850,6 тыс. рублей, или на 91,9 процента, на 2014 и 2015 годы – 6408,9 тыс. рублей ежегодно.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 77236,0 тыс. рублей, или 92,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 385,4 тыс. рублей, или на 5,7 процента, в 2015 году расходы планируются на уровне предыдущего года.

Согласно пояснительной записке, основной причиной снижения расходов по подразделу является то, что согласно проекту Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по приобретению жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, на 2013-2015 годы не распределялись.

В расходах подраздела предусмотрены ассигнования:

на выплату денежного вознаграждения в связи с награждением медалью «За вклад в развитие города Брянска» в 2013 году в сумме 450,0 тыс. рублей;
на реализацию двух муниципальных программ города Брянска:

- «Обеспечение жильем молодых семей» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Обеспечение жильем молодых семей» на 2013-2017 годы) – 3818,1 тыс. рублей ежегодно;

- «Брянск – наш общий дом» на 2013-2017 годы (долгосрочная целевая программа города Брянска «Социальная защита населения города Брянска» на 2013-2017 годы) – 1738,0 тыс. рублей ежегодно;

на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (субвенции из областного бюджета) на 2013 год – 788,2 тыс. рублей; на 2014-2015 годы – 852,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу «*Охрана семьи и детства*» расходы предусматриваются в 2013 году в объеме 112426,5 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 1191,9 тыс. рублей, или на 1,1 процента, на 2014 год – 113161,3 тыс. рублей, на 2015 год – 121652,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 10417,9 тыс. рублей, или 9,4 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 734,8 тыс. рублей, или на 0,7 процента, в 2015 году – на 8491,2 тыс. рублей, или на 7,5 процента.

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

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в 2013 году – 1403,4 тыс. рублей, в 2014 году – 1473,6 тыс. рублей, в 2015 году – 1547,3 тыс. рублей;

на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в 2013 году – 31176,8 тыс. рублей, в 2014 году – 28074,7 тыс. рублей, в 2015 году – 27127,3 тыс. рублей;

на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в 2013-2015 годах по 23482,4 тыс. рублей ежегодно;

на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, а также вознаграждение приемным родителям в 2013 году – 56363,9 тыс. рублей, в 2014 году – 60130,6 тыс. рублей, в 2015 году – 69495,5 тыс. рублей;

По подразделу «*Другие вопросы в области социальной политики*» расходы предусматриваются в 2013-2015 годах в объеме 30246,8 тыс. рублей ежегодно, что ниже установленного объема на 2012 год на 2233,6 тыс. рублей, или на 6,9 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы:

на содержание комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации планируются расходы на 2013-2015 годы в объеме 11000,0 тыс. рублей ежегодно;

на финансирование двух муниципальных программ города Брянска:

- «Стимулирование экономической активности в городе Брянске (2013-2017 годы)» (долгосрочная целевая программа города Брянска «Организация общественных работ в городе Брянске» на 2013-2017 годы) в объеме 380,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Брянск – наш общий дом» на 2013-2017 годы (долгосрочные целевые программы города Брянска «Молодое поколение города Брянска» на 2013-2017 годы; «Социальная защита населения города Брянска» на 2013-2017 годы) в объеме 1862,0 тыс. рублей ежегодно.

В расходах подраздела предусмотрены субвенции из областного бюджета:

на осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в 2013-2015 годах – 6328,4 тыс. рублей ежегодно;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в 2013-2015 годах – 10676,4 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусматриваются на 2013 год в объеме 27878,8 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 1994,3 тыс. рублей, или на 7,7 процента, на 2014 год – 25954,1 тыс. рублей, на 2015 год – 26254,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному разделу составит 369,6 тыс. рублей, или 1,4 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1924,7 тыс. рублей, или на 6,9 процента, в 2015 году – увеличатся на 300,0 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будут осуществлять: в 2013 году - 2 главных распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация и комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации, в 2014-2015 годах - комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Расходы по подразделу «Физическая культура» предусматриваются на 2013 год в объеме 16288,8 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 2,1 тыс. рублей, на 2014 год – 15054,1 тыс. рублей, на 2015 год – 15054,1 тыс. рублей.

Снижение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 1232,6 тыс. рублей, или 7,6 процента. В 2014 -2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1234,7 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, по данному подразделу предусмотрены расходы на предоставление субсидий автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Расходы по подразделу «*Массовый спорт*» предусматриваются на 2013 год в объеме 4500,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 767,0 тыс. рублей, или 20,5 процента, на 2014 год – 3500,0 тыс. рублей, на 2015 год – 3800,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 67,0 тыс. рублей, или 1,8 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1000,0 тыс. рублей, или на 22,2 процента, в 2015 году – увеличатся на 300,0 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Расходы по данному подразделу предусмотрены:

на финансирование муниципальной программы города Брянска «Физическая культура и спорт в городе Брянске» на 2013-2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Развитие физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы в городе Брянске в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2013-2017 годы) в 2013 году – 3500,0 тыс. рублей, в 2014 году – 3500,0 тыс. рублей, в 2015 году – 3800,0 тыс. рублей;

на проведение районных спортивных мероприятий в 2013 году 1000,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «*Спорт высших достижений*» предусматриваются на 2013 – 2015 годы в объеме 1000,0 тыс. рублей ежегодно, что выше установленного объема на 2012 год на 783,0 тыс. рублей, или в 4,6 раза.

Расходы по данному подразделу предусмотрены на финансирование муниципальной программы города Брянска «Физическая культура и спорт в городе Брянске» на 2013-2017 годы (ведомственная целевая программа города Брянска «Развитие физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы в городе Брянске в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2013-2017 годы»).

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области физической культуры и спорта*» предусматриваются на 2013 год в объеме 6090,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 442,2 тыс. рублей, или на 7,8 процента, на 2014 год – 6400,0 тыс. рублей, на 2015 год – 6400,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2012 годом по данному подразделу составит 752,2 тыс. рублей, или 13,3 процента. В 2014 - 2015 годах по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 310,0 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы по данному подразделу предусмотрены на содержание комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусматриваются на 2013 год в объеме 144050,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2012 год на 50629,4 тыс. рублей, или на 54,2 процента, на 2014-2015 годы – 103127,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - финансовое управление Брянской городской администрации.

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013-2015 годах» указано, что сложность и масштабность задач в сфере социально-экономической политики государства, острота существующих проблем требуют кардинального повышения качества стратегического управления экономикой и общественными финансами.

Для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ. Переход к «программному бюджету» в полном объеме необходимо осуществить начиная с федерального бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а его отдельные элементы должны быть задействованы в федеральном бюджете на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы на реализацию программных мероприятий запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета.

Доля программной части в общих расходах бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов составит: в 2013-2014 годах – 15,3 процента (2013 год - 751791,7 тыс. рублей, 2014 год - 786929,2 тыс. рублей), в 2015 году – 14,8 процента (787504,3 тыс. рублей); без учета субвенций из областного бюджета - 19,8 процента, 19,6 процента, 19,1 процента соответственно.

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета города Брянска, по сравнению с 2012 годом, увеличится: в 2013-2014 годах - на 10,3 процента, в 2015 году – на 9,8 процента; без учета субвенций из областного бюджета - на 13,8 процента, 13,6 процента, 13,1 процента соответственно.

Статьями 179 и 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что разработка, утверждение и реализация долгосрочных и

ведомственных целевых программ осуществляется в порядке, установленном муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности долгосрочных целевых программ города Брянска, Порядком разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ города Брянска, утвержденными Постановлением Брянской городской администрации от 10.07.2012 №1674-п, правовыми актами Брянской городской администрации:

утверждены 15 муниципальных программ города Брянска (далее – муниципальные программы), включающих 11 долгосрочных целевых программ города Брянска (далее – долгосрочные целевые программы) и 19 подпрограмм, содержащих 20 ведомственных целевых программ города Брянска (далее – ведомственные целевые программы) и 44 мероприятия;

с 1 января 2013 года утратили силу (отменены) 7 долгосрочных целевых программ и 3 ведомственные целевые программы.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация об отмене долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 01.07.2011 №1562-п, и 7 ведомственных целевых программ со сроком действия на 2013, 2014 годы:

«Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011-2013 г.г.»;

«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов г. Брянска» на 2011-2013 годы, на 2014 годы;

«Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы»;

«Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012 - 2014 годы;

«Пожарная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2011-2013 годы;

«Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска на 2011-2013 годы;

«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы.

Общий объем ассигнований, предусмотренный муниципальными программами города Брянска, составил:

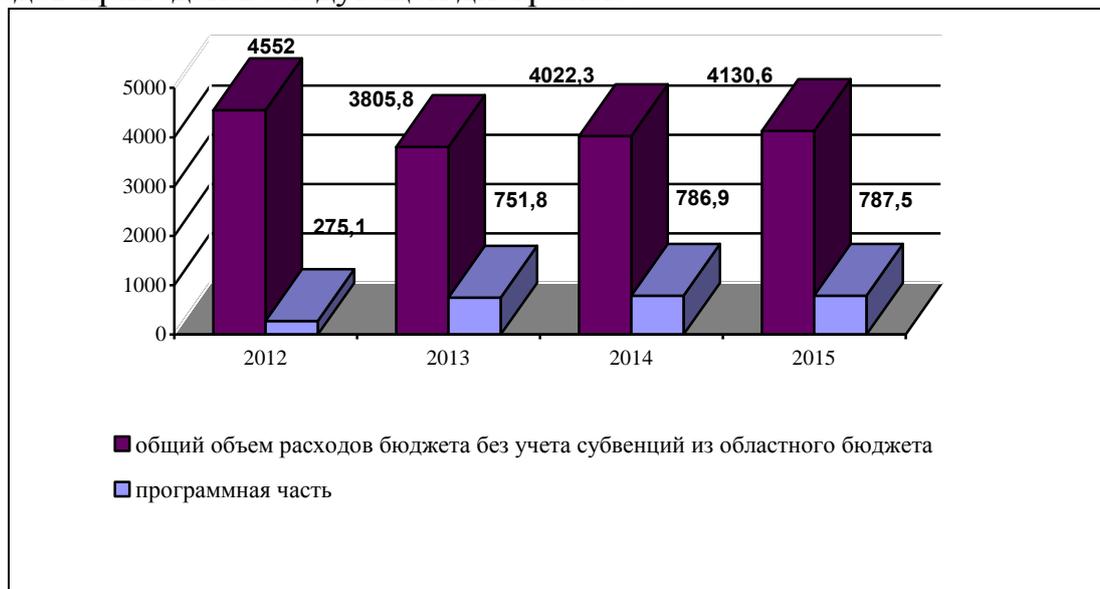
на 2013 год - 1882604,2 тыс. рублей, в том числе городской бюджет – 751791,7 тыс. рублей, областной бюджет - 55508,1 тыс. рублей, внебюджетные средства – 1075304,4 тыс. рублей;

на 2014 год – 1170886,3 тыс. рублей, в том числе городской бюджет – 786929,2 тыс. рублей, областной бюджет – 65087,5 тыс. рублей, внебюджетные средства – 318869,6 тыс. рублей;

на 2015 год – 881847,0 тыс. рублей, в том числе городской бюджет – 787504,3 тыс. рублей, областной бюджет – 2000,0 тыс. рублей, внебюджетные средства – 92342,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований без учета субвенций из областного бюджета на финансирование муниципальных программ в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличится на 476696,8 тыс. рублей или на 173,3 процента, в 2014 году – на 511834,3 тыс. рублей или на 186,1 процента, в 2015 году – на 512409,4 тыс. рублей или на 186,3 процента.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование программной части в расходах бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов приведен в следующей диаграмме.



Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2013 - 2015 годы представлено в Приложении №4.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета занимает муниципальная программа «Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2013-2017 годы: на 2013 год - 84,6 процента, на 2014 год - 85,9 процента, на 2015 год - 87,0 процентов.

В приложении № 14 к проекту решения:

-наименование строки «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» (код 001 01 003 04 09 795 00 00) не соответствует наименованию аналогичной строки в приложениях 10, 12 к проекту решения;

-наименование строк **«Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (код 010) и «Долгосрочная целевая программа «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на периоды: 2009-2012 годы, 2013-2017 годы и целевые установки на период до 2020 года» (код 010 01) не соответствуют наименованию муниципальной программы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2555-п, и входящей в ее состав долгосрочной целевой программы;**

-отсутствует строка **«Реализация приоритетных направлений долгосрочного социально-экономического развития города Брянска» (код 013 02 005 07 02 795 00 00), имеющаяся в приложениях №10, №12 к проекту решения.**

В приложениях № 14, 15 к проекту решения:

-сумма строки **«Долгосрочная целевая программа города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы» (код 007 01 005 07 01 795 14 00) не соответствует на 2100,0 тыс. рублей (на 2013-2015 годы по 700,0 тыс. рублей):**

объему бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию данной долгосрочной целевой программы в составе муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске на 2013-2017 годы» (Постановление Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2553-п),

сумме в строке «Долгосрочная целевая программа города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы» (код 007 01), сумме строк «Бюджетные инвестиции» (код 007 01 005 07 01 795 14 00 400) и «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (код 007 01 005 07 01 795 14 00 600);

-наименование и сумма в строке **«Долгосрочная целевая программа «Обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы» (код 002 01) не соответствуют на 437,7 тыс. рублей (на 2013-2015 годы по 145,9 тыс. рублей):**

наименованию и объему бюджетных ассигнований, предусмотренному долгосрочной целевой программой «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы, входящей в состав муниципальной программы «Гражданская оборона» на 2013-2017 годы (Постановление Брянской городской администрации от 12.10.2012 №2530-п),

сумме строк «Долгосрочная целевая программа «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций»

на 2013-2017 годы» (коды 002 01 003 03 09 795 13 00; 002 01 005 03 09 795 13 00; 002 01 006 03 09 795 13 00);

-суммы в строках «Брянская городская администрация» (код 002 01 003), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (код 002 01 003 03), «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (код 002 01 003 03 09) не соответствуют:

сумме в строке «Долгосрочная целевая программа «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы» (код 002 01 003 03 09 795 13 00) - на 2122,5 тыс. рублей (2013-2015 годы по 707,5 тыс. рублей), на 2122,5 тыс. рублей (2013-2015 годы по 707,5 тыс. рублей), на 1684,8 тыс. рублей (2013-2015 годы по 561,6 тыс. рублей) соответственно.

Наименования отдельных муниципальных программ, долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ, утвержденных правовыми актами Брянской городской администрации, и в приложениях к проекту бюджета не соответствуют Постановлению Брянской городской администрации от 10.07.2012 №1674-п (в наименовании программ отсутствует «города Брянска»).

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности долгосрочных целевых программ города Брянска, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ города Брянска:

1.Паспорта муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2013-2017 годы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2547-п, не содержат целевые индикаторы плана реализации муниципальной программы (пункты 1.2, 2.2, 2.8 долгосрочной целевой программы, пункты 1.1, 1.2, 1.3, 1.5, 1.7 - 1.11 подпрограммы); долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2013 – 2017 годы (пункты 1.2, 2.2, 2.8 долгосрочной целевой программы).

2.В муниципальной программе «Развитие и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2013-2017 годы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2552-п, ведомственной целевой программе «Укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2013-2017 годы, в качестве 3 целевых индикаторов плановых значений бюджетных расходов предусмотрены целевые индикаторы за счет внебюджетных источников.

3.Муниципальная программа «Развитие благоустройства и охраны окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы, утвержденная Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2546-п, содержит целевые индикаторы, на которые отсутствуют источники

финансирования (абзацы 6 - 12 «Ожидаемые результаты реализации муниципальной программы», пункты 3 – 6 таблицы «Целевые индикаторы муниципальной программы»).

4. В паспорте муниципальной программы «Совершенствование системы градостроительного регулирования на территории муниципального образования - городской округ «город Брянск» (2013-2017 годы), утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2549-п, и паспорте входящей в ее состав ведомственной целевой программы «Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2013 год», отсутствуют количественные значения целевых индикаторов и периоды их реализации.

Кроме того, в представленных материалах к проекту бюджета отсутствуют долгосрочная целевая программа «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций» на 2013-2017 годы, ведомственная целевая программа «Пожарная безопасность МКУ «Управление по делам ГОЗНТЧС города Брянска» на 2013-2017 годы, входящие в состав муниципальной программы «Гражданская оборона» на 2013-2017 годы; ведомственная целевая программа «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы, входящая в состав муниципальной программы «Развитие благоустройства и охраны окружающей среды в городе Брянске» на 2013-2017 годы.

В планах реализации 2 муниципальных программ итоговая сумма не соответствует сумме по мероприятиям:

по ведомственной целевой программе «Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» (2013-2017 годы), входящей в состав муниципальной программы города Брянска «Управление и распоряжение муниципальным имуществом города Брянска (2013-2017 годы), утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2548-п, - на сумму 1107,6 тыс. рублей (на 2013-2015 годы по 369,2 тыс. рублей);

по подпрограмме «Профилактика детского дорожно-транспортного травматизма в городе Брянске» на 2013 – 2017 годы муниципальной программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010 - 2014 годы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 25.05.2009 №761-п, - на сумму 2,0 тыс. рублей (2015 год).

В разделе 4 муниципальной программы «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» 2013-2017 годы, утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 15.10.2012 №2554-п, на реализацию мероприятий подпрограммы «Благоустройство территорий города Брянска» (таблица) объем средств бюджета города Брянска на 2015 год не соответствует объему средств, предусмотренному указанной подпрограммой, на сумму 7000,0 тыс. рублей.

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 2013 году предусмотрены в объеме 2300,0 тыс. рублей, что ниже уровня предыдущего года на 144847,4 тыс. рублей, или в 64 раза, в 2014 году и в 2015 году в объеме по 300,0 тыс. рублей (снижение на 2000,0 тыс. рублей, или в 7,7 раза). Доля расходов бюджета города Брянска на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в общем объеме расходов снижается с 0,05 процента до 0,006 процента.

В разрезе разделов классификации расходов бюджета бюджетные инвестиции на 2013 год предусмотрены по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2000,0 тыс. рублей - на обеспечение завершения строительства канализационной системы по ул.Менжинского;

«Образование» в рамках долгосрочной целевой программы города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы» в сумме 300,0 тыс. рублей – на объект «Строительство детского сада на 335 мест в микрорайоне Орловский Фокинского района г.Брянска».

На плановый период 2014 и 2015 годов бюджетные инвестиции предусмотрены по разделу «Образование» в рамках долгосрочной целевой программы города Брянска «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2013-2017 годы» в сумме по 300,0 тыс. рублей ежегодно на объект «Строительство детского сада 335 мест в микрорайоне Орловский Фокинского района г.Брянска».

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

1. В бюджете города Брянска на 2012 год были предусмотрены бюджетные инвестиции в объект «Реконструкция площади Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе г.Брянска (1 этап)» в сумме 63642,9 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 24.10.2012 № 879, объем бюджетных инвестиций в указанный объект уменьшен на 22049,3 тыс. рублей и составил 41593,6 тыс. рублей. Согласно справке об освоении средств и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за январь-октябрь 2012 года, за указанный период освоены капитальные вложения по объекту в сумме 38535,5 тыс. рублей, профинансированы расходы в сумме 15000,0 тыс. рублей.

Бюджетные инвестиции в указанный объект капитального строительства в проекте бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не планируются.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что объект «Реконструкция площади Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе г.Брянска (1 этап)» не будет завершен и введен в эксплуатацию в ближайшие 3 года.

2. В бюджете города Брянска на 2012 год были предусмотрены бюджетные инвестиции в объект «Детский сад на 75 мест в пос. Радица-Крыловка Бежицкого района г.Брянска» в сумме 500,0 тыс. рублей.

МБОУ детский сад № 18 «Колобок» г.Брянска уведомило Контрольно-счетную палату города Брянска о заключении с единственным подрядчиком гражданско-правового договора от 18.07.2012 года на выполнение комплекса строительно-монтажных работ по объекту «Детский сад на 75 мест в пос. Радица-Крыловка Бежицкого района г.Брянска» на сумму 15226,0 тыс. рублей с оплатой в 2012 году - 500,0 тыс. рублей, в 2013 году – 14726,0 тыс. рублей (по соответствующим уровням финансирования).

Вместе с тем, бюджетные инвестиции в указанный объект капитального строительства в проекте бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не планируются.

3. В бюджете города Брянска на 2012 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объект «Пристройка на 600 мест к лицу № 27 в Фокинском районе г.Брянска» в сумме 3000,0 тыс. рублей

МКУ «Управление капитального строительства г.Брянска» уведомило Контрольно-счетную палату города Брянска о заключении с единственным подрядчиком муниципального контракта от 10.10.2012 года № 4К-2012 на выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию объекта: «Пристройка на 600 мест к лицу №27 в Фокинском районе г.Брянска» на сумму 330674,5 тыс. рублей. Окончательный расчет в 2014 году, оплата по соответствующим уровням финансирования.

Вместе с тем, бюджетные инвестиции в указанный объект капитального строительства в проекте бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов не планируются.

Таким образом, объем средств, запланированных в проекте бюджета на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска, является недостаточным. В этой связи существуют риски неисполнения уже принятых обязательств. Кроме того, отсутствие ассигнований на финансирование уже освоенных объемов по некоторым объектам капитального строительства приведет к росту кредиторской задолженности бюджета города Брянска.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Проект бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов сформирован с дефицитом, в следующих размерах:

В 2013 году – 198782,0 тыс. рублей, что составляет 5,7 процента объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3499193,2 тыс. рублей). К утвержденному уровню 2012 года прогнозируемый объем дефицита бюджета города Брянска в 2013 году составит 34,6 процента.

В 2014 году – 132559,0 тыс. рублей, что составляет 3,5 процента объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3768934,0 тыс. рублей). К утвержденному уровню 2012 года прогнозируемый объем дефицита бюджета города Брянска в 2013 году составит 23,0 процента.

В 2015 году – 32148,2 тыс. рублей, что составляет 0,8 процента объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3962668,1 тыс. рублей). К утвержденному уровню 2012 года прогнозируемый объем дефицита бюджета города Брянска в 2013 году составит 5,6 процента.

Источники финансирования дефицита бюджета города Брянска представлены в таблице:

тыс. рублей				
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска	Утверждено на 2012 год	Прогноз на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год
1	2	3	4	5
1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	348679,0	198782,0	132559,0	32148,2
- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1128679,0	1263782,0	1359341,0	1405489,2
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	780000,0	1065000,0	1226782,0	1373341,0
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	100000,0	100000,0	100000,0	100000,0
- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	100000,0	100000,0	100000,0	100000,0
3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	160080,9	0,0	0,0	0,0
4. Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	66541,1	0,0	0,0	0,0
- акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	66541,1	0,0	0,0	0,0
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-21568,9	-23620,6	-23317,9	-23056,1
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	21568,9	23620,6	23317,9	23056,1
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	575301,0	198782,0	132559,0	32148,2

Из приведенных в таблице данных следует, что основными источниками финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:

на 2013 год в объеме 198782,0 тыс. рублей;

на 2014 год в объеме 132559,0 тыс. рублей;

на 2015 год в объеме 32148,2 тыс. рублей.

В бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в 2013 году в объеме 1263782,0 тыс. рублей, в 2014 году – 1359341,0 тыс. рублей, в 2015 году – 1405489,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета планирование привлечения кредитов от кредитных организаций осуществляется в целях погашения долговых обязательств.

Возврат кредитов кредитных организаций запланирован в 2013 году в объеме 1065000,0 тыс. рублей, в 2014 году – 1226782,0 тыс. рублей и в 2015 году – 1373341,0 тыс. рублей.

В 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов планируется привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета для покрытия кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Брянска в сумме 100000,0 тыс. рублей ежегодно.

Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации запланировано в 2013 году в сумме 100000,0 тыс. рублей, в 2014 году – 100000,0 тыс. рублей, в 2015 году – 100000,0 тыс. рублей.

В составе иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, включен объем средств, направляемых на исполнение муниципальной гарантии на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация» МУП «Брянский городской водоканал» в сумме на 2013 год – 23620,6 тыс. рублей, на 2014 год – 23317,9 тыс. рублей, на 2015 год – 23056,1 тыс. рублей, а также возврат бюджетных кредитов в соответствующих суммах.

В Контрольно-счетную палату города Брянска представлен проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год», согласно которому в 2013 году планируется продажа 1299 обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Брянскоблгаз».

Согласно Письму Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации прогноз поступлений в бюджет города Брянска в 2013 году от продажи акций ОАО «Брянскоблгаз» составит 7567,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, указанные средства не включены в составе источников финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2013 год.

Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает включить средства в сумме 7567,0 тыс. рублей в составе источников финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2013 год.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

В проекте Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (пункт 19) установлен верхний предел муниципального долга города Брянска:

- на 1 января 2014 года – в сумме 1681934,9 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 140152,9 тыс. рублей;

- на 1 января 2015 года – в сумме 1787361,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 113020,5 тыс. рублей;

- на 1 января 2016 года – в сумме 1796453,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 89964,4 тыс. рублей.

Динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов приведена в следующей таблице.

1	2	3	4	5	Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом			9
					6	7	8	
					2013 год	2014 год	2015 год	
Размер муниципального долга по состоянию на начало года	1189806,5	1597538,3	1681934,9	1787361,5	134,3	105,3	106,3	150,2
Размер муниципального долга по состоянию на конец года	1597538,3	1681934,9	1787361,5	1796453,6	105,3	106,3	100,5	112,5
Изменение муниципального долга за соответствующий год	407731,8	84396,6	105426,6	9092,1	20,7	124,9	8,6	2,2
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	3494090,4	3499193,2	3768934,0	3962668,1	100,1	107,7	105,1	113,4
Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %	45,7	48,1	47,4	45,3	105,3	98,5	95,6	99,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	84,1	91,7	93,7	95,0	109,0	102,2	101,4	113,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
Муниципальные гарантии	15,9	8,3	6,3	5,0	52,2	75,9	79,4	31,4

Данные таблицы свидетельствуют об изменении муниципального долга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, а именно о прогнозируемом росте в 2013 году – на 84396,6 тыс. рублей, в 2014 году – на 105426,6 тыс. рублей, в 2015 году – на 9092,1 тыс. рублей.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений ежегодно уменьшается (с 48,1 процента в 2013 году, до 47,4 процента в 2014 году, до 45,3 процента в 2015 году).

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов занимают кредиты кредитных организаций в 2013 году – 91,7 процента (1541782,0 тыс. рублей), в 2014 году – 93,7 процента (1674341,0 тыс. рублей), в 2015 году – 95,0 процентов (1706489,2 тыс. рублей).

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга города Брянска составили: в 2013 году – 8,3 процента (140152,9 тыс. рублей), в 2014 году – 6,3 процента (113020,5 тыс. рублей), в 2015 году – 5,0 процентов (89964,4 тыс. рублей).

Представленный к утверждению объем муниципального долга предусматривает на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов прирост долговых обязательств на 198915,3 тыс. рублей, то есть планируется:

- увеличение на 363489,2 тыс. рублей объема муниципального долга по кредитам от кредитных организаций, с 1343000,0 тыс. рублей (на 01.01.2013 года) до 1706489,2 тыс. рублей (на 01.01.2016 года) или в 1,3 раза;

- уменьшение на 164573,9 тыс. рублей долговых обязательств по муниципальным гарантиям, с 254538,3 тыс. рублей (на 01.01.2013 года) до 89964,4 тыс. рублей (на 01.01.2016 года).

В проекте бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2013 и 2014 годов программой муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации предусмотрено предоставление муниципальных гарантий двум муниципальным предприятиям города Брянска (МУП «Брянское троллейбусное управление», Муниципальное унитарное Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие) с объемом бюджетных ассигнований на исполнение гарантий города Брянска по возможным гарантийным случаям 141633,7 тыс. рублей (2013 год –

40300,8 тыс. рублей, 2014 год – 50657,2 тыс. рублей, 2015 год – 50675,7 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи по долговым обязательствам) на 2013 год предусматриваются в сумме 144050,0 тыс. рублей, что на 50629,4 тыс. рублей, или на 54,2 процента больше, чем в 2012 году. В 2014-2015 годах расходы на обслуживание муниципального долга уменьшатся и составят 103127,0 тыс. рублей, что на 40923,0 тыс. рублей, или на 28,4 процента меньше, чем в 2013 году.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет расходов на обслуживание муниципальных долговых обязательств города Брянска осуществлен с учетом уплаты процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям с кредитными организациями, планируемыми к привлечению кредитных ресурсов до конца 2012 года и исходя из прогнозируемого объема привлечения заемных средств в 2013-2015 годах. В расчете расходов на обслуживание муниципального долга в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов учтены расходы по бюджетным кредитам, планиваемым к получению из областного бюджета в 2013-2015 годах.

Прогноз расходов на обслуживание муниципального долга (процентные платежи по долговым обязательствам) на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов приведен в следующей таблице.

тыс. рублей				
	Утверждено на 2012 год	Прогноз на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Прогноз на 2015 год
1	2	3	4	5
Расходы бюджета города Брянска, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета	4551965,5	3805830,1	4022337,5	4130570,5
Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи по долговым обязательствам) – всего	93420,6	144050,0	103127,0	103127,0
% к предыдущему году	-	154,2	71,6	100,0
% к 2012 году	-	154,2	110,4	110,4
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, %	2,1	3,8	2,6	2,5

Анализ приведенных данных показывает, что по сравнению с показателем 2012 года расходы на обслуживание муниципального долга увеличатся в 2013 году на 54,2 процента, в 2014-2015 годах на 10,4 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета увеличение объема расходов на обслуживание долга обусловлено увеличением объема привлечения заемных средств в целях обеспечения дефицита бюджетных расходов, а также с учетом роста процентной ставки за пользование заемными средствами, предлагаемыми кредитными организациями.

ВЫВОДЫ

Доходы проекта бюджета города Брянска на 2013 год предусмотрены в объеме 4 711,3 млн. рублей, что ниже уточненного плана поступления доходов на 2012 год на 201,0 млн. рублей, или на 4,1 процента. Снижение доходов бюджета в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 219,9 млн. рублей, или на 16,4 процента. Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

Темпы роста доходной части бюджета города Брянска к предыдущему году в плановом периоде прогнозируются на уровне 106,4 процента в 2014 году и 105,5 процента в 2015 году. В абсолютном выражении доходы бюджета на 2014 год прогнозируются в объеме 5 013,5 млн. рублей, на 2015 год – 5 286,8 млн. рублей.

По оценке Контрольно-счетной палаты города Брянска показатели по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов требуют корректировки.

Расходы проекта бюджета города Брянска в 2013 году планируются в объеме 4910,1 млн. рублей, что на 577,5 млн. рублей, или на 10,5 процента ниже утвержденных на 2012 год (5487,6 млн. рублей); в 2014 году – 5146,1 млн. рублей; в 2015 году – 5318,9 млн. рублей.

В структуре расходов проекта бюджета первое место занимают расходы, направляемые на образование (2013 год – 62,2 %, 2014 год – 60,9%, 2015 год – 60,0%); второе место – расходы на национальную экономику (2013 год – 11,1 %, 2014 год – 11,4%, 2015 год – 10,90%), третье место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2013 год – 7,4%, 2014 год – 6,8%, 2015 год – 6,7%).

Структурной особенностью проекта бюджета города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов является аналитическое распределение расходов бюджета города Брянска по муниципальным программам города Брянска, приведенное в приложениях к проекту Решения. По сравнению с 2012 годом доля программной части расходов в общих расходах бюджета увеличится с 5,0 процентов (275,1 млн. рублей) до 15,3 процента в 2013, 2014 годах (751,8 млн. рублей и 786,9 млн. рублей соответственно) и до 14,8 процента в 2015 году (787,5 млн. рублей).

При прогнозировании расходов на очередной финансовый год не учитывается кредиторская задолженность текущего финансового года, которая по состоянию на 01.10.2012 года составила 358,9 млн. рублей.

В проекте бюджета не учтены ассигнования на повышение в 2013 году заработной платы с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 28.02.2007 №644 «О принятии Положения о пенсионном обеспечении лиц, замещавших выборные муниципальные должности Брянского городского Совета народных депутатов», от 11.04.2007 №670 «О принятии Положения о порядке установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет лицам,

замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Брянска», от 27.07.2007 №749 «О принятии Положения о доплате к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров» предусмотрен пересчет размера пенсий и доплат к государственным пенсиям на индекс потребительских цен на товары и услуги (уровень инфляции).

Вместе с тем, индексация размера пенсий и доплат к государственной пенсии в проекте бюджета не предусмотрена, тогда как действие указанных нормативных правовых актов в части индексации размера пенсии и доплат к ней, проектом решения не приостанавливается.

Объем средств, запланированных в проекте бюджета на проведение медицинских обследований педагогических работников образовательных учреждений, является недостаточным.

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 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов ассигнования на финансирование данных расходов не предусмотрены, тогда как действие указанного нормативного правового акта, проектом решения не приостанавливается.

Объем средств, запланированных в проекте бюджета на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска, является недостаточным. В этой связи существуют риски неисполнения уже принятых обязательств.

Проект бюджета города Брянска на 2013-2015 годы сформирован с дефицитом, который планируется сократить с 198,8 млн. рублей в 2013 году до 32,1 млн. рублей в 2015 году.

В источниках финансирования дефицита бюджета предусматриваются существенные внутренние заимствования: в 2013 году в объеме 1363,8 млн. рублей, в 2014 году – 1459,3 млн. рублей, в 2015 году - 1505,5 млн. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2013 год не включены средства от продажи акций ОАО «Брянскоблгаз» в сумме 7567,0 тыс. рублей, планируемой согласно проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2013 год».

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 году составят 144,1 млн. рублей. Указанные расходы превысят объем бюджетных ассигнований, направляемых на жилищное хозяйство (118,3 млн. рублей) и сопоставимы с расходами на культуру (136,6 млн. рублей).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой города Брянска, анализ проекта бюджета города Брянска свидетельствуют, что существуют резервы и необходимость повышения эффективности и результативности использования выделяемых бюджетных средств, развития доходного потенциала бюджета города Брянска.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 10.07.2012 №1674-п, целевые индикаторы четырех муниципальных программ не содержат количественных показателей, периода их реализации и другие. Отдельные муниципальные программы имеют несоответствия по суммам, наименованиям.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация об отмене 1 долгосрочной целевой программы и 7 ведомственных целевых программ со сроком действия на 2013 - 2015 годы.

Представленный прогнозируемый расчет поступлений по двум доходным источникам является экономически необоснованным.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Уточнить редакцию проекта Решения (анализ текстовых статей проекта Решения).

2. По результатам анализа обоснованности расчетов уточнить прогнозируемые поступления в бюджет города Брянска по следующим доходным источникам:

налог на доходы физических лиц – на 1 090,0 тыс. рублей (2013 год);

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 6 754,7 тыс. рублей (2013 год);

единый сельскохозяйственный налог – на 44,0 тыс. рублей (2013 год), на 46,0 тыс. рублей (2014 год), на 48,0 тыс. рублей (2015 год);

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – на (-) 45,0 тыс. рублей (2014 год), на (-) 45,0 тыс. рублей (2015 год);

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) – на 3100,0 тыс. рублей (2013 год);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений

(за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – на 9300,0 тыс. рублей (2013 год);

доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – на 5206,5 тыс. рублей (2013 год), на 1225,0 тыс. рублей (2014 год), на 1225,0 тыс. рублей (2015 год);

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 – на 12276,6 тыс. рублей (2013 год), на 8562,5 тыс. рублей (2014 год), на 8361,5 тыс. рублей (2015 год);

административные платежи и сборы – на 745,7 тыс. рублей (2013 год).

3. Рассмотреть возможность увеличения объема бюджетных ассигнований на 2013 год:

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска;

на проведение медицинских обследований педагогических работников образовательных учреждений.

4. Рассмотреть вопрос по увеличению расходной части проекта бюджета на 2013 год на погашение кредиторской задолженности текущего года.

5. Учесть в проекте бюджета расходы на индексацию пенсий и доплат к государственным пенсиям в соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 28.02.2007 №644 «О принятии Положения о пенсионном обеспечении лиц, замещавших выборные муниципальные должности Брянского городского Совета народных депутатов», от 11.04.2007 №670 «О принятии Положения о порядке установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления города Брянска», от 27.07.2007 №749 «О принятии Положения о доплате к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров» либо приостановить действие указанных нормативных правовых актов.

6. Учесть в проекте бюджета расходы на выплату денежного поощрения (премии) лучшим педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений города Брянска за высокие достижения в педагогической деятельности, получившие общественное признание, в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.10.2010 №378 «О денежном поощрении лучших педагогических работников города Брянска» либо приостановить действие указанного нормативного правового акта.

7. Учесть в проекте бюджета расходы на индексацию заработной платы с учетом уровня инфляции (потребительских цен).

8. Уточнить состав источников финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2013 год на сумму средств от продажи акций ОАО «Брянскоблгаз» 7567,0 тыс. рублей.

9. Исключить указанные несоответствия в муниципальных программах города Брянска и привести в соответствие с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденным Постановлением Брянской городской администрации от 10.07.2012 №1674-п, целевые индикаторы.

10. Представить:

- информацию об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год;

- экономически обоснованный расчет 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), включая информацию о площади земельных участков, предоставленных в пользование на условиях аренды;

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

- правовые акты об отмене 1 долгосрочной целевой программы и 7 ведомственных целевых программ со сроком действия на 2013 - 2015 годы.

11. Активизировать работу по регистрации права муниципальной собственности города Брянска на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

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

**Анализ доходов части проекта бюджета города Брянска
на 2013 год в сравнении с 2011 и 2012 годами**

Наименование показателей	Фактическое исполнение бюджета за 2011 год, тыс. рублей	Утверждено Решением БГСНД о бюджете на 2012 год (в ред. Решения от 24.10.2012 №879), тыс. рублей	Проект 2013 года, тыс. рублей	Темп роста, %		Удельный вес, %	
				к бюджету 2011 года	к бюджету 2012 года	2012 год	2013 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 444 366,7	3 568 256,8	3 587 145,1	104,1	100,5	72,64	76,14
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 774 104,2	2 565 561,0	2 983 267,5	107,5	116,3	52,23	63,32
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 466 108,8	1 133 687,0	1 344 407,0	91,7	118,6	23,08	28,54
Налог на доходы физических лиц	1 466 108,8	1 133 687,0	1 344 407,0	91,7	118,6	23,08	28,54
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т.ч.:	794 697,2	954 674,0	1 105 822,0	139,2	115,8	19,43	23,47
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	501 498,0	636 644,0	744 462,0	148,4	116,9	12,96	15,80
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	293 185,5	318 024,0	355 628,0	121,3	111,8	6,47	7,55
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	0,0	0,0	5 630,0	-	-	0,00	0,12
Единый сельскохозяйственный налог	13,7	6,0	102,0	744,5	1700,0	0,00	0,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в т.ч.:	380 030,7	447 808,0	500 766,0	131,8	111,8	9,12	10,63
Налог на имущество физических лиц	9 955,2	42 364,0	50 030,0	502,6	118,1	0,86	1,06
Налог на игорный бизнес	0,3	0,0	158,0	52666,7	-	0,00	0,00
Земельный налог	370 075,2	405 444,0	450 578,0	121,8	111,1	8,25	9,56
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	133 166,8	29 392,0	32 266,0	24,2	109,8	0,60	0,68
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	100,7	0,0	6,5	6,5	-	0,00	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	670 262,5	1 002 695,8	603 877,6	90,1	60,2	20,41	12,82
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	357 878,9	316 914,7	335 070,3	93,6	105,7	6,45	7,11
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	2 069,2	248,0	185,0	8,9	74,6	0,01	0,00

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	183 330,0	173 129,0	170 000,0	92,7	98,2	3,52	3,61
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)	13 104,4	18 500,0	14 000,0	106,8	75,7	0,38	0,30
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	120 789,7	109 145,1	126 324,0	104,6	115,7	2,22	2,68
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	34 654,8	12 742,6	19 361,3	55,9	151,9	0,26	0,41
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 930,8	3 150,0	5 200,0	132,3	165,1	0,06	0,11
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	19 724,6	21 314,0	19 686,0	99,8	92,4	0,43	0,42
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 767,4	603,6	610,0	22,0	101,1	0,01	0,01
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	195 150,5	599 169,7	170 356,8	87,3	28,4	12,20	3,62
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	26 881,1	20 415,0	19 570,0	72,8	95,9	0,42	0,42
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	67 192,1	44 278,8	58 584,5	87,2	132,3	0,90	1,24
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	667,9	0,0	0,0	0,0	-	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 535 175,7	1 344 011,4	1 124 141,9	73,2	83,6	27,36	23,86
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 537 934,5	1 342 298,7	1 124 141,9	73,1	83,7	27,33	23,86
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24 556,0	88 654,0	19 903,0	81,1	22,5	1,80	0,42
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	621 971,3	318 041,0	0,0	0,0	0,0	6,47	0,00

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	891 407,2	935 603,7	1 104 238,9	123,9	118,0	19,05	23,44
ПРОЧЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,0	1 712,7	0,0	-	0,0	0,03	0,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧ., ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-2 758,8	0,0	0,0	0,0	-	0,00	0,00
ИТОГО ДОХОДОВ:	4 979 542,4	4 912 268,2	4 711 287,0	94,6	95,9	100,00	100,00

**Анализ показателей доходной части бюджета города Брянска
за 2013 - 2015 годы**

Наименование показателей	2013 год		2014 год			2015 год		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2013 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2014 году, %	Структура, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 587 145,1	76,14	3 868 760,5	107,9	77,17	4 075 493,3	105,3	77,09
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 983 267,5	63,32	3 286 780,0	110,2	65,56	3 567 350,5	108,5	67,48
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 344 407,0	28,54	1 525 919,0	113,5	30,44	1 724 614,0	113,0	32,62
Налог на доходы физических лиц	1 344 407,0	28,54	1 525 919,0	113,5	30,44	1 724 614,0	113,0	32,62
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т.ч.:	1 105 822,0	23,47	1 163 325,0	105,2	23,20	1 220 327,0	104,9	23,08
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	744 462,0	15,80	783 174,0	105,2	15,62	821 549,0	104,9	15,54
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	355 628,0	7,55	374 121,0	105,2	7,46	392 453,0	104,9	7,42
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	5 630,0	0,12	5 923,0	105,2	0,12	6 213,0	104,9	0,12
Единый сельскохозяйственный налог	102,0	0,00	107,0	104,9	0,00	112,0	104,7	0,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в т.ч.:	500 766,0	10,63	564 941,0	112,8	11,27	589 489,0	104,3	11,15
Налог на имущество физических лиц	50 030,0	1,06	85 548,0	171,0	1,71	93 323,0	109,1	1,77
Налог на игорный бизнес	158,0	0,00	160,0	101,3	0,00	160,0	100,0	0,00
Земельный налог	450 578,0	9,56	479 233,0	106,4	9,56	496 006,0	103,5	9,38
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	32 266,0	0,68	32 589,0	101,0	0,65	32 915,0	101,0	0,62
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	6,5	0,00	6,0	92,3	0,00	5,5	91,7	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	603 877,6	12,82	581 980,5	96,4	11,61	508 142,8	87,3	9,61
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	335 070,3	7,11	318 229,6	95,0	6,35	316 273,9	99,4	5,98
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	185,0	0,00	185,0	100,0	0,00	175,0	94,6	0,00

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	170 000,0	3,61	165 000,0	97,1	3,29	160 000,0	97,0	3,03
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)	14 000,0	0,30	14 300,0	102,1	0,29	15 000,0	104,9	0,28
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	126 324,0	2,68	127 587,0	101,0	2,54	128 862,0	101,0	2,44
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	19 361,3	0,41	5 857,6	30,3	0,12	6 796,9	116,0	0,13
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 200,0	0,11	5 300,0	101,9	0,11	5 440,0	102,6	0,10
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	19 686,0	0,42	20 824,1	105,8	0,42	22 026,8	105,8	0,42
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	610,0	0,01	640,0	104,9	0,01	660,0	103,1	0,01
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	170 356,8	3,62	161 359,6	94,7	3,22	86 020,0	53,3	1,63
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	19 570,0	0,42	20 210,0	103,3	0,40	20 410,0	101,0	0,39
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	58 584,5	1,24	60 717,2	103,6	1,21	62 752,1	103,4	1,19
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,00	0,0	-	0,00	0,0	-	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 124 141,9	23,86	1 144 762,7	101,8	22,83	1 211 284,2	105,8	22,91

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 124 141,9	23,86	1 144 762,7	101,8	22,83	1 211 284,2	105,8	22,91
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	19 903,0	0,42	21 018,0	105,6	0,42	22 929,0	109,1	0,43
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	0,0	0,00	0,0	-	0,00	0,0	-	0,00
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 104 238,9	23,44	1 123 744,7	101,8	22,41	1 188 355,2	105,7	22,48
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,0	0,00	0,0	-	0,00	0,0	-	0,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧ., ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	0,00	0,0	-	0,00	0,0	-	0,00
ИТОГО ДОХОДОВ:	4 711 287,0	100,00	5 013 523,2	106,4	100,0	5 286 777,5	105,5	100,0

Расходы бюджета города Брянска в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Код	Расходы	2012 год	Проект бюджета, тыс. руб.			Темпы роста (снижения), %			
			2013 год	2014 год	2015 год	2013 к 2012	2014 к 2013	2015 к 2014	2015 к 2012
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0100	Общегосударственные вопросы	362306,7	389680,8	311770,1	312807,7	107,6	80,0	100,3	86,3
	удельный вес, %	6,6	7,9	6,1	5,9				
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1142,5	1946,1	1946,1	1946,1	170,3	100,0	100,0	170,3
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	52261,7	51482,1	43053,9	43053,9	98,5	83,6	100,0	82,4
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	168819,6	169176,4	164980,7	165018,3	100,2	97,5	100,0	97,7
0105	Судебная система	337,1	-	-	-	-	-	-	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	34086,1	36405,6	32960,0	32960,0	106,8	90,5	100,0	96,7
0111	Резервные фонды	4892,1	15000,0	2000,0	3000,0	в 3 раза	13,3	150,0	61,3
0113	Другие общегосударственные вопросы	100767,6	115670,6	66829,4	66829,4	114,8	57,8	100,0	66,3
0200	Национальная оборона	2733,3	1541,9	164,0	164,0	56,4	10,6	100,0	6,0
	удельный вес, %	0,05	0,03	0,0	0,0				
0204	Мобилизационная подготовка экономики	2733,3	1541,9	164,0	164,0	56,4	10,6	100,0	6,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21993,7	22238,4	22408,6	22508,6	101,1	100,8	100,4	102,3
	удельный вес, %	0,4	0,5	0,4	0,4				
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	20042,7	20287,4	20257,6	20257,6	101,2	99,8	100,0	101,1
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1951,0	1951,0	2151,0	2251,0	100,0	110,3	104,6	115,4

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0400	Национальная экономика удельный вес, %	701007,2 12,8	547043,2 11,1	586050,3 11,4	579745,0 10,9	78,0	107,1	98,9	82,7
0406	Водное хозяйство	500,0	2500,0	2500,0	2500,0	в 5 раз	100,0	100,0	в 5 раз
0408	Транспорт	191202,0	154070,0	144070,0	144070,0	80,6	93,5	100,0	75,4
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	470235,4	355226,2	405355,3	399050,0	75,5	114,1	98,4	84,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	39069,8	35247,0	34125,0	34125,0	90,2	96,8	100,0	87,3
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство удельный вес, %	598572,3 10,9	364532,8 7,4	350165,7 6,8	356471,0 6,7	60,9	96,1	101,8	59,6
0501	Жилищное хозяйство	341426,8	118300,0	113300,0	111900,0	34,6	95,8	98,8	32,8
0502	Коммунальное хозяйство	88418,8	48400,0	31600,0	32600,0	54,7	65,3	103,2	36,9
0503	Благоустройство	125664,7	151394,3	159101,5	165933,5	120,5	105,1	104,3	132
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	43062,0	46438,5	46164,2	46037,5	107,8	99,4	99,7	106,9
0600	Охрана окружающей среды удельный вес, %	19456,0 0,3	18465,0 0,4	18213,0 0,3	18213,0 0,3	94,9	98,6	100,0	93,6
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	19456,0	18465,0	18213,0	18213,0	94,9	98,6	100,0	93,6
0700	Образование удельный вес, %	3147825,4 57,4	3052285,6 62,2	3134306,6 60,9	3190221,6 60,0	97,0	102,7	101,8	101,3
0701	Дошкольное образование	1153043,5	1111203,6	1153603,9	1153603,9	96,4	103,8	100,0	100,0
0702	Общее образование	1701488,8	1687130,3	1730935,0	1786583,5	99,2	102,6	103,2	105,0
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	23751,3	21957,7	11025,7	11025,7	92,4	50,2	100,0	46,4
0709	Другие вопросы в области образования	269541,8	231994,0	238742,0	239008,5	86,1	102,9	100,1	88,7
0800	Культура, кинематография удельный вес, %	244869,8 4,5	149764,0 3,1	138293,3 2,7	138197,6 2,6	61,2	92,3	99,9	56,4
0801	Культура	230159,1	136561,9	125086,8	125702,4	59,3	91,6	100,5	54,6
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	14710,7	13202,1	13206,5	12495,2	89,7	100,0	94,6	84,9
1000	Социальная политика удельный вес, %	269499,7 4,9	192588,5 3,9	187862,0 3,7	196215,6 3,7	71,5	97,5	104,4	72,8
1001	Пенсионное обеспечение	42139,8	43120,9	38045,0	37907,4	102,3	88,2	99,6	90
1003	Социальное обеспечение населения	83644,9	6794,3	6408,9	6408,9	8,1	94,3	100,0	7,7
1004	Охрана семьи и детства	111234,6	112426,5	113161,3	121652,5	101,1	100,7	107,5	109,4
1006	Другие вопросы в области социальной политики	32480,4	30246,8	30246,8	30246,8	93,1	100,0	100,0	93,1
1100	Физическая культура и спорт удельный вес, %	25884,5 0,5	27878,8 0,6	25954,1 0,5	26254,1 0,5	107,7	93,1	101,2	101,4
1101	Физическая культура	16286,7	16288,8	15054,1	15054,1	100	92,4	100,0	92,4
1102	Массовый спорт	3733,0	4500,0	3500,0	3800,0	120,5	77,8	108,6	101,8
1103	Спорт высших достижений	217,0	1000,0	1000,0	1000,0	в 4,6 раза	100,0	100,0	в 4,6 раза
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5647,8	6090,0	6400,0	6400,0	107,8	105,1	100,0	113,3

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга удельный вес, %	93420,6 1,7	144050,0 2,9	103127,0 2,0	103127,0 1,9	154,2	71,6	100,0	110,4
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	93420,6	144050,0	103127,0	103127,0	154,2	71,6	100,0	110,4
	Всего расходов (без условно утвержденных расходов) удельный вес, %			4878314,7 94,8	4943925,2 92,9	-	-	101,3	-
9900	Условно утвержденные расходы удельный вес, %	-	-	267767,5 5,2	375000,5 7,1	-	-	140,0	-
9999	Условно утвержденные расходы	-		267767,5	375000,5	-	-	140,0	
	Всего расходов удельный вес, %	5487569,2 100,0	4910069,0 100,0	5146082,2 100,0	5318925,7 100,0	89,5	104,8	103,4	96,9

**Распределение бюджетных ассигнований на реализацию
муниципальных программ на 2013 - 2015 годы**

№	Наименование	Проект бюдж. на 2013 год, тыс. руб.	Доля 2013 года в програм. части, %	Проект бюдж. на 2014 год, тыс. руб.	Доля 2014 года в програм. части, %	Проект бюдж. на 2015 год, тыс. руб.	Доля 2015 года в програм. части, %
1	ПОВЫШЕНИЕ БЕЗОПАСНОСТИ ДОРОЖНОГО ДВИЖЕНИЯ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА 2013-2017 ГОДЫ	26200,0	3,5	26350,0	3,3	26600,0	3,4
2	ГРАЖДАНСКАЯ ОБОРОНА НА 2013-2017 ГОДЫ	745,5	0,1	900,5	0,1	1415,5	0,2
3	РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЩЕСТВА И ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ ОТКРЫТОСТИ БРЯНСКОЙ ГОРОДСКОЙ АДМИНИСТРАЦИИ НА 2013-2017 ГОДЫ	6000,0	0,8	6000,0	0,8	6000,0	0,8
4	ПРАВОПОРЯДОК НА 2013-2017 ГОДЫ	1951,0	0,3	2151,0	0,3	2251,0	0,3
5	СТИМУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ АКТИВНОСТИ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ (2013-2017 ГОДЫ)	1000,0	0,1	1000,0	0,1	1000,0	0,1
6	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИЛЬЕМ МОЛОДЫХ СЕМЕЙ НА 2013-2017 ГОДЫ	3818,1	0,5	3818,1	0,5	3818,1	0,5
7	РАЗВИТИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА 2013-2017 ГОДЫ	26650,0	3,6	26650,0	3,4	26650,0	3,4
8	РАЗВИТИЕ И СОХРАНЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВА В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА 2013-2017 ГОДЫ	11428,2	1,5	11428,2	1,5	11428,2	1,5
9	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ И ДОРОЖНОЕ ХОЗЯЙСТВО ГОРОДА БРЯНСКА 2013-2017 ГОДЫ	635630,4	84,6	675976,8	85,9	685103,5	87,0
10	ЭНЕРГОСБЕРЕЖЕНИЕ И ПОВЫШЕНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА ПЕРИОДЫ: 2009-2012 ГОДЫ, 2013-2017 ГОДЫ И ЦЕЛЕВЫЕ УСТАНОВКИ НА ПЕРИОД ДО 2020 ГОДА	21290,5	2,8	16480,4	2,1	6763,4	0,8
11	СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - ГОРОДСКОЙ ОКРУГ "ГОРОД БРЯНСК" (2013-2017 ГОДЫ)	1000,0	0,1	-	-	-	-
12	РАЗВИТИЕ БЛАГОУСТРОЙСТВА И ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА 2013-2017 ГОДЫ	271,3	0,04	367,5	0,05	367,90	0,05

13	БРЯНСК - НАШ ОБЩИЙ ДОМ НА 2013-2017 ГОДЫ	7259,7	1,0	7259,7	0,9	7259,7	0,9
14	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ В ГОРОДЕ БРЯНСКЕ НА 2013-2017 ГОДЫ	6200,0	0,8	6200,0	0,8	6500,0	0,8
15	УПРАВЛЕНИЕ И РАСПОРЯЖЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА БРЯНСКА (2013-2017 ГОДЫ)	2347,0	0,3	2347,0	0,3	2347,0	0,3
	ВСЕГО РАСХОДОВ	751791,7	100,0	786929,2	100,0	787504,3	100,0