

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

Уважаемый Александр Анатольевич!

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

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами законодательства Российской Федерации, Брянской области, а также в соответствии с Положением о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, Положением о Контрольно-счетной палате города Брянска и иными муниципальными правовыми актами города Брянска.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Брянска учитывала необходимость реализации основных положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года, в части бюджетной политики, а также стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2014, 2015 годах.

Проект Решения внесен Брянской городской администрацией на рассмотрение Брянского городского Совета народных депутатов в срок, установленный Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.10.2015 №278 «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска на 2016 год» (19.11.2015 года).

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

Для проведения экспертизы проекта бюджета были использованы дополнительно запрошенные материалы:

обоснования бюджетных ассигнований к проекту бюджета на 2016 год главных распорядителей средств бюджета города Брянска;

информация об объеме кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.11.2015 года.

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ И СТРУКТУРНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Характерными особенностями проекта бюджета города Брянска на 2016 год (далее – проект бюджета) являются:

составление бюджета сроком на один год;

сокращение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

формирование бюджета без учета индексации расходов на оплату труда, размеров пенсий и других обязательных выплат;

сохранение достаточно высокого уровня дефицита бюджета (3,9% от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу отчислений);

привлечение значительных объемов внутренних муниципальных заимствований, рост расходов на обслуживание муниципального долга.

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета города Брянска составят в 2016 году 5377595,5 тыс. рублей, что меньше объема, утвержденного Решением Брянского городского Совета от 17.12.2014 №71 «О бюджете города Брянска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 28.10.2015), на 1192668,4 тыс. рублей, или на 18,2 процента на 2015 год, и на 215370,2 тыс. рублей, или на 3,9 процента – на 2016 год.

В структуре доходов бюджета на 2016 год налоговые и неналоговые доходы составляют 49,1 процента, безвозмездные поступления – 50,9 процента.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2016 году планируются в объеме 2739450,3 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2015 годом на 854495,3 тыс. рублей, или на 23,8 процента.

Проект бюджета сформирован, как и в предшествующие годы, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета (утвержденный объем субсидий на 2015 год – 767215,2 тыс. рублей).

По отношению к первоначально утвержденным показателям 2015 года объем безвозмездных поступлений в 2016 году планируется с ростом на 238674,4 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

Объем расходов бюджета в 2016 году составит 5479595,5 тыс. рублей и по сравнению с утвержденными показателями 2015 года уменьшится на 1521135,3 тыс. рублей, или на 21,7 процента, 2016 года – на 113370,2 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

В структуре расходов бюджета на 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы на образование (59,2%), национальную экономику (11,5%), общегосударственные вопросы (11,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (4,7%).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2016 год сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ города Брянска, на реализацию которых планируется направить 5269448,9 тыс. рублей, или 96,2 процента общего объема расходов бюджета.

Проектом бюджета предусматривается дефицит бюджета города Брянска в объеме 102000,0 тыс. рублей, что на 328466,9 тыс. рублей, или на 76,3 процента меньше утвержденного показателя на 2015 год.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предусматриваются кредиты кредитных организаций (получение – 1226362,0 тыс. рублей, погашение – 1317000,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 354377,0 тыс. рублей), средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности – 192608,0 тыс. рублей.

В 2016 году предусматривается уменьшение муниципального долга города Брянска с 2224729,7 тыс. рублей в 2015 году (утвержденный показатель на 1 января 2016 года) до 2205136,3 тыс. рублей на 1 января 2017 года, или на 19593,4 тыс. рублей (0,9%).

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга увеличиваются с 259261,0 тыс. рублей в 2015 году до 279000,0 тыс. рублей в 2016 году, или на 19739,0 тыс. рублей (7,6%). Объем указанных расходов в 2016 году превышает на 9,2 процента планируемые расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (255405,5 тыс. рублей) и в 15,9 раза - на физическую культуру и спорт (17500,8 тыс. рублей).

АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

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

В проекте Решения соблюдены нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107

БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1. БК РФ), размера резервного фонда (ст. 81 БК РФ).

В проекте Решения установлены:

размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2016 год - 10406,4 тыс. рублей;

общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Брянска - 117850,0 тыс. рублей.

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

По сравнению с Решением Брянского городского Совета от 17.12.2014 №71 «О бюджете города Брянска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» проект Решения дополнен новыми положениями:

пункт 16 дополнен двумя основаниями для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска;

проект дополнен пунктом 17, устанавливающим особенности использования в 2016 году остатков средств бюджета, за исключением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 172) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2015 №3674-п «О прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2016 год и период до 2018 года» одобрен прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2016 год и период до 2018 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2018 года осуществлялась по двум вариантам.

Первый вариант (базовый) характеризует основные макроэкономические параметры развития экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства.

Второй вариант (целевой) предполагает выход российской экономики на траекторию устойчивого роста с темпами, не ниже среднемировых, при одновременном обеспечении макроэкономической сбалансированности.

В качестве основного варианта для разработки прогноза взят первый вариант.

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

Наименование показателя	Единицы измерения	2015 год		2016 год				2017 год				2018 год	
		прогноз к утвержденному бюджету	оценка	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2015 году, %	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2016 году, %	прогноз к проекту бюджета	темпа роста (снижения) к 2017 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млн. рублей	140089,1	146420,5	150348,1	164916,8	+14568,7 9,7%	112,6	160743,2	182562,9	+21819,7 13,6%	110,7	198570,0	108,8
Уровень инфляции	%		-	-	7,0	-	-	-	-	-	-	5,5	-
Объем инвестиций в основной капитал	млн. рублей	15315,8	14614,3	17350,6	16167,3	-1183,3 6,8%	110,6	20126,9	17614,2	-2512,7 12,5%	108,9	19304,9	109,6
Численность населения	тыс. человек	422,8	424,8	420,7	422,8	+2,1 0,5%	99,5	419,0	420,9	+1,9 0,5%	99,5	418,8	99,5
Среднемесячная заработная плата одного работника на крупных и средних предприятиях	рублей	28526,0	26625,9	30722,5	26726,4	-3996,1 13,0%	100,4	33333,9	27402,6	-5931,1 17,8%	102,5	27933,8	101,9
Фонд заработной платы	млн. рублей	56598,0	50837,7	62665,0	51447,8	-11217,2 17,9%	101,2	68907,0	52219,5	-16687,5 24,2%	101,5	53107,2	101,7
Объем розничной торговли	млн. рублей	45845,3	50028,3	49538,6	54333,2	+4794,6 9,7%	108,6	54096,2	59600,8	+5504,6 10,2%	109,7	65205,4	109,4
Объем платных услуг населению	млн. рублей	22815,7	22537,8	24886,7	24584,2	-302,5 1,2%	109,1	27098,6	26786,3	-312,3 1,2%	109,0	29110,4	108,7
Объем работ выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн. рублей	3474,0	3790,9	3913,0	4181,5	+268,5 6,9%	110,3	4522,6	4591,3	+68,7 1,5%	109,8	5051,5	110,0
Оборот общественного питания	млн. рублей	654,6	708,2	716,2	762,3	+46,1 6,4%	107,6	786,6	822,8	+36,2 4,6%	107,9	894,8	108,8

Из вышеприведенных данных следует, что прогнозные показатели социально-экономического развития города Брянска, представленные с проектом бюджета города Брянска на 2016 год, отличаются от показателей, представленных с проектом бюджета города Брянска на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов.

По всем показателям (за исключением численности населения) наблюдается рост по отношению к оценке 2015 года:

- объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг - на 12,6 процента;
- объем инвестиций в основной капитал - на 10,6 процента;
- среднемесячная заработная плата одного работника на крупных и средних предприятиях - на 0,4 процента;
- фонд заработной платы - на 1,2 процента;

- объем розничной торговли - на 8,6 процента;
- объем платных услуг населению - на 9,1 процента;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - на 10,3 процента;
- оборот общественного питания – на 7,6 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 2016 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами предприятий по всем видам экономической деятельности предположительно составит 164916,8 млн. рублей, или 112,6 процента к оценке 2015 года (146420,5 млн. рублей). В 2017 году объем достигнет 182562,9 млн. рублей (110,7 процента к уровню 2016 года). В 2018 году показатель составит 198570,0 млн. руб. (108,8 процента к уровню 2017 года).

Увеличение индексов - дефляторов в прогнозном периоде 2016 – 2018 годов, вызванное удорожанием импортируемых товаров (комплектующих) изменило прогнозные показатели в промышленном секторе экономики в сторону увеличения. Переориентация спроса на отечественную продукцию также изменила ситуацию в промышленном секторе экономики в позитивную сторону.

Объем инвестиций (в основной капитал) за счет всех источников финансирования в 2016 году предположительно составит 16167,3 млн. рублей, или 110,6 процента к оценке 2015 года (14614,3 млн. рублей). В 2017 году объем инвестиций прогнозируется в размере 17614,2 млн. рублей, или 108,9 процента к уровню 2016 года. К 2018 году значение показателя предположительно достигнет 19304,9 млн. рублей, или 109,6 процентов к уровню 2017 года.

Резко обострившиеся геополитические риски, рост долговой нагрузки, неуверенность инвесторов привели к ускорению спада инвестиционного спроса. В результате объемы инвестиций, ожидаемые в эти периоды в предыдущей версии прогноза, скорректированы в сторону уменьшения.

В 2016 году численность постоянного населения города Брянска предположительно достигнет 422,8 тыс. человек, что на 0,5 процента ниже оценки 2015 года (424,8 тыс. человек). К 2018 году среднегодовая численность постоянного населения города предположительно сократится до 418,8 тыс. человек, что составит 99,5 процента к уровню 2017 года.

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

Демографический прогноз учитывает действие мер по снижению

смертности и стимулированию рождаемости. Реализация этих мер в прогнозе социально – экономического развития города Брянска на 2016 год и период до 2018 года позволит увеличить среднюю продолжительность жизни до 73,8 лет к 2018 году, что соответствует Посланию Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014 года, согласно которому есть все основания в ближайшей перспективе увеличить среднюю продолжительность жизни до 74 лет.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 реальная заработанная плата к 2018 году должна возрасти в 1,5 раза. Доведение заработной платы до целевого уровня, обеспечило в прогнозе на 2016 - 2018 годы увеличение роста заработной платы и фонда оплаты труда.

В 2016 году заработная плата работников крупных и средних предприятий города предположительно возрастет на 0,4 процента и составит 26726,4 рублей. В 2017 году она предположительно достигнет значения 27402,6 рублей (102,5 процента к 2016 году), а к 2018 году – 27933,8 рублей (101,9 процента к уровню 2017 года).

Фонд оплаты труда работников предприятий города Брянска в 2016 году предположительно возрастет до 51447,8 млн. рублей и составит 101,2 процента к оценке 2015 года (50837,7 млн. рублей). В 2017 году предположительно достигнет значения 52219,5 млн. рублей (101,5 процента к уровню 2016 года), а в 2018 году – 53107,2 млн. рублей (101,7 процента к уровню 2017 года).

Пересмотр динамики доходов населения в связи с общим замедлением экономического роста, привел к снижению оценки роста заработной платы и фонда заработной платы в прогнозе на 2016 - 2018 годы.

Анализ соответствия целевого значения показателя уровня безработицы свидетельствует о наличии его расхождения с целевым значением, приведенным в Стратегии социально-экономического развития города Брянска до 2025 года. Стратегией предусмотрено снижение уровня общей безработицы до 1,0 процента к 2015 году, а в Предварительных итогах социально – экономического развития города Брянска за истекший период текущего 2015 финансового года и ожидаемых итогах социально – экономического развития города за текущий 2015 финансовый год предполагается рост уровня зарегистрированной безработицы к концу 2015 года до 1,3 процентов.

К 2018 году показатель уровня безработицы составит 0,99 процента (2016 год - 1,1 процента; 2017 год - 1,0 процент), что соответствует показателю уровня безработицы до 1,0 процента к 2025 году, указанному в Стратегии социально - экономического развития города Брянска до 2025 года.

Предполагается, что численность граждан, имеющих статус безработных (зарегистрированных в службах занятости), в 2016 году уменьшится на 159 человек к оценке 2015 года (2700 человек). К 2018 году численность безработных предположительно сократится до 2413 человек, что на 64

человека меньше к уровню 2017 года (2477 человек).

Оборот розничной торговли по крупным и средним предприятиям города в 2016 году составит предположительно 54333,2 млн. рублей, или 108,6 процента к оценке 2015 года (50028,3 млн. рублей), в 2017 году – 59600,8 млн. рублей, или 109,7 процента к уровню 2016 года (54333,2 млн. рублей). К 2018 году показатель достигнет 65205,4 млн. рублей (109,4 процента к 2017 году).

Потребительский рынок продолжает испытывать мощное давление таких факторов, как сокращение реальных располагаемых доходов населения и рост цен на товары. С другой стороны, введение экономических санкций поставило предприятия розничной торговли перед необходимостью обеспечивать импортозамещение санкционных товаров и поддерживать приоритет отечественного производителя. В результате, с начала 2015 года наблюдается снижение динамики оборота розничной торговли и платных услуг населения.

По мере роста доходов населения и восстановления потребительского кредитования в 2016 – 2018 годах динамика потребления населения будет восстанавливаться.

Наращиванию объемов оборота розничной торговли в 2016 - 2018 годы будет способствовать сформированная в городе сеть торговых систем: магазины «Магнит», гипермаркеты «Линия», «Мегастрой», торговый центр «АэроПарк», и строящиеся объекты.

В 2016 году объем платных услуг населению предположительно составит 24584,2 млн. рублей, или 109,1 процента к оценке 2015 года (22537,8 млн. рублей), в 2017 году – 26786,3 млн. рублей, или 109,0 процентов к уровню 2016 года. К 2018 году показатель достигнет 29110,4 млн. рублей, или 108,7 процента к уровню 2017 году.

Снижение реальных денежных доходов населения в условиях кризиса, сведет потребление платных услуг к услугам, обязательным к оплате (жилищно-коммунальные услуги, услуги связи, пассажирского транспорта, ритуальные услуги). Поэтому объемы платных услуг в прогнозе на 2016 - 2018 годы скорректированы в сторону уменьшения.

В 2016 году объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», предположительно составит 4181,5 млн. рублей, или 110,3 процента к оценке 2015 года (3790,9 млн. рублей), в 2017 году – 4591,3 млн. рублей, или 109,8 процента к уровню 2016 года (4181,5 млн. рублей). К 2018 году показатель достигнет 5051,5 млн. рублей (110,0 процентов к 2017 году).

Увеличение индексов - дефляторов в прогнозном периоде 2016 – 2018 годов, вызванное удорожанием себестоимости продукции, сокращение инвестиционной активности изменило прогнозные показатели в промышленном секторе экономики в сторону увеличения.

В 2016 году оборот общественного питания (по крупным и средним предприятиям) предположительно составит 762,3 млн. рублей, или 107,6 процента к оценке 2015 года (708,2 млн. рублей), в 2017 году – 822,8 млн.

рублей, или 107,9 процента к уровню 2016 года (762,3 млн. рублей). К 2018 году показатель достигнет 894,8 млн. рублей (108,8 процента к 2017 году).

Увеличение инфляционного давления изменило показатель «оборот общественного питания» в прогнозе на 2016 - 2018 год в сторону увеличения.

Согласно основным направлениям, бюджетная и налоговая политика города Брянска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов определяет основные подходы по формированию проекта бюджета на 2016 год.

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

Приоритетными задачами бюджетной и налоговой политики являются:

- разработка и утверждение проекта бюджета города Брянска с учетом определения приоритетов бюджетных расходов, направленных на исполнение принятых бюджетных обязательств;

- реализация мероприятий по увеличению поступлений доходов, сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет города Брянска, а также повышение эффективности администрирования поступлений;

- осуществление регулярного анализа эффективности реализации муниципальных программ, позволяющего обеспечить сокращение неэффективных расходов бюджета города Брянска;

- исполнение публичных обязательств, выполнение мероприятий в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года в части, относящейся к компетенции органов местного самоуправления;

- проведение взвешенной долговой политики, направленной на своевременное исполнение существующих долговых обязательств и оптимизацию структуры и объема муниципального долга, с целью минимизации стоимости его обслуживания и др.

Бюджетная политика в области доходов в 2016 – 2018 годах будет направлена на сохранение устойчивости бюджета города Брянска и обеспечение необходимого уровня доходов, в том числе в результате реализации мер, направленных на сохранение и развитие доходных источников бюджета.

На первый план бюджетной политики города Брянска выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентация бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и проектов, обеспечивающих максимальный эффект в достижении измеримых, общественно значимых результатов.

Формирование бюджета города Брянска на основе мероприятий муниципальных программ создает основу для эффективной концентрации всех ресурсов на важнейших направлениях деятельности и исполнения принятых расходных обязательств главными распорядителями бюджетных средств.

На 2016 год с учетом основных задач бюджетной политики определены следующие приоритеты в расходовании бюджетных средств:

- повышение эффективности бюджетных расходов на основе оценки достигнутых результатов использования бюджетных ассигнований, в том числе за счет оптимизации затрат на предоставление муниципальных услуг и принятия мер по снижению неэффективных затрат, сокращению затрат, не связанных с основной деятельностью учреждений;

- исполнение Указов Президента Российской Федерации в части увеличения заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, в том числе за счет внутренних ресурсов, полученных в результате оптимизации структуры и повышения эффективности бюджетных расходов, а также внебюджетных источников;

- благоустройство территорий, обеспечение содержания транспортной инфраструктуры;

- обеспечение доступности в муниципальные учреждения образования, культуры, физической культуры и спорта для всех слоев населения, в том числе граждан с ограниченными возможностями;

- обеспечение доступности дошкольного и общего образования путем создания новых мест за счет строительства и ремонта зданий дошкольных и общеобразовательных учреждений и др.

В условиях существенного увеличения долговой нагрузки на бюджет города Брянска политика управления муниципальным долгом на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов должна быть направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска при сохранении на экономически безопасном уровне объема долговых обязательств с учетом всех возможных рисков.

В целях минимизации имеющихся рисков несбалансированности бюджета города Брянска, необходимо обеспечить направление дополнительных поступлений доходов на снижение дефицита, а не на увеличение расходных обязательств.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Прогнозирование доходной части бюджета города Брянска на 2016 год осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства.

При расчетах показателей доходов бюджета использованы соответствующие макроэкономические показатели, отраженные в Прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2016 год и период до 2018 года, одобренном Постановлением Брянской городской администрации от 12.11.2015 №3674-п, а также учтены принятые в 2015 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и Брянской области, вступающие в силу с 1 января 2016 года.

В результате изменений налогового и бюджетного законодательства прогнозируется увеличение собственных доходов бюджета города Брянска в 2016 году в целом на **16 135,5 тыс. рублей**, в том числе за счет:

увеличения в 2016 году дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических, утвержденного Законом Брянской области об областном бюджете с 1,2 до 1,3 процента, прогнозируется увеличение доходов на **6 357,5 тыс. рублей**;

изменения налоговых ставок акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, а также нормативов распределения доходов от акцизов прогнозируется увеличение доходов на **7 030,0 тыс. рублей**;

применения коэффициента-дефлятора к инвентаризационной стоимости строений, принадлежащих физическим лицам, в соответствии со статьей 404 Налогового кодекса РФ, прогнозируется увеличение поступлений налога на имущество физических лиц - на **15 380,0 тыс. рублей**;

изменения законодательства, касающегося внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду, прогнозируется снижение поступлений по данному доходному источнику в целом на **12 632,0 тыс. рублей**.

Согласно проекту Решения общий объем доходов бюджета города Брянска на 2016 год составляет 5 377 595,5 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 2 638 145,2 тыс. рублей, или 49,1 процента от общего объема доходов бюджета; безвозмездные поступления - 2 739 450,3 тыс. рублей (50,9%).

Данные о параметрах доходной части бюджета города Брянска на 2016 год в сравнении с 2014 и 2015 годами представлены в следующей таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование показателя	2014 год (исполнение)	2015 год		Отклонение оценки исполн. бюджета 2015 года от исполнения 2014 года		2016 год (проект)	Отклонение проекта бюджета на 2016 год от оценки исполнения за 2015 год	
		Решение БГСНД №71 (в ред. от 28.10.2015)	Оценка исполнения бюджета	+/- гр.4 - гр.2	% гр.4/гр.2		+/- гр.7 - гр.4	% гр.7/гр.4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы всего, в т.ч.:	5 723 378,6	6 570 263,9	6 175 504,5	452 125,9	7,9	5 377 595,5	-797 909,0	-12,9
Налоговые и неналоговые доходы	2 669 175,6	2 976 318,3	2 581 253,5	-87 922,1	-3,3	2 638 145,2	56 891,7	2,2
Безвозмездные поступления	3 054 203,0	3 593 945,6	3 594 251,0	540 048,0	17,7	2 739 450,3	-854 800,7	-23,8

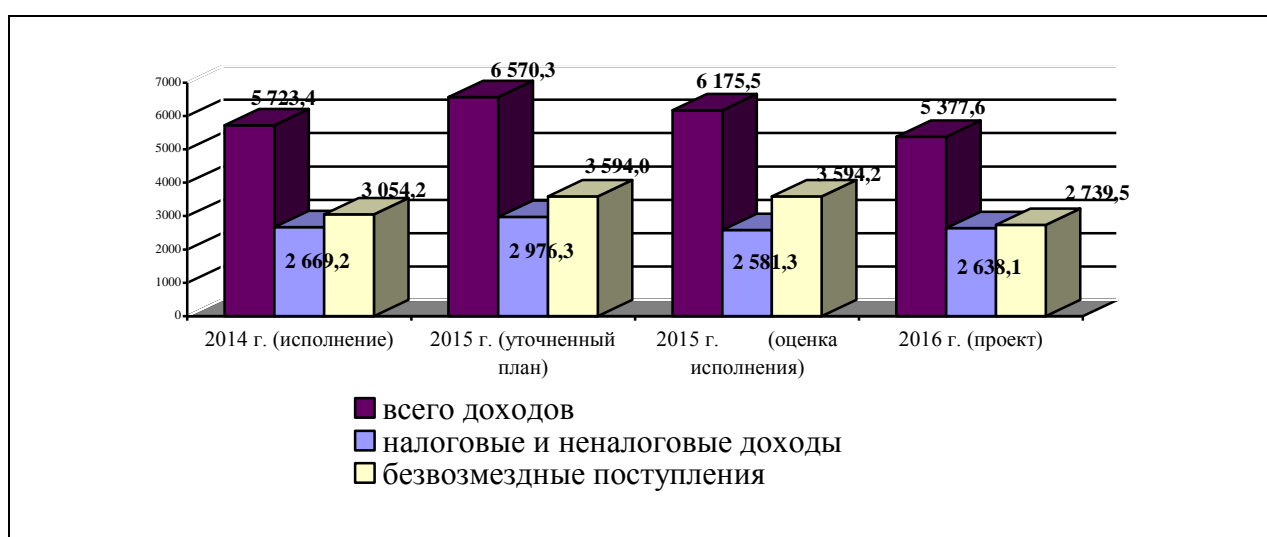
Приведенные в таблице данные свидетельствуют о снижении

прогнозируемого на 2016 года объема доходов:

в сравнении с уточненным планом текущего 2015 года (6 570 263,9 тыс. рублей, в ред. Решения от 28.10.2015 №275 - далее уточненный план) - снижение на 1 192 668,4 тыс. рублей, или на 18,1 процента, из них: по налоговым и неналоговым доходам - на 338 173,1 тыс. рублей (-11,4%), по безвозмездным поступлениям - на 854 495,3 тыс. рублей (-23,8%).

в сравнении с оценкой исполнения бюджета за 2015 год (6 175 504,5 тыс. рублей) - снижение на 797 909,0 тыс. рублей, или на 12,9 процента, из них: по налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение на 56 891,7 тыс. рублей (2,2%), по безвозмездным поступлениям - снижение на 854 800,7 тыс. рублей (-23,8%).

Динамика изменений параметров доходной части бюджета за период с 2014 по 2016 годы представлена на диаграмме (в млн. рублей):



Согласно пояснительной записке 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 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 году запланирован в размере 2 739 450,3 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений в бюджет города Брянска приведена в таблице:

(в тыс. рублей)

Наименование показателя	2015 год (уточнен. план)	2016 год (проект)	Отклонение		Доля в общем объеме безвозмездных поступлений, %	
			сумма гр.3 - гр.2	% гр.3/гр.2	2015 год	2016 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Безвозмездные поступления, всего, в том числе:	3 593 945,6	2 739 450,3	-854 495,3	-23,8	100,0	100,0
дотации	369 600,0	414 388,0	44 788,0	12,1	10,3	15,1
субсидии	767 215,2	-	-767 215,2	-100,0	21,3	-

субвенции	2 252 750,8	2 325 062,3	72 311,5	3,2	62,7	84,9
иные межбюджетные трансферты	271 955,5	-	-271 955,5	-100,0	7,6	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-67 575,9	-	67 575,9	100,0	-1,9	-

Из приведенных в таблице данных следует, что в 2016 году снижение безвозмездных поступлений в сравнении с уточненным планом текущего 2015 года составляет 854 495,3 тыс. рублей (-23,8%).

Снижение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения межбюджетных трансфертов областного бюджета (субсидий, иных межбюджетных трансфертов) в ходе его исполнения.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрен в размере 414 388,0 тыс. рублей, что на 44 788,0 тыс. рублей, или на 12,1 процента больше общего размера дотаций, предусмотренного уточненным планом на 2015 год. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 15,1 процента, по уточненному плану 2015 года - 10,3 процента.

В пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2016 год» (стр. 26) занижена сумма увеличения дотаций в 2016 году в сравнении с 2015 годом: вместо 44 788,0 тыс. рублей указана сумма 44 688,0 тыс. рублей (отклонение составляет 100,0 тыс. рублей).

Объем субвенций предусмотрен в размере 2 325 062,3 тыс. рублей, что на 72 311,5 тыс. рублей, или на 3,2 процента больше общего размера субвенций, предусмотренного уточненным планом на 2015 год. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 84,9 процента, по уточненному плану 2015 года - 62,7 процента.

В составе субвенций основную долю составляют субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав в сфере образования - 2 150 244,2 тыс. рублей (92,5%), темп роста к уточненному плану 2015 года - 103,5 процента, в том числе:

на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях - 1 195 662,7 тыс. рублей (темп роста к уточненному плану 2015 года - 104,3%);

на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях - 954 581,5 тыс. рублей (темп роста - 102,5%).

Значительно увеличен размер субвенции на осуществление переданных государственных полномочий Российской Федерации по составлению

(изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации: 2015 год - 26,8 тыс. рублей, 2016 год - 394,2 тыс. рублей, увеличение составляет 367,4 тыс. рублей (в 14,7 раза).

Увеличен размер субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений: 2015 год - 42 728,4 тыс. рублей, 2016 год - 44 687,0 тыс. рублей, увеличение составляет 1 958,6 тыс. рублей (4,6%).

Уменьшен размер субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования: 2015 год - 44 335,0 тыс. рублей, 2016 год - 35 157,0 тыс. рублей, уменьшение составляет 9 178,0 тыс. рублей (-20,7%).

В проекте бюджета города Брянска на 2016 год отсутствует субвенция бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения в объеме. В бюджете на 2015 год на эти цели предусмотрено 3 115,6 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2016 год учтены дополнительные субвенции: на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области по проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в объеме 732,2 тыс. рублей; на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц - 2 246,6 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета города Брянска

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Брянска на 2016 - 2018 годы отмечено, что первоочередными задачами в области обеспечения необходимого уровня поступления налоговых доходов являются:

обеспечение качественного администрирования доходных источников бюджета города Брянска участниками бюджетного процесса, в том числе посредством повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей по доходам;

реализация мероприятий по увеличению поступлений налоговых доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет, в том числе путем: повышения результативности работы комиссии Брянской городской администрации по изучению состояния налоговой базы города Брянска, собираемости платежей, сокращению недоимки, мобилизации доходов и оптимизации расходов бюджета города Брянска; укрепления

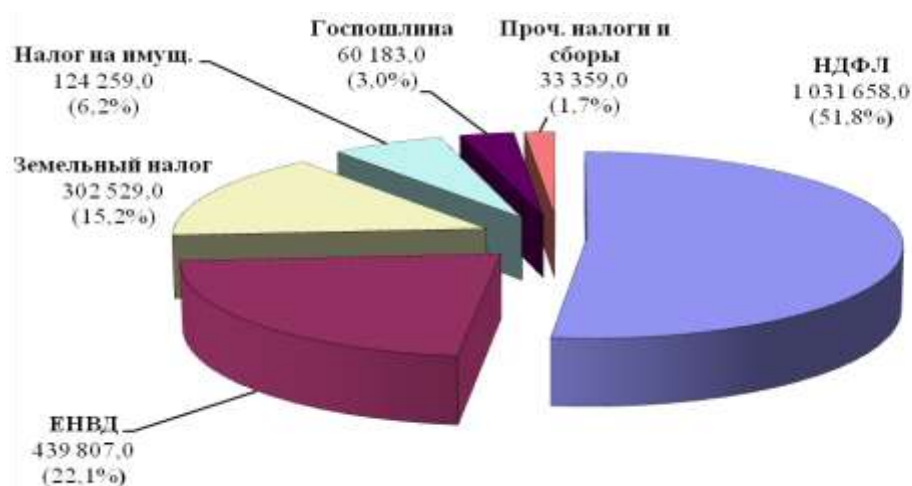
бюджетной и налоговой дисциплины; повышения качества претензионной работы;

активизация работы по легализации заработной платы и противодействию уклонению от уплаты налогов;

проведение взвешенной политики в области предоставления льгот по платежам в бюджет города Брянска посредством проведения их инвентаризации и оптимизации.

Налоговые доходы бюджета города Брянска на 2016 год прогнозируются в объеме 1 991 795,0 тыс. рублей, что составляет 99,5 процента к уточненному плану текущего 2015 года (2 002 685,6 тыс. рублей) и 104,2 процента к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2015 год (1 910 633,8 тыс. рублей).

Структура налоговых доходов 2016 года



Из приведенных на диаграмме данных следует, что основную долю (89,1%) налоговых доходов бюджета на 2016 год составляют доходы: от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) - 51,8 процента; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) - 22,1 процента; земельного налога - 15,2 процента.

Сумма выпадающих доходов в 2016 году прогнозируется 3 917,0 тыс. рублей, что составляет 0,20 процента от общей суммы налоговых доходов. Для сравнения выпадающие доходы: 2014 год - 3 162,7 тыс. рублей (0,17%), 2015 год (оценка) - 3 782,5 тыс. рублей (0,20%).

Выпадающие доходы в 2016 году по видам налогов прогнозируются: по налогу на имущество физических лиц - 300,0 тыс. рублей, по земельному налогу - 3 617,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели налоговых доходов на 2016 год в сравнении с 2014 и 2015 годами представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	2014 год (исполнение)	2015 год	Отклонение оценки исполн. бюджета 2015	(в тыс. рублей)	
				2016 год (проект)	Отклонение проекта бюджета на 2016 год от

				года от исполнения 2014 года			оценки исполнения за 2015 год	
		Решение БГСНД №71 (в ред. от 28.10.2015)	Оценка исполнения бюджета	+/- гр.4 - гр.2	% гр.4/ гр.2		+/- гр.7 - гр.4	% гр.7/ гр.4
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
Налоговые доходы всего, из них:	1 896 269,3	2 002 685,6	1 910 633,8	14 364,5	0,8	1 991 795,0	81 161,2	4,2
Налог на доходы физических лиц	1 033 867,0	1 119 143,2	1 030 203,0	-3 664,0	-0,3	1 031 658,0	1 455,0	0,1
Акцизы по под-акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	19 640,8	14 735,4	16 580,3	-3 060,5	-15,6	24 814,0	8 233,7	49,7
Единый налог на вмененный доход	378 462,4	402 438,0	406 166,4	27 704,0	7,3	439 807,0	33 640,6	8,3
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	7 364,2	7 043,0	7 043,0	-321,2	-4,3	7 536,0	493,0	7,0
Единый сель-хозналог	869,1	432,0	929,0	59,9	6,9	1 009,0	80,0	8,6
Налог на имущество физлиц	96 354,0	95 255,0	103 081,7	6 727,7	7,0	124 259,0	21 177,3	20,5
Земельный налог	314 022,4	302 361,0	289 622,0	-24 400,4	-7,8	302 529,0	12 907,0	4,5
Госшлина	45 691,0	61 278,0	57 317,2	11 626,2	25,4	60 183,0	2 865,8	5,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательствам	-1,6	-	-308,8	-307,2	-	-	308,8	-100,0

Из приведенных в таблице данных следует, что на 2016 год планируется поступление налоговых доходов с увеличением к уровню 2015 года на 81 161,2 тыс. рублей, или на 4,2 процента.

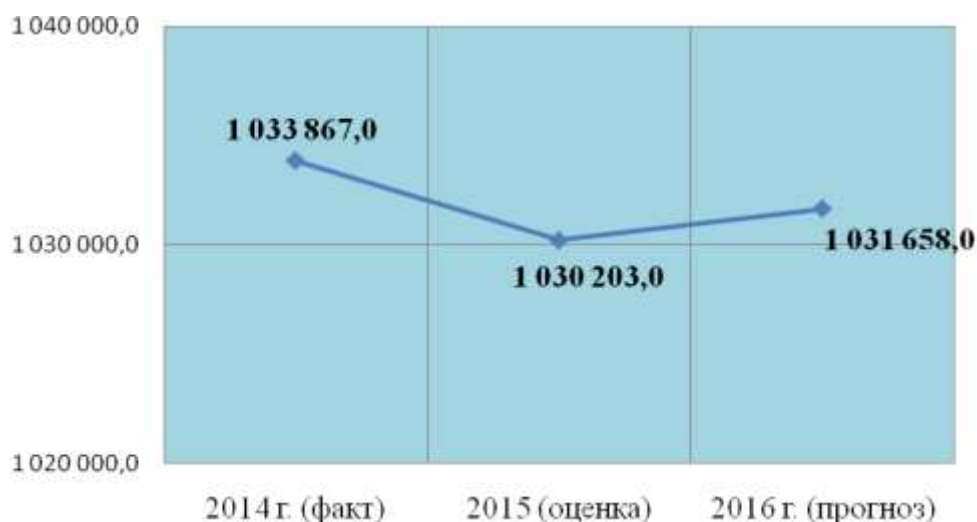
За анализируемый период отмечается тенденция увеличения доли налоговых поступлений в общем объеме налоговых и неналоговых доходов: 2014 год - 71,0 процент, 2015 год (оценка) 74,0 процента; 2016 год (прогноз) - 75,5 процента.

Налог на доходы физических лиц

В соответствии с проектом Решения налог на доходы физических лиц прогнозируется в объеме 1 031 658,0 тыс. рублей, что на 87 485,2 тыс. рублей, или на 7,8 процента меньше уточненного плана на 2015 год и на 1 455,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление налога на доходы физических лиц за 2015 год оценивается в объеме 1 030 203,0 тыс. рублей, что составляет 92,0 процента к уточненному плану (1 119 143,2 тыс. рублей).

Динамика поступления НДФЛ в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



Следует отметить тенденцию к снижению доли НДФЛ в структуре налоговых доходов бюджета: 2014 год - 54,5 процента; 2015 год (оценка) - 53,9 процента; 2016 год (прогноз) - 51,8 процента.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год рассчитан с учетом:

- прогнозируемого размера фонда оплаты труда работников предприятий г. Брянска на 2016 год в сумме 51 447 800,0 тыс. рублей (101,2% к оценке 2015 года);

- данных форм статистической налоговой отчетности: №5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами»; №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»; №4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации»;

- установленного статей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматива зачисления в бюджеты городских округов налоговых доходов от НДФЛ - 15 процентов;

- дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет города Брянска, предусмотренного проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» - 1,3 процента (приложение №10 к проекту Закона). С увеличением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, утвержденного Законом Брянской области об областном бюджете (на 2015 г. - 1,2%, на 2016 г. - 1,3%), прогнозируется увеличение доходов по данному доходному источнику на 6 357,5 тыс. рублей;

- увеличения сумм социальных и имущественных вычетов в связи с инфляционными процессами на 79 819,0 тыс. рублей: 2015 год (оценка) - 514 961 тыс. рублей, 2016 год (прогноз) - 594 780,0 тыс. рублей;

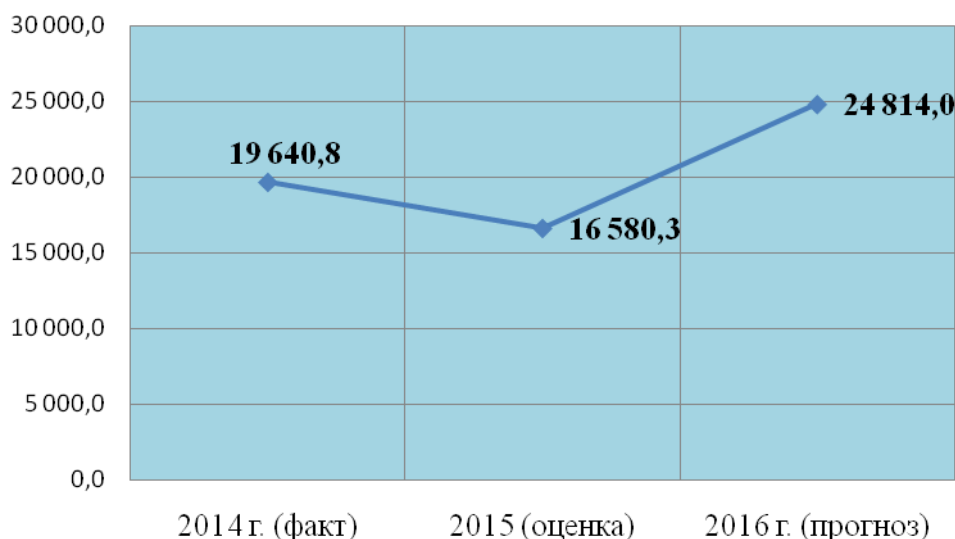
- прогнозируемого к погашению (30%) объема задолженности по НДФЛ (по состоянию на 01.10.2015 года задолженность составляет 138 903,0 тыс. рублей, к погашению - 41 670,9 тыс. рублей).

Акцизы

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в доход бюджета города Брянска, на 2016 год прогнозируется в объеме 24 814,0 тыс. рублей, что на 10 078,6 тыс. рублей, или на 68,4 процента больше уточненного плана на 2015 год и на 8 233,7 тыс. рублей, или на 49,7 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление акцизов за 2015 год оценивается в объеме 16 580,3 тыс. рублей, что составляет 112,5 процента к уточненному плану (14 735,4 тыс. рублей).

Динамика поступления акцизов в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля акцизов составляет: 2014 год - 1,0 процент; 2015 год (оценка) - 0,9 процента; 2016 год (прогноз) - 1,2 процента.

Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в доход бюджета города Брянска, на 2016 год определен с учетом:

- ожидаемой оценки поступлений акцизов в доход бюджета города Брянска в 2015 году в объеме 16 580,0 тыс. рублей;

- средней индексации ставок акцизов на нефтепродукты на 2016 год в соответствии с проектом Федерального закона №618603-6 «О внесении изменений в статьи 165 и 193 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (дизтопливо - 1,2029; моторные масла - 0,9231; автомобильный бензин - 1,3806; прямогонный бензин - 0,9292). Согласно расчету к проекту бюджета города Брянска на 2016 год, представленному финансовым управлением Брянской городской администрации (далее - финансовое управление), в результате изменения налоговых ставок акцизов на

автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла, производимые на территории Российской Федерации, прогнозируется увеличение поступления доходов на 5 536,0 тыс. рублей;

- увеличения с 1 января 2016 года для Брянской области в соответствии с проектом Федерального закона №911755-6 «О федеральном бюджете на 2016 год» норматива распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей с 0,7228 до 0,7820 процента. В результате изменения норматива (коэффициент увеличения - 1,0819) расчетная сумма увеличения доходов составляет 1 358,0 тыс. рублей;

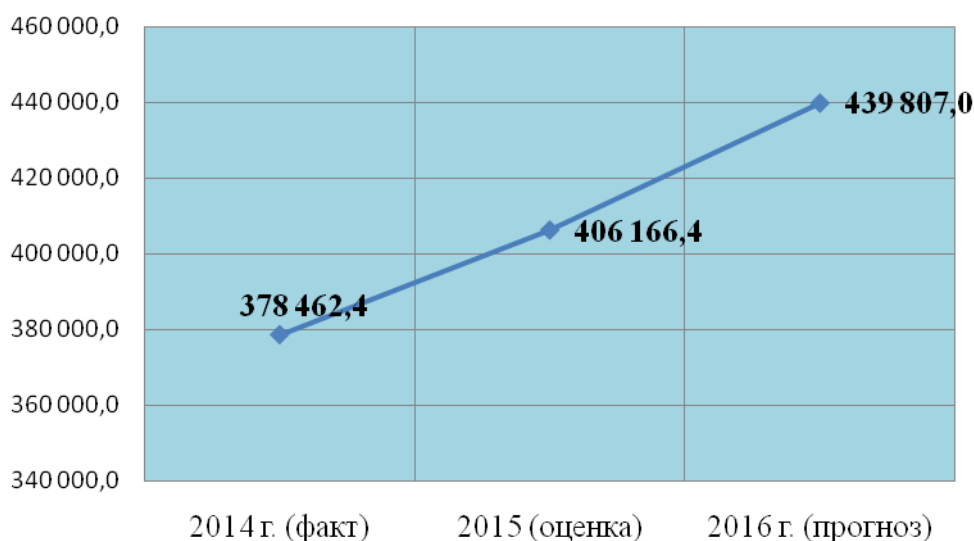
- увеличения с 1 января 2016 года в соответствии с проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2016 год» дифференцированного норматива отчислений в доход бюджета города Брянска с 0,8299 до 0,8367 процентов (приложение №2 к проекту Закона). В результате изменения норматива отчислений (коэффициент увеличения - 1,0082) расчетная сумма увеличения доходов составляет 136,0 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Поступление доходов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) на 2016 год прогнозируется в объеме 439 807,0 тыс. рублей, что на 37 369,0 тыс. рублей, или на 9,3 процента больше уточненного плана на 2015 год и на 33 640,6 тыс. рублей, или на 8,3 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление ЕНВД за 2015 год оценивается в объеме 406 166,4 тыс. рублей, что составляет 100,9 процента к уточненному плану (402 438,0 тыс. рублей).

Динамика поступления единого налога на вмененный доход бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля ЕНВД составляет: 2014 год - 20,0 процентов; 2015 год (оценка) - 21,3 процента; 2016 год (прогноз) - 22,1 процента.

Прогноз поступления доходов от уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет города Брянска на 2016 год определен с учетом:

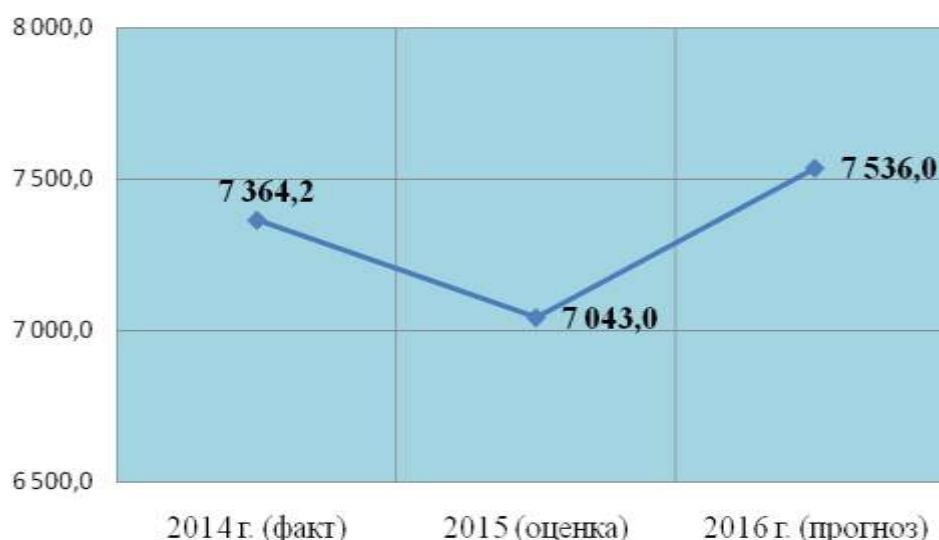
- ожидаемого начисления налога в 2015 году - 411 595,0 тыс. рублей;
- индекса роста потребительских цен на 2016 год - 107,0 процентов;
- прогнозируемого к погашению (30%) объема задолженности по налогу. Прогнозируемый объем задолженности по ЕНВД по информации УФНС России по Брянской области по состоянию на 01.01.2016 года составит 23 201,0 тыс. рублей (сумма к погашению - 6 960,3 тыс. рублей).

Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

Поступление доходов от уплаты налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, на 2016 год прогнозируется в объеме 7 536,0 тыс. рублей, что на 493,0 тыс. рублей, или на 7,0 процентов больше уточненного плана и оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление налога за 2015 год оценивается в сумме 7 043,0 тыс. рублей (100,0% к уточненному плану).

Динамика поступления налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета на долю налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, приходится 0,4 процента.

В основе расчета прогноза поступлений доходов по данному налогу на 2016 год учтены следующие факторы:

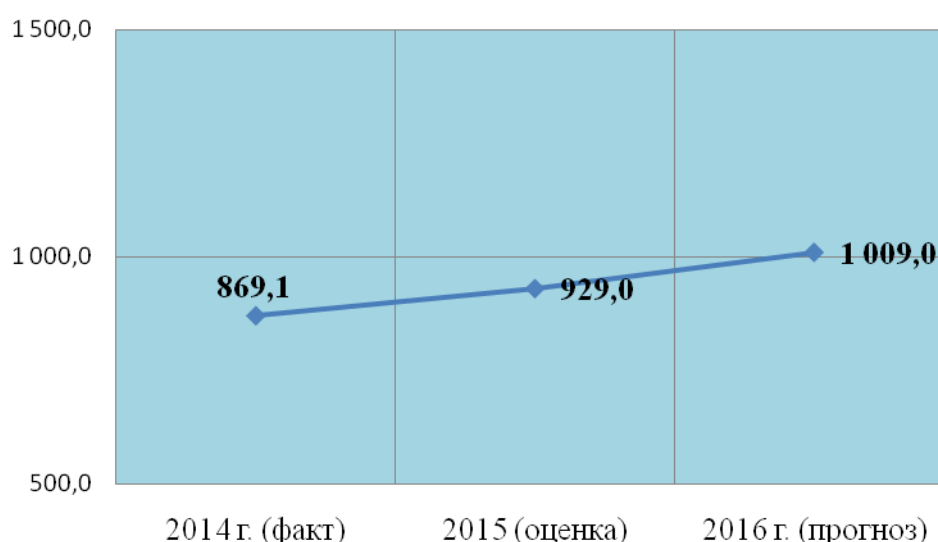
- ожидаемое поступление налога в бюджет города Брянска в 2015 году в объеме 7 043,0 тыс. рублей;
- индекс роста потребительских цен на 2016 год - 107,0 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступление доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога на 2016 год прогнозируется в объеме 1 009,0 тыс. рублей, что на 139,9 тыс. рублей, или на 16,1 процента больше уточненного плана на 2015 год и на 80,0 тыс. рублей, или на 8,6 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление налога за 2015 год оценивается в сумме 929,0 тыс. рублей, что в 2,1 раза больше уточненного плана.

Динамика поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля сельхозналога незначительна и составляет 0,05 процента.

В основе расчета прогноза поступлений доходов по данному налогу на 2016 год учтены следующие факторы:

- ожидаемое поступление налога в бюджет города Брянска в 2015 году в объеме 929,0 тыс. рублей;
- индекс роста потребительских цен на 2016 год - 107,0 процентов;
- прогнозируемый к погашению объем задолженности по налогу (по информации УФНС России по Брянской области по состоянию на 01.01.2016 года задолженность составит 15,0 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц

Поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируется в объеме 124 259,0 тыс. рублей, что на 29 004,0 тыс. рублей, или на 30,4 процента больше уточненного плана на 2015 год и на 21 177,3 тыс. рублей, или на 20,5 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление налога на имущество за 2015 год оценивается в объеме

103 081,7 тыс. рублей, что составляет 108,2 процента к уточненному плану (95 255,0 тыс. рублей).

Сумма выпадающих доходов по налогу на имущество физических лиц в результате предоставления льгот гражданам, у которых совокупный доход на одного члена семьи не превышает установленного прожиточного минимума, прогнозируется в сумме 300,0 тыс. рублей, или 0,2 процента от суммы налога на 2016 год.

Динамика поступления налога имущество физических лиц в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля налога на имущество составляет: 2014 год - 5,1 процента; 2015 год (оценка) - 5,4 процента; 2016 год (прогноз) - 6,2 процента.

Налог на имущество физических лиц в 2016 году будет начисляться в соответствии с главой 32 Налогового Кодекса РФ и Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.11.2014 №50 «О налоге на имущество физических лиц» (вступило в силу с 1 января 2015 г.).

В основе расчета прогноза поступлений налога на имущество физических лиц на 2016 год учтены:

- сумма налога, подлежащая уплате в 2015 году по данным формы статистической налоговой отчетности №5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» (раздел III. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц (строка 3500) - 126 813,0 тыс. рублей;
- ожидаемая оценка за 2015 год суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с применением специальных налоговых режимов (по сведениям ИФНС по г. Брянску) - 23 492,0 тыс. рублей;
- рост налоговой базы (102,0%), уровень собираемости налога (98,0%);
- коэффициент-дефлятор 1,147, необходимый в целях применения главы 32 «Налог на имущество физических лиц», установленный Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2014 №685 «Об установлении

коэффициентов-дефляторов на 2015 год». За счет применения коэффициента-дефлятора к инвентаризационной стоимости строений прогнозируется увеличение поступлений налога на 15 380,0 тыс. рублей;

- погашение 30 процентов суммы недоимки по налогу (прогнозная сумма недоимки по состоянию на 01.01.2016 - 19 323,0 тыс. рублей, сумма к погашению недоимки - 5 796,9 тыс. рублей).

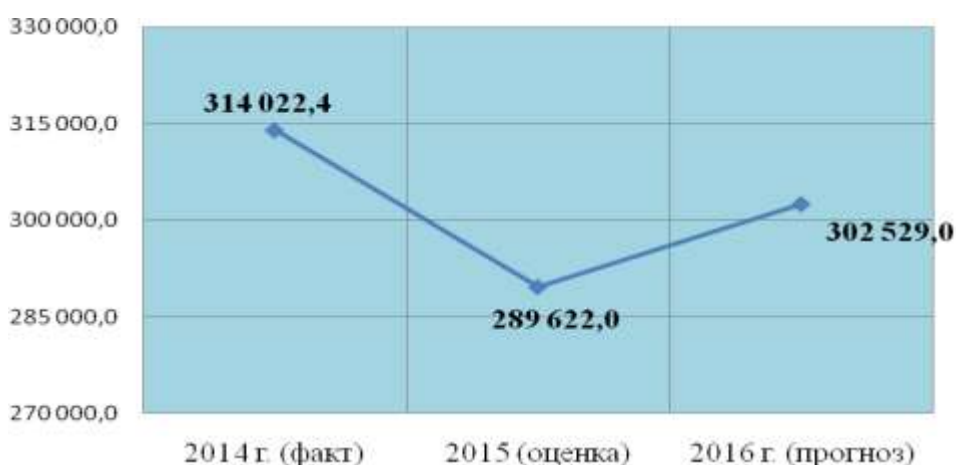
Земельный налог

Поступление доходов от уплаты земельного налога в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируется в объеме 302 529,0 тыс. рублей, что на 168,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента больше уточненного плана на 2015 год и на 12 907,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление земельного налога за 2015 год оценивается в объеме 289 622,0 тыс. рублей, что составляет 95,8 процента к уточненному плану (302 361,0 тыс. рублей).

Сумма выпадающих доходов по земельному налогу в связи с предоставлением льгот прогнозируется в сумме 3 617,0 тыс. рублей, или 1,2 процента от суммы налога на 2016 год.

Динамика поступления земельного налога в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля земельного налога составляет: 2014 год - 16,6 процента; 2015 год (оценка) - 15,2 процента; 2016 год (прогноз) - 15,2 процента.

Прогноз поступлений земельного налога составлен в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и Постановлением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №202-п «О земельном налоге» (с изменениями).

В основе расчета прогноза поступлений земельного налога учтены:

- отчетные данные о сумме налога, подлежащего уплате в бюджет за 2014 год (разделы I, II формы №5-МН);

- прогнозируемое начисление налога за 2015 год (по сведениям ИФНС) - 294 844,0 тыс. рублей;

- индекс прироста земельного налога за счет выкупа и оформления земельных участков в собственность (101,0%);
- погашение 30 процентов прогнозируемой задолженности по налогу, за исключением задолженности по организациям, находящимся в процедуре банкротства (прогнозная сумма недоимки по состоянию на 01.01.2016 - 15 789,0 тыс. рублей, сумма к погашению недоимки - 4 736,7 тыс. рублей).

Государственная пошлина

Поступление доходов от уплаты госпошлины в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируется в объеме 60 183,0 тыс. рублей, что на 1 095,0 тыс. рублей, или на 1,8 процента меньше уточненного плана на 2015 год и на 2 865,8 тыс. рублей, или на 5,0 процентов больше оценки поступления налога в 2015 году.

Поступление госпошлины за 2015 год оценивается в объеме 57 317,2 тыс. рублей, что составляет 93,5 процента к уточненному плану (61 278,0 тыс. рублей).

Динамика поступления государственной пошлины в бюджет города Брянска за 2014 - 2016 годы представлена на диаграмме (в тыс. рублей):



В структуре налоговых доходов бюджета доля госпошлины составляет: 2014 год - 2,4 процента; 2015 год (оценка) - 3,0 процента; 2016 год (прогноз) - 3,0 процента.

Прогноз поступления доходов от уплаты госпошлины в бюджет города Брянска на 2016 год определен с учетом: оценки ожидаемого поступления платежей в бюджет за 2015 год в объеме 57 317,2 тыс. рублей и коэффициента роста 1,05.

В общей сумме госпошлины на 2016 год, прогнозируемой сумме 60 183,0 тыс. рублей:

госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, составляет 58 863,0 тыс. рублей;

госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной продукции - 1 000,0 тыс. рублей;

госпошлина за выдачу специального разрешения на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов - 320,0 тыс. рублей.

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

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, поступления в бюджет города: налога на прибыль организаций, мобилизуемого на территории города Брянска, зачислявшегося до 1 января 2005 года в местные бюджеты; налога с продаж, отмененного в 2004 году; недоимки по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года); по налогу на рекламу; целевому сбору на содержание милиции; на благоустройство территории; на нужды образования и другие цели; по прочим местным налогам и сборам, мобилизуемым на территориях городских округов, на 2016 не планируются в связи с ежегодным возвратом платежей в суммах, превышающих поступления.

Объем задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам за 2015 год оценивается в сумме (-)308,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета города Брянска на 2016 год прогнозируются в объеме 646350,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений неналоговых доходов в 2016 году в сравнении с 2015 годом представлен в таблице.

Наименование дохода	План поступлений в 2015 году с учетом уточнений, тыс. рублей	Прогноз поступлений на 2016 год, тыс. рублей	Темп роста / снижения поступлений, %	Удельный вес в доле неналоговых доходов		Рост / снижение удельного веса, %
				в 2015 году	в 2016 году	
Неналоговые доходы всего	973632,7	646350,2	66,4	100	100	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	312529,3	307997,2	98,5	32,1	47,7	+15,6
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	294,0	894,0	304,1	0,03	0,1	+0,07

муниципальным образованиям						
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	306029,6	299527,7	68,5	31,4	46,4	+15,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1437,6	783,1	54,5	0,2	0,1	-0,1
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)	4766,1	6792,4	142,5	0,5	1,1	+0,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	20087,0	7090,0	35,3	2,1	1,1	-1,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	20087,0	7090,0	35,3	2,1	1,1	-1,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	67079,2	60945,9	90,9	6,9	9,4	+2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	166,4	237,0	142,4	0,02	0,04	+0,02
Доходы от компенсации затрат государства	66912,8	60708,9	90,7	6,9	9,4	+2,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	491086,0	189404,1	38,6	50,4	29,3	-21,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	391099,3	170021,2	43,5	40,2	26,3	-13,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	99986,7	19382,9	19,4	10,2	3,0	-7,2

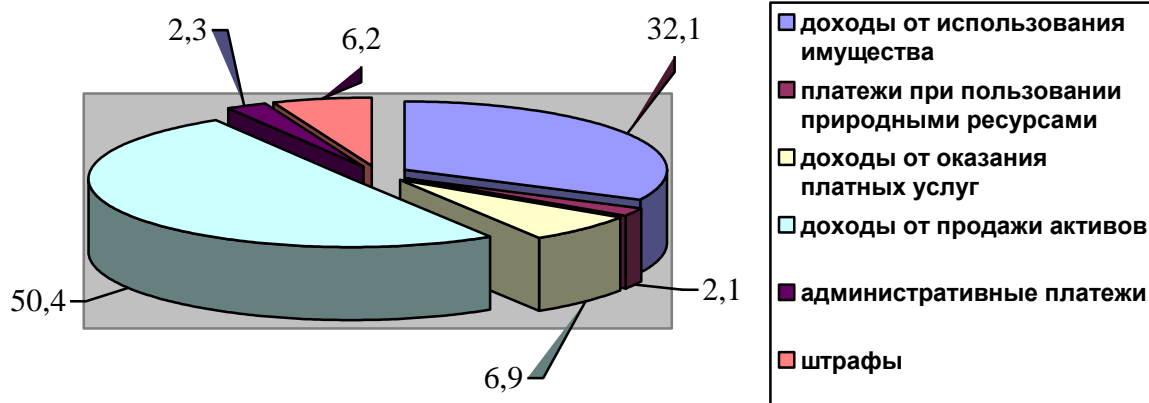
Административные платежи и сборы	22010,0	18770,0	85,3	2,3	2,9	+0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	60841,2	62143,0	102,1	6,2	9,6	+3,4

В сравнении с 2015 годом поступления неналоговых доходов в 2016 году прогнозируются со снижением на 33,6 процента, то есть больше, чем на треть.

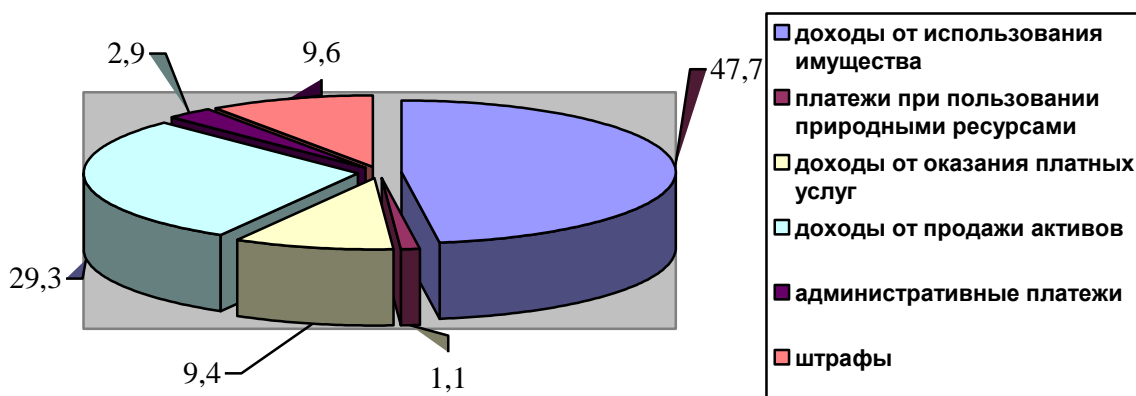
Основными объективными причинами снижения поступлений неналоговых доходов в 2016 году в сравнении с 2015 годом можно назвать уменьшение арендных платежей в связи с выкупом муниципальных нежилых помещений в рамках действия Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также резкое уменьшение отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Брянска в связи с их акционированием и реорганизацией, тяжелым финансово-экономическим положением.

Структура неналоговых доходов проекта бюджета города Брянска на 2015 – 2017 годы представлена на следующих диаграммах (в процентах):

на 2015 год



на 2016 год



Как видно из представленных диаграмм, структура неналоговых доходов в 2016 году в сравнении с 2015 годом несколько изменилась.

Так, основной удельный вес в доле неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2016 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 47,7 процента, тогда как в 2015 году основную долю в объеме неналоговых доходов занимали доходы от продажи активов – 50,4 процента.

Но, не смотря на то, что удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов в 2016 году снизился почти в 2 раза (с 50,4% до 29,3%), данный вид доходов, по-прежнему, является одним из основных источников их формирования.

Формирование неналоговых доходов бюджета города Брянска в 2016 году осуществляется по следующим доходным источникам.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в государственной и 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.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2016 год в сумме 307997,2 тыс. рублей, что на 4532,1 тыс. рублей или на 1,5 процента меньше утвержденного объема на 2015 год.

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 2016 год в сумме 894,0 тыс. рублей, что на 600 тыс. рублей или в 3 раза больше утвержденной на 2015 год суммы.

Согласно представленной с проектом бюджета информации администратора доходов - управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, прогнозируются поступления в 2016 году дивидендов по акциям, принадлежащим городу Брянску:

- ОАО «Справочно-информационный центр» - 194,0 тыс. рублей, что на 26,0 тыс. рублей или на 11,8 процента меньше фактически поступившей суммы дивидендов в 2015 году (220,0 тыс. рублей);

- ОАО «Газпром газораспределение Брянска» - 100,0 тыс. рублей, что на 26,8 тыс. рублей, или на 21,1 процента меньше фактически поступившей суммы дивидендов в 2015 году (126,8 тыс. рублей);

- ОАО «Комплекс» - 600,0 тыс. рублей, что на 61,8 тыс. рублей, или на 11,5 процента больше фактически поступившей суммы дивидендов в 2015 году (538,2 тыс. рублей).

Причем, причины снижения прогнозируемых поступлений дивидендов в информации администратора доходов не указаны.

Кроме того, необходимо отметить, что в муниципальной собственности находятся пакеты акций ОАО г. Брянска «Сервисбаза», ОАО «Володарский рынок» города Брянска, АО «Гостиница «Центральная», поступления дивидендов по которым в 2016 году не планируются также без обоснования причин.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 299527,7 тыс. рублей, что на 6501,9 тыс. рублей или на 2,2 процента меньше утвержденной на 2015 год суммы, в том числе:

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

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан на основании сведений администратора платежа – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, исходя из оценки начисленных сумм за 2014 год, прогнозируемого начисления арендной платы за 2015 год, с учетом погашения задолженности и достигнутого уровня собираемости платежа. При расчете учтено снижение поступлений за счет выкупа земельных участков в собственность, а также в связи со снижением кадастровой стоимости отдельных земельных участков по решениям судов и комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

Вместе с тем, расчет прогнозируемого снижения поступлений в связи с уменьшением кадастровой стоимости администратором не представлен.

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 178549,0 тыс. рублей, или со снижением

поступлений в сравнении с 2015 годом на 4514,0 тыс. рублей (по оценке администратора, прогноз поступлений в 2015 году – 183063,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования земель в городе Брянске» установлено, что по результатам проведения аукционов на право заключения договоров аренды по состоянию на 15.10.2015 года заключены договоры аренды в отношении 5 земельных участков с годовым размером арендной платы 1,5 млн. рублей. Кроме того, в октябре 2015 года было объявлено о проведении торгов по предоставлению в аренду еще 7 земельных участков с первоначальным размером годовой арендной платы 5,3 млн. рублей. Однако, **в прогнозе поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, указанные суммы не учтены.**

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Согласно представленной с проектом бюджета информации администратора данного платежа - управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, расчет прогноза поступлений на 2016 год рассчитан исходя из прогноза начисления арендной платы за 2015 год (16357,0 тыс. рублей) с учетом погашения задолженности прошлых лет в размере 30 процентов (1400,0 тыс. рублей *30%).

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 16777,0 тыс. рублей, что на 877,0 тыс. рублей больше прогноза поступлений на 2015 год (по оценке администратора, прогноз поступлений в 2015 году – 15900,0 тыс. рублей).

Вместе с тем, в ходе проведенного в 2015 году контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования земель в городе Брянске» установлено, что поступления доходов от аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности, в 2014 году составили 24047,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2015 года – 8031,4 тыс. рублей. При этом, в 2014 году в доход бюджета поступила арендная плата по договору аренды с ООО «Касабланка» в сумме 6140,4 тыс. рублей. По решению суда данный договор аренды с ООО «Касабланка» в 2015 году расторгнут, но заключены договоры аренды на 21 земельный участок, размер арендной платы для ООО «Касабланка» при этом остался практически неизменным. В связи с тем, что в расчетный период (9 месяцев 2015 года) арендные платежи ООО «Касабланка» не перечислялись, расчет прогноза поступлений на 2016 год произведен администратором платежа без учета данных перечислений. Следовательно, **прогноз поступления арендных платежей за муниципальные земли требует уточнения.**

Кроме того, по результатам контрольного мероприятия отмечено следующее:

1. С 2015 года изменился порядок расчета размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, для отдельных категорий плательщиков. При этом, в расчете размера арендной платы не применяется коэффициент-дефлятор, а арендная плата также ежегодно не увеличивается на уровень инфляции, как это предусмотрено для земельных участков, находящихся в федеральной собственности, а также в соседних регионах (в городах Владимир и Орел).

2. При сдаче в аренду не используемых земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, по сложившейся в проверяемом периоде средней цене за аренду 1 кв. м. земли, дополнительно в доход бюджета города Брянска могло поступить порядка 38009,0 тыс. рублей, в том числе:

в 2014 году – 28650,0 тыс. рублей ($2190000 \cdot 15$);

в 1 полугодии 2015 года – 9359,0 тыс. рублей ($1910000 \cdot 9,8/2$).

3. По результатам выборочной проверки использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности города Брянска, установлено, что из 20 проверенных земельных участков лишь 1 оказался свободным, на 19 земельных участках расположены объекты недвижимости, владельцами которых право (собственности, аренды либо пользования) на земельные участки не оформлено.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений рассчитан администратором дохода – Брянской городской администрацией, исходя из прогнозируемой суммы начислений по договорам аренды, заключенным в 2015 году.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2016 год прогнозируются в сумме 198,7 тыс. рублей.

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

Согласно представленной с проектом бюджета информации администратора данного платежа - управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, расчет прогноза поступлений арендной платы произведен исходя из оценки начислений в 2015 году (109703,0 тыс. рублей), с учетом погашения 30 процентов задолженности прошлых лет (9050 тыс. рублей * 30%) и прогнозируемого снижения начислений в 2015 году за счет выкупа ряда помещений в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности

субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (8415,0 тыс. рублей).

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, в 2016 году прогнозируются в сумме 104003,0 тыс. рублей, что на 1205,0 тыс. рублей ниже прогноза поступлений на 2015 год (105208,0 тыс. рублей).

При этом, расчет прогноза снижения поступлений в 2016 году за счет выкупа ряда помещений в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ не представлен, но согласно информации администратора, произведен исходя из выкупа помещений 105 арендаторами, тогда как проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» в 2016 году в рамках указанного Федерального закона планируется продажа 5 объектов недвижимости. Согласно представленному с проектом Решения «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» расчету, выпадающий доход от аренды по 5 объектам в 2016 году составит 414,8 тыс. рублей.

Кроме 5 объектов, продажа которых планируется в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ, проектом Решения «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» планируется продажа 20 объектов в рамках Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, из которых предоставлены в аренду - 3. Выпадающие доходы от аренды указанных 3 объектов в 2016 году планируются в сумме 791,3 тыс. рублей.

Следовательно, расчет прогноза поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) необходимо уточнить, увеличив его как минимум на 7000,0 тыс. рублей (8415,0 тыс. рублей – 414,8 тыс. рублей – 791,3 тыс. рублей).

В ходе экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, осуществляемых Контрольно-счетной палатой города Брянска, установлено, что достаточно большой объем поступлений арендных платежей ежегодно теряется в связи с предоставлением муниципальных нежилых помещений в безвозмездное пользование. Муниципальные нежилые помещения в безвозмездное пользование предоставляются на основании соответствующих Решений Брянского городского Совета народных депутатов с целью поддержки федеральных и государственных учреждений, а также общественных организаций и никакого экономического эффекта не имеют. В связи с достаточно тяжелой экономической ситуацией в городе, большим объемом кредиторской задолженности, Контрольно-счетная палата еще раз обращает внимание на необходимость пересмотра перечня предоставленных в безвозмездное пользование муниципальных нежилых помещений и

рассмотрения возможности предоставления таких помещений преимущественно в аренду, а не безвозмездное пользование.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

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

Прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2016 год, определялся администратором платежа - комитетом по экономике Брянской городской администрации по каждому муниципальному унитарному предприятию на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно представленному расчету поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 783,1 тыс. рублей, что на 654,5 тыс. рублей или почти в 2 раза меньше утвержденной на 2015 год суммы поступлений (1437,6 тыс. рублей).

Значительное снижение поступлений в бюджет города Брянска части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2016 году прогнозируется в связи с ликвидацией МУП «Жилищное хозяйство» Советского района города Брянска, снижением объемов чистой прибыли по итогам работы за 2015 год ряда муниципальных предприятий (МУП АПБ, МУСП по ВПД).

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности и использования имущества муниципального унитарного специализированного предприятия по вопросам похоронного дела г. Брянска за 2014 год и текущий период 2015 года» установлено, что чистая прибыль указанного предприятия по итогам работы в первом полугодии 2015 года составила 1094,0 тыс. рублей, что на 254,0 тыс. рублей или на 30 процентов больше, чем за аналогичный период 2014 года. То есть, финансово-экономическое положение предприятия достаточно стабильное и снижения объемов чистой прибыли фактически не установлено. Следовательно, ***прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по результатам работы данного предприятия требует уточнения.***

Необходимо отметить также, что по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2015 году в шести муниципальных унитарных предприятиях города Брянска («Архитектурно-планировочное бюро», «Жилспецсервис», муниципальное унитарное специализированное предприятие по вопросам похоронного дела, «Брянскгорстройзаказчик», «Брянский городской водоканал», «Брянское троллейбусное управление»), установлено 107 нарушений на общую сумму 354194,1 тыс. рублей, которые, несомненно, негативно отразились и на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

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)

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов

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.

По оценке администратора платежа – комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 6792,4 тыс. рублей, что на 2026,3 тыс. рублей или на 42,5 процента больше утвержденной на 2015 год суммы.

Увеличение прогнозируемых поступлений администратором платежа объясняется ростом платы за наем жилья.

При этом, в пояснительной записке к проекту бюджета не указано, учтено ли в расчете поступления задолженности за наем жилого помещения. Данные об объеме задолженности администратором платежа также не представлены.

Платежи при пользовании природными ресурсами

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 в 2016 году по нормативу 55 процентов (в 2015 году – 40%). Индексация ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2015 год федеральным законодательством не предусмотрена.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год произведен, исходя из ожидаемой оценки поступлений платы за 2015 год, с учетом поступлений 30 процентов от объема недоимки по данному платежу, а также с учетом изменения с 1 января 2016 года порядка и сроков внесения платы (в соответствии со ст. 16.4. Федерального закона от 21.07.2014 N 219-ФЗ плата вносится 1 раз в год – не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом (отчетный период – календарный год), до 1 января 2016 года плата вносилась ежеквартально).

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 7090,0 тыс. рублей, что на 12997,0 тыс. рублей или на 64,7 процента меньше утвержденной на 2015 год суммы (20087,0 тыс. рублей).

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства прогнозируются на 2016 год в сумме 60945,9 тыс. рублей, что на 6133,3 тыс. рублей или на 9,1 процента меньше утвержденной на 2015 год суммы поступлений (67079,2 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ)

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) на 2016 год определен в сумме 237,0 тыс. рублей, что на 70,6 тыс. рублей или на 42,4 процента больше утвержденной на 2015 год суммы поступлений (166,4 тыс. рублей) – прочие доходы от оказания платных услуг МКУ «Архив города Брянска».

Доходы от компенсации затрат государства

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемый объем поступлений доходов от компенсации затрат государства на 2016 год определен в сумме 60708,9 тыс. рублей и включает в себя:

- дебиторскую задолженность прошлых лет - 315,0 тыс. рублей;
- возмещение вреда при перевозке тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам и искусственным сооружениям города Брянска – 160,0 тыс. рублей;
- задолженность по возврату денежных средств, не израсходованных ООО «Еврострой» и ООО «Фамер-Довлопмент» при реализации в 2013 году региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 60233,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов зачисляются:

доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, - по нормативу 100 процентов;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, городских округов с внутригородским делением, - по нормативу 100 процентов.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году прогнозируются в сумме 189404,1 тыс. рублей, что на

301681,9 тыс. рублей или на 61,4 процента меньше утвержденного на 2015 год объема поступлений (491086,0 тыс. рублей).

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

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 поступлений доходов от реализации прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год с учетом рассрочки платежа по объектам, выкупленным в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В соответствии с проектом Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2016 год предложено включить 25 муниципальных объектов недвижимости, в том числе 5 муниципальных объектов недвижимости в соответствии с Федеральным Законом от 22.07.2008 № 159–ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

От продажи 25 объектов недвижимости с учетом рассрочки платежа в доход городского бюджета в 2016 году поступит 55 141,6 тыс. рублей. Вместе с тем, в пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» отсутствует обоснование стоимости 1 кв.м площади нежилых помещений, картофелехранилища, административного здания, лифтерной, предлагаемых к приватизации.

Всего прогноз поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в бюджет города на 2016 год с учетом сумм рассрочки платежа по объектам, выкупленным в соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов об утверждении программ приватизации муниципального имущества города

Брянска на 2012, 2013, 2014, 2015 годы, за вычетом досрочной оплаты выкупленного имущества по сведениям администратора платежа – управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации составит 170 021,2 тыс. рублей, что на 221078,1 тыс. рублей или на 56,5 процента меньше утвержденного объема поступлений на 2015 год (391099,3 тыс. рублей).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности

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

Согласно информации администратора платежа – управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 2016 годы составит 16500 тыс. рублей, что на 800,0 тыс. рублей или на 4,6 процента меньше ожидаемого исполнения по данному доходному источнику в 2015 году (17300 тыс. рублей).

При этом, причины снижения поступлений в 2016 году в информации администратора не указаны.

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

Согласно информации администратора платежа – управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, на 2016 годы составит 2882,9 тыс. рублей, что на 1554,2 тыс. рублей или на 35,0 процентов меньше ожидаемого исполнения по данному доходному источнику в 2015 году (4437,1 тыс. рублей).

При этом, причины значительного снижения поступлений в 2016 году в информации администратора не указаны.

Расчет прогноза поступлений произведен исходя из планируемых перечислений в 2016 году ООО «Брянский дом» в сумме 974,8 тыс. рублей, поступлений доходов от реализации земельных участков в рамках земельного законодательства в сумме 100,0 тыс. рублей, а также в соответствии с планируемой приватизацией 5 земельных участков совместно с расположенными на них объектами недвижимости в сумме 1808,1 тыс. рублей.

Административные платежи и сборы

Прогнозируемые объемы административных платежей и сборов в бюджет города Брянска на 2016 год определены с учетом поступлений за 9

месяцев 2015 года и оценки поступлений за 2015 год на основании сведений, представленных администраторами данных платежей – управлением по строительству и развитию территории города Брянска, управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации и отделом рекламы Брянской городской администрации.

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска прогнозируются на 2016 год в сумме 18770,0 тыс. рублей, что на 3240,0 тыс. рублей или на 14,7 процента меньше утвержденной на 2015 год суммы (22010,0 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2016 год прогнозируются в сумме 62143,0 тыс. рублей, что на 1301,8 тыс. рублей или на 2,1 процента больше утвержденной на 2015 год суммы (60841,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, наиболее крупные поступления в 2016 году планируются по следующим видам штрафов:

- за нарушение законодательства об административных правонарушениях и правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность – 9 360,0 тыс. рублей (15,3%);

- за нарушения законодательства о промышленной безопасности и электроэнергетике – 7 350,0 тыс. рублей (11,8%);

- за нарушение законодательства о недрах, особо охраняемых природных территориях, охране и использовании животного мира, окружающей среды, рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов – 7 666,0 тыс. рублей (12,3%);

- за нарушения в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей – 4 380,0 тыс. рублей (7,0%);

- за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции – 4 110,0 тыс. рублей (6,6%)

- за нарушение налогового законодательства – 1 130,0 тыс. рублей (1,8%);

- за нарушения в области жилищного законодательства – 2 800,0 тыс. рублей (4,5%);

- за нарушение правил благоустройства города Брянска – 1 043,0 тыс. рублей (1,7%).

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Брянска на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, представленными одновременно с проектом бюджета, определены следующие основные задачи в области доходов:

1. Обеспечение качественного администрирования всех доходных источников бюджета города Брянска, участниками бюджетного процесса, в том числе посредством повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей доходов бюджета города Брянска.

2. Реализация мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет города Брянска.

3. Осуществление мероприятий, направленных на совершенствование управления муниципальным имуществом и расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, сокращение количества незарегистрированных земельных участков и других объектов недвижимости.

4. Проведение взвешенной политики в области предоставления льгот по платежам в бюджет города Брянска путем их инвентаризации и оптимизации.

Вместе с тем, проведенный анализ указывает на то, что прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета города Брянска на 2016 год не отвечает основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, о чем свидетельствуют следующие факты:

1. Поступления неналоговых доходов бюджета города Брянска на 2016 год прогнозируются со снижением к утвержденному плану 2015 года на 33,6 процента, то есть больше, чем на треть, из которых доходы от использования имущества и от продажи активов прогнозируются со снижением на 38,1 процента.

2. Основным администратором поступлений неналоговых доходов в бюджет города Брянска является управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации. Прогноз поступлений доходов, администрируемых управлением, на 2016 год составляет 489627,1 тыс. рублей, что на 227674,3 тыс. рублей или на 31,7 процента меньше поступлений 2015 года (согласно плану и оценке администратора поступления 2015 года составят 717304,4 тыс. рублей).

Причем, в расчетах прогноза поступлений доходов, администрируемых управлением, не учтены не только дополнительные поступления доходов, связанные с реализацией задач, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, но и поступления по договорам аренды земельных участков, заключенным в конце 2015 года. В расчете прогноза поступлений доходов от аренды недвижимого имущества учтены выпадающие доходы, связанные с продажей объектов недвижимости, не включенных в план приватизации на 2016 год.

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в 2016 году решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в

условиях снижения темпов поступлений отдельных доходов в бюджет города Брянска, поэтому приоритетом при формировании проекта бюджета на 2016 год являлось обеспечение в первоочередном порядке действующих расходных обязательств, оптимизация финансового обеспечения отдельных расходных обязательств, соблюдения принципов ответственной бюджетной политики и недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных реальными источниками финансирования на весь период их исполнения.

В складывающихся условиях стоит задача концентрации расходов на приоритетных направлениях; обеспечения сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращения неэффективных расходов; безусловного исполнения принятых социально значимых обязательств; ограничение роста дефицита бюджета, сохранение на экономически безопасном уровне объема долговых обязательств города Брянска, а также создание условий для повышения эффективности и конкурентоспособности экономики города Брянска.

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 года поставлена задача на ближайшие три года ежегодно снижать издержки и неэффективные траты бюджета не менее чем на пять процентов от общих расходов в реальном выражении.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете города Брянска на 2016 год, расходы на оплату труда отдельным категориям работников (по Указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года) запланированы на уровне сложившейся оплаты труда на 1 октября 2015 года, без индексации, а также с учетом обеспечения не менее трети расходов на оплату труда за счет проведения мероприятий по реорганизации сети учреждений, направления на повышение оплаты труда средств от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений.

Как следует из пояснительной записки, в связи с ограничениями, установленными Правительством Брянской области, увеличения ассигнований на реализацию полномочий муниципального образования город Брянск в 2016 году не будет, руководителям отраслевых (функциональных) органов Брянской городской администрации поставлена задача вложиться в утвержденный предельный объем финансирования, не допуская ухудшения качества оказания муниципальных услуг населению.

При этом согласно пояснительной записке, расходы на оплату труда органов местного самоуправления предусмотрены в проекте бюджета со снижением на 15-30 процентов к фактической численности работающих на 01.10.2015 года. При этом в отсутствии четких планов по оптимизации расходов такая мера может привести к невозможности функционирования органов местного самоуправления, либо к необходимости увеличения ассигнований в течение года (как это было в 2015 году).

Кроме того, следует отметить сохранение значительных объемов неэффективных бюджетных расходов. Так, Контрольно-счетной палатой города Брянска при проведении контрольных мероприятий установлено неэффективное расходование бюджетных средств в 2014 году на сумму 5290,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2015 года на сумму 3613,3 тыс. рублей.

Учитывая имеющиеся финансовые ограничения, необходима работа по изысканию внутренних резервов и повышению эффективности бюджетных расходов.

Расходы бюджета города Брянска на 2016 год планируются в сумме 5479595,5 тыс. рублей, что на 1521135,3 тыс. рублей, или на 21,7 процента ниже утвержденных на 2015 год (7000730,8 тыс. рублей).

На 2016 год резервный фонд Брянской городской администрации установлен в размере 10406,4 тыс. рублей (0,2 процента от общего объема планируемых расходов), что на 7133,9 тыс. рублей, или в 3,2 раза больше, чем на 2015 год (3272,5 тыс. рублей). Объем резервного фонда не превышает предела, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 3 процентов общего объема расходов бюджета).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в части обеспечения законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций на 2016 год в объеме 117850,0 тыс. рублей, что на 2357,3 тыс. рублей, или на 2,0 процента меньше, чем на 2015 год (120207,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2015 г	2016 г	2016/ 2015
1.	Ежемесячная доплата к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров в соответствии с Решением БГСНД от 27.07.2007 № 749 "О принятии Положения о доплате к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров"	2 099,5	1 925,0	91,7
2.	Ежемесячная выплата к государственной пенсии в соответствии с Решением БГСНД от 17.08.2011 № 601 "О медали "За вклад в развитие города Брянска"	17 672,5	17 600,0	99,6
3.	Выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Брянска» (выплаты денежной компенсации на приобретение путевки для санаторно-курортного лечения; на оплату жилищно-коммунальных услуг, за проезд в муниципальном транспорте)	500,0	636,0	127,2
4.	Выплаты лицам, награжденным почётным знаком отличия "За заслуги перед городом Брянском"	50,0	72,0	144,0
5.	Выплата материальной помощи жителям города Брянска в связи с непредвиденными жизненными обстоятельствами	780,0	360,0	46,2

№ п/п	Наименование	2015 г	2016 г	2016/ 2015
6.	Выплата денежной компенсации на приобретение путевок для санаторно-курортного лечения родителям погибших Героев России	125,0	125,0	100,0
7.	Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 506,7	1 551,6	103,0
8.	Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	530,0	530,0	100,0
9.	Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью, вознаграждения приемным родителям	52 608,6	59 893,4	113,8
10.	Субвенция на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	44 335,0	35 157,0	79,3
	ИТОГО:	120 207,3	117 850,0	98,0

Объем публичных обязательств города Брянска составляет 2,2 процента общего объема расходов бюджета города Брянска. Учитывая, что бюджетные обязательства органов местного самоуправления города Брянска обеспечены не в полном объеме доходными источниками, публичные нормативные обязательства на 2016 год приняты без индексации.

Согласно Отчету об исполнении бюджета город Брянска за 2014 год, объем кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2015 года составил 597241,6 тыс. рублей.

Согласно информации финансового управления Брянской городской администрации, объем кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.11.2015 года, составляет 620068,5 тыс. рублей, то есть увеличился на 22826,9 тыс. рублей, или на 3,8 процента. В структуре кредиторской задолженности на оплату труда и начисления приходится 4 процента, безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям – 19 процентов.

При этом следует отметить, что кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.11.2015 года в сумме 620068,5 тыс. рублей, составляет 11,3 процента от общей суммы расходов проекта бюджета на 2016 год (5479595,5 тыс. рублей).

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

Необходимо обратить внимание на то, что по результатам внешней проверки исполнения бюджета города Брянска за 2014 было установлено, что в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации шестью главными распорядителями средств бюджета сверх утвержденных бюджетных назначений было принято бюджетных обязательств на сумму 42600,3 тыс. рублей, что привело к увеличению объема кредиторской задолженности.

**Объем и структура расходов бюджета города Брянска
в 2016 году**

Структура расходов бюджета города Брянска на 2016 год по разделам бюджетной классификации представлена в следующей таблице.

Код	Расходы	Утверждено на 2015г решением БГСНД от 17.12.2014 №71	Проект бюджета, тыс. руб.		
			2016 год	отклон. к 2015г	%
0100	Общегосударственные вопросы удельный вес, %	421756,2 6,0	615894,7 11,2	194138,5	146,0
0200	Национальная оборона удельный вес, %	669,5 0,0	169,4 0,0	-500,1	25,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность удельный вес, %	21305,6 0,3	17204,6 0,2	-4101,0	80,8
0400	Национальная экономика удельный вес, %	1263562,8 18,0	626023,2 11,5	-637539,6	49,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство удельный вес, %	728958,4 10,4	255405,5 4,7	-473552,9	
0600	Охрана окружающей среды удельный вес, %	10686,1 0,2	-	-10686,1	-
0700	Образование удельный вес, %	3780867,9 54,0	3244154,8 59,2	-536713,1	85,8
0800	Культура, кинематография удельный вес, %	219670,6 3,1	175613,4 3,2	-44057,2	79,9
1000	Социальная политика удельный вес, %	262362,5 3,7	248629,1 4,6	-13733,4	94,8
1100	Физическая культура и спорт удельный вес, %	31630,2 0,4	17500,8 0,3	-14129,4	55,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга удельный вес, %	259261,0 3,7	279000,0 5,1	19739,0	107,6
	Всего расходов удельный вес, %	7000730,8 100,0	5479595,5 100,0	-1521135,3	78,3

Расходы бюджета города Брянска на 2016 год имеют социальную направленность (67,3 процента от общего объема расходов) и запланированы на образование – 59,2 процента, социальную политику – 4,6 процента, культуру и кинематографию – 3,2 процента, физическую культуру и спорт – 0,3 процента.

Социально-значимые расходы предусмотрены на 2016 год в объеме 3685898,1 тыс. рублей, что на 608633,1 тыс. рублей, или на 14,2 процента ниже установленного объема на 2015 год (4294531,2 тыс. рублей).

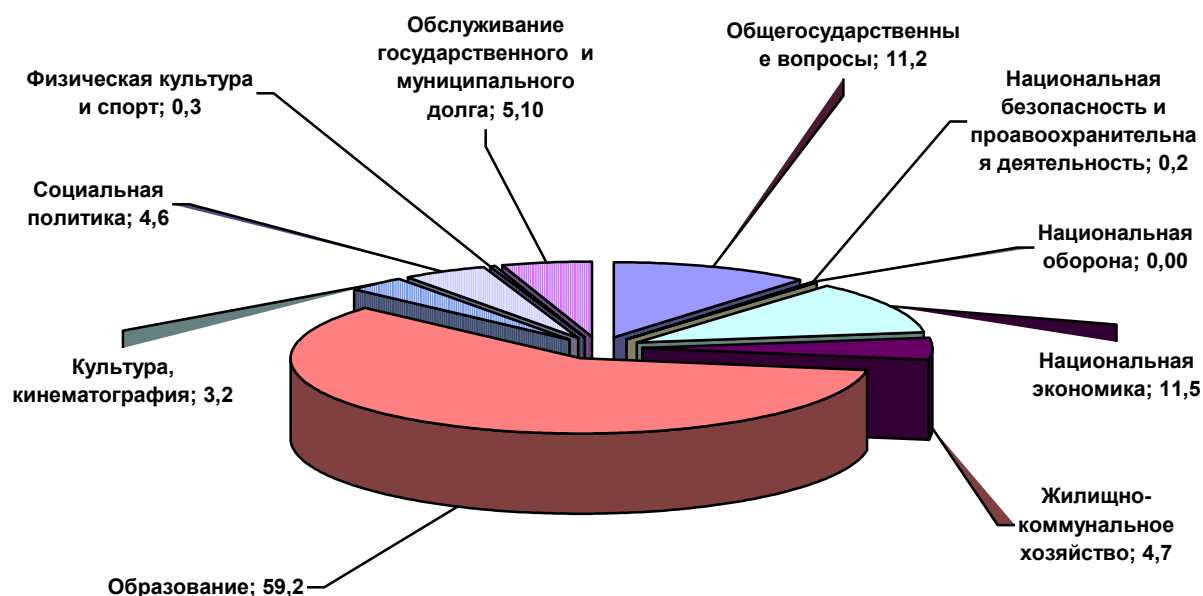
Наибольший объем бюджетных ассигнований в социально-значимых расходах запланирован по разделу «Образование» (88,0 процентов от социальных обязательств бюджета) - 3244154,8 тыс. рублей, что на 536713,1 тыс. рублей, или на 14,2 процента меньше, чем установлено решением о бюджете города Брянска на 2015 год.

По разделу «Социальная политика» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 248629,1 тыс. рублей (6,8 процента), что ниже установленного объема на 2015 год на 13733,4 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

По разделу «Культура» запланированы расходы в объеме 175 613,4 тыс. рублей (4,6 процента), что ниже установленного объема на 2015 год на 13733,4 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в объеме 17500,8 тыс. рублей (0,3 процента), что ниже установленного объема на 2015 год на 14129,4 тыс. рублей, или на 44,7 процента.

Распределение расходов бюджета города Брянска по разделам бюджетной классификации на 2016 год представлено на следующей диаграмме (в процентах):



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

образование (2016 год – 59,2 %, 2015 год - 54,0 %);

национальную экономику (2016 год - 11,5 %, 2015 год – 18,0 %);

общегосударственные вопросы (2016 год – 11,2 %, 2015 год - 6,0 %);

обслуживание государственного и муниципального долга (2016 год – 5,1 %, 2015 год – 3,7 %);

жилищно-коммунальное хозяйство (2016 год – 4,7 %, 2015 год – 10,4 %);

социальную политику (2016 год - 4,6 %, 2015 год - 3,7 %).

**Анализ ведомственной структуры расходов бюджета
города Брянска**

Ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2016 год (Приложение 10 к проекту бюджета) бюджетные ассигнования установлены 11 главным распорядителям средств бюджета города Брянска.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2016 год, предусмотренных главным распорядителям, представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование	Утверждено на 2015г решением БГСНД от 17.12.2014 №71		Проект 2016 года			
		сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	темп роста, %	отклоне ния к 2015г
1	Брянский городской Совет народных депутатов	52770,9	0,7	48200,0	0,9	91,3	-4570,9
2	Контрольно-счетная палата города Брянска	14114,0	0,2	12600,0	0,2	89,3	-1514,0
3	Брянская городская администрация	635119,4	9,1	731434,7	13,3	115,2	96315,3
4	Финансовое управление Брянской городской администрации	287104,1	4,1	305000,0	5,6	106,2	17895,9
5	Управление образования Брянской городской администрации	3211814,7	45,9	2973054,3	54,2	92,6	-238760,4
6	Управление культуры Брянской городской администрации	344789,3	4,9	280210,2	5,1	81,3	-64579,1
7	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	1749063,9	25,0	743500,6	13,6	42,5	-1005563,3
8	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	334939,7	4,9	88000,0	1,6	26,3	-246939,7
9	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	95813,8	1,3	96238,2	1,8	100,4	424,4
10	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	199384,9	2,8	170000,0	3,1	85,3	-29384,9
11	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	75816,1	1,1	31357,5	0,6	41,4	-44458,6
	Итого:	7000730,8	100,0	5479595,5	100,0	78,3	-1521135,3

Объем планируемых расходов по главным распорядителям, обеспечивающим функции социальной сферы (управление образования; управление культуры; комитет по делам молодежи, семьи, материнства и

детства; комитет по физической культуре и спорту), составит в 2016 году 3519502,7 тыс. рублей, или 64,2 процента общего объема расходов бюджета города Брянска (2015 год – 3851802,7 тыс. рублей, или 55,0 %).

Ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2016 год наибольший объем бюджетных ассигнований установлен управлению образования Брянской городской администрации, который в 2016 году составит 54,2 процента общего объема бюджетных ассигнований (2973054,3 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на 2016 год по сравнению с объемами, утвержденными Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 17.12.2014 №71 (с изменениями) на 2015 год, увеличиваются по 3 главным распорядителям из 11 на общую сумму 114635,6 тыс. рублей, в том числе:

Брянская городская администрация - на 96315,3 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

финансовое управление Брянской городской администрации – на 17895,9 тыс. рублей, или на 6,2 процента;

комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации – на 424,4 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Уменьшаются объемы бюджетных ассигнований по 8 главным распорядителям на общую сумму 1635770,9 тыс. рублей, в том числе по 6 главным распорядителям - более чем на 10 процентов:

Контрольно-счетная палата города Брянска – на 1514,0 тыс. рублей, или на 10,7 процента;

управление культуры Брянской городской администрации – на 64579,1 тыс. рублей, или на 18,7 процента;

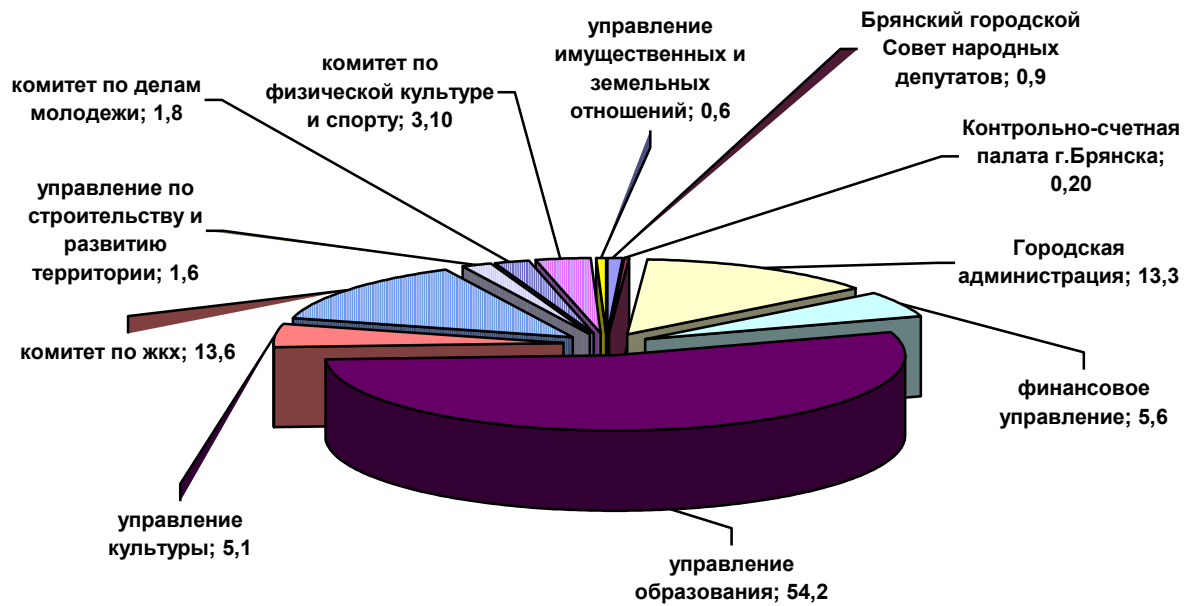
комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – на 1005563,3 тыс. рублей, или на 57,5 процента;

управление по строительству и развитию территории города Брянска - на 246939,7 тыс. рублей, или на 73,7 процента;

комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации – на 29384,9 тыс. рублей, или на 14,7 процента;

управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации – на 44458,6 тыс. рублей, или на 58,6 процента.

Распределение расходов бюджета города Брянска по ведомственной структуре расходов представлено на следующей диаграмме (в процентах):



Главному распорядителю средств бюджета города Брянска Брянскому городскому Совету народных депутатов (001) на 2016 год предусматриваются расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* в объеме 48200,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 4570,9 тыс. рублей, или на 8,7 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (92,8 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 44744,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 4497,7 тыс. рублей, или на 9,1 процента.

По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (5,3 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 2568,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 39,1 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» (1,9 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 887,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 34,1 тыс. рублей, или на 1,9 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях, представленным с проектом бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности Брянского городского Совета народных депутатов, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 3065,7 тыс. рублей, или на 6,0 процентов (потребность – 51265,7 тыс. рублей, запланировано – 48200,0 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 3065,7 тыс. рублей сложился по оплате труда с начислениями.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска Контрольно-счетной палате города Брянска (002) на 2016 год

предусматриваются расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в объеме 12600,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1514,0 тыс. рублей, или на 10,7 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях, представленным с проектом бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Брянска, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 2823,1 тыс. рублей, или на 18,3 процента (потребность – 15423,1 тыс. рублей, запланировано – 12600,0 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 2823,1 тыс. рублей сложился по оплате труда с начислениями.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска Брянской городской администрации (003) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 731434,7 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 96315,3 тыс. рублей, или на 5,2 процента.

Расходы Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 346953,1 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 89627,5 тыс. рублей, или на 34,8 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 13 «Другие общегосударственные вопросы» (54,0 %), которые предусмотрены на 2016 год в объеме 187377,1 тыс. рублей, что больше установленного объема на 2015 год на 124576,6 тыс. рублей, или в 3 раза.

Значительное увеличение указанных расходов связано с планируемыми бюджетными ассигнованиями на возможное исполнение муниципальных гарантий города Брянска в 2016 году в сумме 135114,6 тыс. рублей (возврат муниципальной гарантии МУП «Брянский городской водоканал» в случае наступления гарантийного случая).

По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (42,9 %), расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 148775,1 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 44109,5 тыс. рублей, или на 22,9 процента.

По подразделу 11 «Резервные фонды» (3,0 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 10406,4 тыс. рублей, что больше установленного объема на 2015 год на 9474,1 тыс. рублей, или в 11,2 раза.

По подразделу 05 «Судебная система» (0,1 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 394,2 тыс. рублей, что больше установленного объема на 2015 год на 367,4 тыс. рублей, или в 14,7 раза.

По разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 169,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 500,1 тыс. рублей, или в 4 раза.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 17204,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 4101,0 тыс. рублей, или на 19,2 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (97,7 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 16804,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 3241,0 тыс. рублей, или на 16,2 процента.

По подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (2,3 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 400,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 860,0 тыс. рублей, или в 3,2 раза.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 245878,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 31645,5 тыс. рублей, или на 14,8 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 08 «Транспорт» (86,1 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 211664,6 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 31474,5 тыс. рублей, или на 17,5 процента.

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (9,3 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 23000,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 10297,0 тыс. рублей, или на 30,9 процента.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (0,3 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 681,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 64,2 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Кроме того, по данному разделу на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделам: 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» в объеме 732,2 тыс. рублей (0,3%); 06 «Водное хозяйство» - 9800,0 тыс. рублей (4,0%), которые на 2015 год не утверждались.

По разделу 07 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 204,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 84,0 тыс. рублей, или на 70,0 процентов.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 120255,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 8772,3 тыс. рублей, или на 6,8 процента.

В общем объеме расходов раздела наибольшую долю занимают расходы подраздела 01 «Пенсионное обеспечение» (53 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 63746,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 2157,5 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (37,2 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 44687,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1157,0 тыс. рублей, или на 2,5 процента.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (5,6 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 6772,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 5187,8 тыс. рублей, или на 43,4 процента.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (4,2 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 5049,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 270,0 тыс. рублей, или на 5,1 процента.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» подразделу 02 «Массовый спорт» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 770,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 180,0 тыс. рублей, или на 18,9 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности Брянской городской администрации и подведомственных учреждений, запланирован ниже расчетной потребности на сумму 249901,4 тыс. рублей, или на 25,5 процента (потребность – 981336,1 тыс. рублей, запланировано – 731434,7 тыс. рублей), в том числе:

62281,6 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями;

352,2 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг (кредиторская задолженность);

6000,0 – на выплаты ежемесячной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, муниципальным служащим, ежемесячной доплаты к государственной пенсии отдельным категориям пенсионеров, ежемесячной выплаты к государственной пенсии награжденным медалью «За вклад в развитие города Брянска (выплаты запланированы на 11 месяцев);

181267,6 тыс. рублей – на оплату работ и услуг по содержанию имущества, прочих работ и услуг, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска финансовому управлению Брянской городской администрации (004) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 305000,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 17895,9 тыс. рублей, или на 6,2 процента.

Расходы финансовому управлению Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 26000,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1193,1 тыс. рублей, или на 6,6 процента. По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2016 год не планировались (в 2015 году – 650,0 тыс. рублей).

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 279000,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 19739,0 тыс. рублей, или на 7,6 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности финансового управления Брянской городской администрации, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 2400,0 тыс. рублей, или на 8,5 процента (потребность – 307400,0 тыс. рублей, запланировано – 305000,0 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 2400,0 тыс. рублей сложился по оплате труда с начислениями.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска управлению образования Брянской городской администрации (005) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 2973054,3 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 238760,4 тыс. рублей, или на 7,4 процента.

Расходы управлению образования Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 07 «Образование» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 2937897,3 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 229582,4 тыс. рублей, или на 7,2 процента.

По подразделу 01 «Дошкольное образование» (39,8 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 1168717,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 92297,1 тыс. рублей, или на 7,3 процента.

По подразделу 02 «Общее образование» (52,3 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 1536470,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 105452,1 тыс. рублей, или на 6,4 процента.

По подразделу 07 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» (0,2 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 4911,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 10063,3 тыс. рублей, или в 3 раза.

По подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» (7,7 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 227797,6 тыс. рублей, что ниже

установленного объема на 2015 год на 21769,9 тыс. рублей, или на 8,7 процента.

По разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 35157,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 9178,0 тыс. рублей, или на 25,2 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств бюджета города Брянска, необходимый для обеспечения деятельности управления образования Брянской городской администрации и подведомственных учреждений, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 610427,7 тыс. рублей, или на 43,7 процента (потребность - 1396282,4 тыс. рублей, запланировано – 785854,7 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 610427,7 тыс. рублей сложился:

7060,1 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями;

169469,8 тыс. рублей – на оплату договоров на организацию питания, закупку продуктов питания для детских садов и школ;

182464,0 – на оплату коммунальных услуг и аренды;

5819,8 тыс. рублей – на проведение медосмотров работников;

17056,4 тыс. рублей – на содержание помещений;

101180,0 тыс. рублей – на капитальный и текущий ремонт;

и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска управлению культуры Брянской городской администрации (006) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 280210,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 64579,1 тыс. рублей, или на 18,7 процента.

Расходы управлению культуры Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 07 «Образование» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 104596,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 20763,7 тыс. рублей, или на 16,6 процента.

По подразделу 02 «Общее образование» (99,4 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 104002,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 20763,7 тыс. рублей, или на 16,6 процента.

По подразделу 08 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на 2016 год предусмотрены на уровне 2015 года - в объеме 594,4 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 175613,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 43815,4 тыс. рублей, или на 20,0 процентов.

По подразделу 01 «Культура» (93,8 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 164641,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 42021,7 тыс. рублей, или на 20,3 процента.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (6,2 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 10971,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1793,7 тыс. рублей, или на 14,1 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности управления культуры Брянской городской администрации и подведомственных учреждений, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 173459,8 тыс. рублей, или на 38,2 процента (потребность – 453670,0 тыс. рублей, запланировано - 280210,2 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 173459,8 тыс. рублей сложился:

31832,1 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями;

8317,0 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг;

127645,7 тыс. рублей – на оплату работ, услуг по содержанию имущества;

и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (008) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 743500,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1005563,3 тыс. рублей, или на 57,5 процента.

Расходы комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 153883,0 тыс. рублей, что больше установленного объема на 2015 год на 127990,3 тыс. рублей, или в 6 раз.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 342743,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 660587,4 тыс. рублей, или на 65,8 процента.

Расходы по подразделу 06 «Водное хозяйство» на 2016 год не предусмотрены (2015 год - 218,8 тыс. рублей).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 246874,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 472680,1 тыс. рублей, или на 65,7 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 01 «Жилищное хозяйство» (34,2 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 84438,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 439535,4 тыс. рублей, или в 6,2 раза.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» (17,0 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 42100,0 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 24649,5 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

По подразделу 03 «Благоустройство» (33,6 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 82918,5 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 49295,7 тыс. рублей, или на 37,3 процента.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (15,2 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 37417,5 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 8498,5 тыс. рублей, или на 18,5 процента.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 05 «Другие вопросы в области окружающей среды» расходы на 2016 год не предусмотрены (2015 год – 286,1 тыс. рублей).

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем *средств бюджета города* Брянска, необходимый для обеспечения деятельности комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации и подведомственных учреждений, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 1635777,2 тыс. рублей, или на 68,8 процента (потребность – 2378777,2 тыс. рублей, запланировано – 743000,0 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 1635777,2 тыс. рублей сложился:

81723,1 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями;

109060,0 тыс. рублей – на капитальный ремонт кладбищ, скверов, парков, линий наружного освещения и прочих объектов внешнего благоустройства;

175958,8 тыс. рублей – на капитальный ремонт городских автодорог (судебные решения);

131319,6 тыс. рублей – на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации Федерального закона №185-ФЗ;

127645,7 тыс. рублей – на оплату работ, услуг по содержанию имущества;

38547,7 тыс. рублей – на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим жилищные услуги;

16137,7 тыс. рублей – на уличное освещение;

и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска управлению по строительству и развитию территории города Брянска (009) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 88000,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 246939,7 тыс. рублей, или на 73,7 процента.

Расходы управлению по строительству и развитию территории города Брянска запланированы по следующим разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 71,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 11681,9 тыс. рублей, или на 99,4 процента.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 34231,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 9640,0 тыс. рублей, или на 22,0 процента.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 8531,1 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 215,5 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 45165,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 225591,5 тыс. рублей, или на 83,3 процента.

По подразделу 01 «Дошкольное образование» (18,8 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 8469,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 217075,0 тыс. рублей, или на 96,2 процента.

По подразделу 02 «Общее образование» (81,2 %) на 2016 год предусмотрены в объеме 36696,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 8516,5 тыс. рублей, или на 18,8 процента.

По разделу 08 «Культура, кинематография» подразделу 01 «Культура» расходы на 2016 год не предусмотрены (2015 год - 241,8 тыс. рублей).

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности управления по строительству и развитию территории города Брянска и подведомственного учреждения, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 806396,7 тыс. рублей, или на 99,7 процента (потребность – 809093,1 тыс. рублей, запланировано – 2696,4 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 806396,7 тыс. рублей сложился:

82290,7 тыс. рублей – на оплату выполненных работ по муниципальному контракту по объекту «Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе г.Брянска» (76134,3 тыс. рублей - субсидии из областного бюджета);

678000,0 тыс. рублей – на софинансирование строительства общеобразовательных организаций в рамках реализации федеральной программы «Содействие созданию в субъектах Российской Федерации (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях» на 2016-2025 годы;

21306,0 тыс. рублей – на оплату выполненных работ по капитальному ремонту здания МБДОУ №52 «Лебедушка» в Бежицком районе г.Брянска и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации (012) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 96238,2 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 424,4 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Расходы комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 07 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 3021,7 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 3792,5 тыс. рублей, или на 55,7 процента.

По разделу 10 «Социальная политика» на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 93216,5 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 4216,9 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

В общем объеме расходов раздела основную долю занимают расходы подраздела 04 «Охрана семьи и детства» (77,8 %), которые на 2016 год предусмотрены в объеме 72500,4 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 8310,3 тыс. рублей, или на 12,9 процента.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (1,3%) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 1205,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 421,0 тыс. рублей, или на 25,9 процента.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (20,9 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 19511,1 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 3672,4 тыс. рублей, или на 15,8 процента.

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации и подведомственных учреждений, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 276415,4 тыс. рублей, или на 85,9 процента (потребность – 32169,1 тыс. рублей, запланировано – 4527,7 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 276415,4 тыс. рублей сложился:

222,0 тыс. рублей – на оплату труда с начислениями;

86,7 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг и аренды;

26662,7 тыс. рублей – на оплату прочих работ и услуг
и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска комитету по физической культуре и спорту Брянской городской администрации (014) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 170000,0 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 29384,9 тыс. рублей, или на 14,7 процента.

Расходы комитету по физической культуре и спорту Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 07 «Образование» подразделу 02 «Общее образование» на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 153269,2 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 15142,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

Расходы по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» на 2016 год не предусмотрены (2015 год – 292,9 тыс. рублей).

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 16730,8 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 13949,4 тыс. рублей, или на 45,5 процента.

По подразделу 01 «Физическая культура» (56,1 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 9380,3 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 9713,3 тыс. рублей, или на 50,9 процента.

По подразделу 02 «Массовый спорт» (13,1 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 2195,9 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 460,0 тыс. рублей, или на 17,3 процента.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (30,8 %) расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 5154,6 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 1701,1 тыс. рублей, или на 24,8 процента.

По подразделу 03 «Спорт высших достижений» расходы на 2016 год не предусмотрены (2015 год – 2075,0 тыс. рублей).

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетам потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации и подведомственных учреждений запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 53603,0 тыс. рублей, или на 24,0 процента (потребность - 223603,0 тыс. рублей, запланировано - 170000,0 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 53603,0 тыс. рублей сложился:

29420,9 тыс. рублей – на оплату труда и начисления;

7269,1 тыс. рублей – на оплату коммунальных услуг и аренды;

7612,1 тыс. рублей – на увеличение стоимости основных средств и материальных запасов
и другие расходы.

Главному распорядителю средств бюджета города Брянска управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации (015) на 2016 год предусматриваются расходы в объеме 31357,5 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 44458,6 тыс. рублей, или на 58,6 процента.

Расходы управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации запланированы по следующим разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 28187,4 тыс. рублей, что ниже установленного объема на 2015 год на 3869,4 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

По разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы на 2016 год предусмотрены в объеме 3170,1 тыс. рублей, что выше установленного объема на 2015 год на 1042,3 тыс. рублей, или на 49,0 процентов.

По разделу 07 «Образование» подразделу 01 «Дошкольное образование» расходы на 2016 год не предусмотрены (2015 год – 41631,5 тыс. рублей).

Согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетов потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета на 2016 год, объем средств, необходимый для обеспечения деятельности управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, запланирован ниже его расчетной потребности на сумму 7824,7 тыс. рублей, или на 20,0 процентов (потребность – 39182,2 тыс. рублей, запланировано – 31357,5 тыс. рублей).

Недостаток ассигнований в объеме 7824,7 тыс. рублей сложился:

7062,7 тыс. рублей – на оплату труда и начисления;

652,0 тыс. рублей – на оплату услуг связи;

110,0 тыс. рублей – на мероприятия муниципальной программы г.Брянска «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2017 годы) (проведение оценки рыночной стоимости объектов недвижимости, подлежащих приватизации, прочие выплаты).

Таким образом, в проекте бюджета на 2016 год запланирован недостаточный объем ассигнований для финансового обеспечения задач и функций учреждений города Брянска на общую сумму 3573320,7 тыс. рублей (Брянский городской Совет народных депутатов – 3065,7 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата города Брянска - 2823,1 тыс. рублей, Брянская городская администрация – 249901,4 тыс. рублей; финансовое управление - 2400,0 тыс. рублей; управление образования – 610427,7 тыс. рублей, управление культуры - 173459,8 тыс. рублей; комитет по жилищно-коммунальному хозяйству – 1635777,2 тыс. рублей; управление по строительству и развитию территории города Брянска – 806396,7 тыс. рублей; комитет по физической культуре и спорту – 53603,0 тыс. рублей; комитет по делам семьи, материнства и детства – 27641,4 тыс. рублей, управление имущественных и земельных отношений – 7824,7 тыс. рублей).

ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Программная часть расходов бюджета города Брянска на 2016 год составляет 5269448,9 тыс. рублей, или 96,2 процента от общего объема расходов бюджета (5479595,5 тыс. рублей), что на 1,9 процента меньше от общего объема расходов программной части бюджета на 2015 год (программы - 6867873,2 тыс. рублей, бюджет - 7000730,8 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2016 год, доля программных мероприятий снижена в связи с тем, что в непрограммной части бюджета города Брянска по Брянской городской администрации отражены расходы по возврату муниципальной гарантии МУП «Брянский городской водоканал» в случае наступления гарантийного случая.

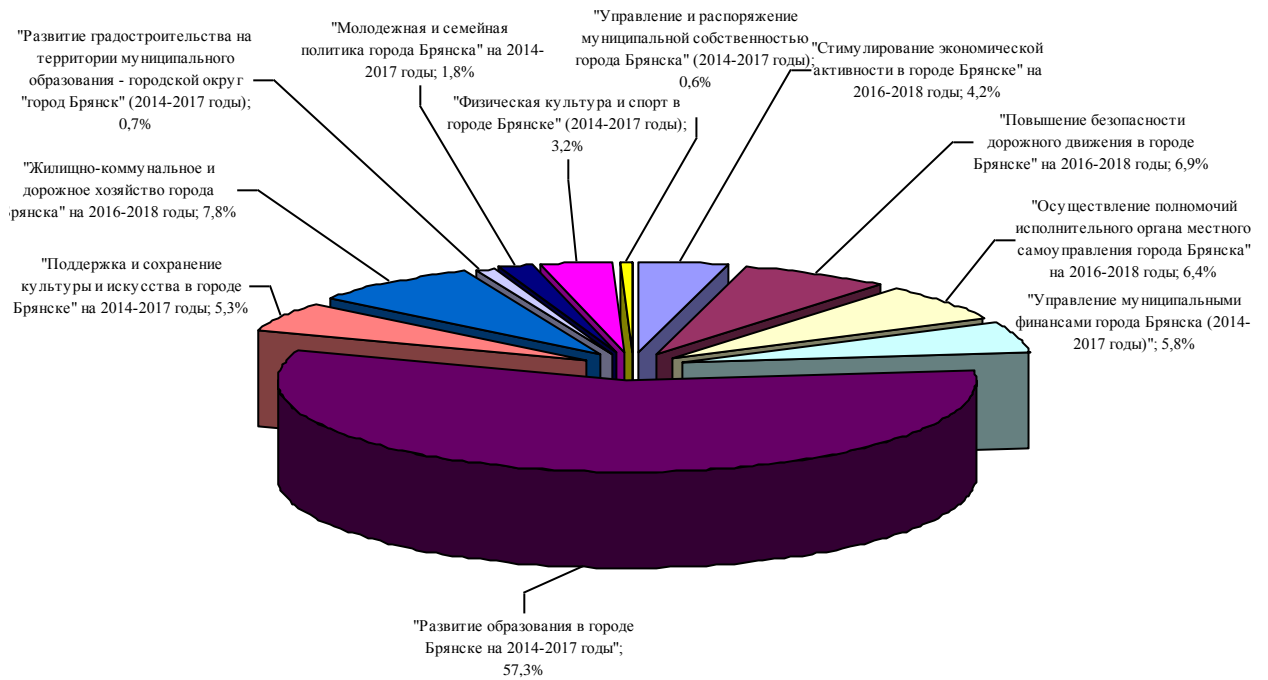
По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2015 год проектом бюджета города Брянска на 2016 год на программную часть

расходов планируется уменьшение бюджетных ассигнований на 1598424,3 тыс. рублей, или на 23,3 процента (проект - 5269448,9 тыс. рублей, бюджет – 6867873,2 тыс. рублей).

Распределение расходов бюджета города Брянска на 2016 год, в разрезе муниципальных программ города Брянска, представлено в таблице.

№	Наименование	Сумма, руб.
	Всего по муниципальным программам	5269448,9
1	«Стимулирование экономической активности в городе Брянске» на 2016-2018 годы	220523,0
	<i>в % к итогу</i>	<i>4,2</i>
2	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2018 годы	365743,2
	<i>в % к итогу</i>	<i>6,9</i>
3	«Осуществление полномочий исполнительного органа местного самоуправления города Брянска» на 2016-2018 годы	337795,1
	<i>в % к итогу</i>	<i>6,4</i>
4	«Управление муниципальными финансами города Брянска (2014-2017 годы)»	305000,0
	<i>в % к итогу</i>	<i>5,8</i>
5	«Развитие образования в городе Брянске на 2014-2017 годы»	3018220,1
	<i>в % к итогу</i>	<i>57,3</i>
6	«Поддержка и сохранение культуры и искусства в городе Брянске» на 2014-2017 годы	280210,2
	<i>в % к итогу</i>	<i>5,3</i>
7	«Жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство города Брянска» 2016-2018 годы	409288,5
	<i>в % к итогу</i>	<i>7,8</i>
8	«Развитие градостроительства на территории муниципального образования – городской округ «город Брянск» (2014-2017 годы)	34303,1
	<i>в % к итогу</i>	<i>0,7</i>
9	«Молодежная и семейная политика города Брянска» на 2014-2017 годы	96238,2
	<i>в % к итогу</i>	<i>1,8</i>
10	«Физическая культура и спорт в городе Брянске» (2014-2017 годы)	170770,0
	<i>в % к итогу</i>	<i>3,2</i>
11	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2017 годы)	31357,5
	<i>в % к итогу</i>	<i>0,6</i>

Структура муниципальных программ на 2016 год представлена на следующей диаграмме:



Из приведенной диаграммы следует, что наибольшую долю в общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2016 год составляют расходы по муниципальной программе «Развитие образования в городе Брянске на 2014-2017 годы» – 57,3 процента (3018220,1 тыс. рублей).

Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска (далее – Порядок от 21.10.2013 №2586-п).

В соответствии с Порядком от 21.10.2013 №2586-п перечень муниципальных программ утвержден Постановлением Брянской городской администрации (с учетом изменений), который содержит наименования и период реализации муниципальных программ и ответственных исполнителей.

Анализ расходов программной части проекта бюджета города Брянска на 2016 год осуществлен на основании проектов 11 муниципальных программ (4 – новых, 7 – действующих), представленных одновременно с проектом бюджета.

Проекты действующих муниципальных программ представлены с объемами бюджетных средств на их реализацию с начала периода их действия по 2016 год, новых программ – на 2016 год.

По результатам проведенной финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ выявлен ряд нарушений и недостатков, в частности:

1. При низком уровне освоения бюджетных ассигнований в 2015 году по состоянию на 01.11.2015 года (до 30 процентов), на реализацию отдельных мероприятий на 2016 год в проектах муниципальных программ «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города

Брянска» (2014-2017 годы), «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2017 годы предусматривается увеличение расходов (незначительное уменьшение, или в том же объеме).

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

3. Отмечены нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п.

4. В рамках подпрограммы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2014-2017 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске на 2014-2017 годы»:

на 2014 – 2015 годы запланированы и освоены бюджетные ассигнования на изготовление проектно-сметной документации по двум объектам, при этом, бюджетные ассигнования на строительство данных объектов на 2016 год не предусмотрены («Детский сад на 220 мест в микрорайоне «Камвольный» Бежицкого района г. Брянска», «Детский сад на 120 мест в микрорайоне № 4 в Советском районе г. Брянска»);

на 2014 год запланированы бюджетные ассигнования на изготовление проектно-сметной документации на строительство объекта «Детский сад на 220 мест по ул. Новозыбковской в Фокинском районе г.Брянска», при этом бюджетные ассигнования не освоены.

5. В ряде муниципальных программах имеются несоответствия наименований основных мероприятий и объемов средств, предусмотренных на их реализацию - Приложению №9 к проекту бюджета города Брянска на 2016 год, несоответствия планов реализации муниципальной программы паспортам муниципальных программ (объемы, мероприятия), и другие.

Заключение по итогам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ прилагается (приложение №1).

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска

Расходы бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2016 году предусмотрены в объеме 208020,2 тыс. рублей в рамках 3 муниципальных программ, что ниже уровня утвержденных показателей 2015 года на 421051,5 тыс. рублей, или в 3 раза. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета уменьшилась с 8,9 процента в 2015 году до 3,8 процента в 2016 году.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, бюджетные ассигнования в 2016 году планируется направить:

- на объект «Реконструкция путепровода через железнодорожные пути станции Брянск 1 в Володарском районе г. Брянска» в рамках новой

муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2018 годы в объеме 156854,3 тыс. рублей;

- на оплату выполненных работ в рамках заключенного муниципального контракта по объекту «Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе г.Брянска» – 1696,4 тыс. рублей;

- на реконструкцию здания под детский сад по переулку Почтовому, 81 в Бежицком районе г.Брянска (погашение кредиторской задолженности) – 5938,4 тыс. рублей;

- на софинансирование строительства общеобразовательных организаций города Брянска в рамках реализации федеральной программы «Содействие созданию в субъектах РФ (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы» в сумме 35000,0 тыс. рублей;

- на строительство уличной канализации и водопроводов в Бежицком и Володарском районах г.Брянска в сумме 8531,1 тыс. рублей по подпрограмме «Коммунальное хозяйство» (в пояснительной записке объекты не приведены).

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета города Брянска на 2016 год с дефицитом в размере 102000,0 тыс. рублей, что составляет 3,9% от суммы планируемых доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

По сравнению с утвержденным показателем на 2015 год объем плановых значений дефицита уменьшился на 328466,9 тыс. рублей, или на 76,3 процента.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются: кредиты кредитных организаций (получение – 1226392,0 тыс. рублей, погашение – 1317000,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 354377,0 тыс. рублей), иные источники (средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности – 192608,0 тыс. рублей).

Кроме того, в состав иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение государственных и муниципальных гарантий в сумме 47067,5 тыс. рублей по возможному гарантийному случаю по гарантии, предоставленной с правом регрессного требования МУП «Брянский городской водоканал», и возврат бюджетных кредитов в указанной сумме.

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

С учетом того, что в проектировках бюджета на 2016 год не в полном объеме учтена потребность в бюджетных ассигнованиях на исполнение

принятых бюджетных обязательств, сохраняются риски увеличения дефицита бюджета.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ И РАСХОДЫ НА ЕГО ОБСЛУЖИВАНИЕ

В соответствии с пунктом 19 проекта Решения верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2017 года предусматривается в сумме 2205136,3 тыс. рублей, что на 19593,4 тыс. рублей, или на 0,9 процента ниже предельного объема муниципального долга, установленного на 1 января 2016 года.

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

Основную долю в структуре муниципального долга занимают кредиты кредитных организаций - 88,1 процента (1942043,1 тыс. рублей), на муниципальные гарантии приходится 11,9 процента (263093,2 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям города Брянска установлен на 1 января 2017 года в сумме 263093,2 тыс. рублей, что на 71014,6 тыс. рублей, или на 37,0 процентов выше, чем по состоянию на 1 января 2016 года.

Динамика объема и структуры муниципального долга (по состоянию на конец года) в 2012-2016 годах представлена в следующей таблице.

	2012 год отчет тыс. руб.	2013 год отчет тыс. руб.	2014 год отчет тыс. руб.	2015 утвержденный показатель тыс. руб.	2016 проект тыс. руб.	2016 год к 2015, %
Муниципальный долг	1579345,4	1781228,1	1977958,9	2224729,7	2205136,3	99,1
в том числе:						
кредиты кредитных организаций	1343000,0	1641000,0	1791000,0	2032651,1	1942043,1	95,5
муниципальные гарантии	236345,4	140228,1	186958,9	192078,6	263093,2	137,0

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации на 2016 год (приложение №13 к проекту Решения) предоставление муниципальных гарантий в 2016 году предусматривается в объеме 263093,2 тыс. рублей (без права регрессного требования) четырем муниципальным предприятиям города Брянска («Брянское троллейбусное управление», «Жилспецсервис», «Брянский городской водоканал», Муниципальное унитарное Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие).

Объем планируемых бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий города Брянска в 2016 году предусмотрен в сумме 135114,6 тыс. рублей.

То есть имеются риски в обеспечении устойчивости бюджета города Брянска, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

В проекте бюджета на 2016 год предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга (процентные расходы) в сумме 279000,0 тыс. рублей.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга (процентных расходов) в 2012 – 2016 годах приведена в следующей таблице.

	2012 год отчет	2013 год отчет	2014 год отчет	2015 утв. показатель	2016 проект
Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс. руб.	90578,2	152561,9	177179,9	259261,0	279000,0
% к предыдущему году	198,7	168,4	116,1	146,3	107,6
Доля в общей сумме расходов бюджета	1,7	2,7	2,9	3,7	5,1
Расходы бюджета всего тыс. руб.	5228540,7	5660403,5	5988777,2	7000730,8	5479595,5

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга по сравнению с объемами, утвержденными на 2015 год, увеличены на 19739,0 тыс. рублей, или на 7,6 процента. Их доля в общем объеме расходов бюджета вырастет на 1,4 процентного пункта: с 3,7% в 2015 году до 5,1% в 2016 году.

Указанные расходы на 9,2 процента превысят объем бюджетных ассигнований, направляемых в 2016 году на жилищно-коммунальное хозяйство (255405,5 тыс. рублей), и в 15,9 раза - на физическую культуру и спорт (17500,8 тыс. рублей).

ВЫВОДЫ

1. Формирование доходной части бюджета города Брянска на 2016 год осуществлялось в условиях действующего бюджетного, налогового законодательства с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, вступающих в силу с 1 января 2016 года.

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

2. Доходы проекта бюджета города Брянска на 2016 год предусмотрены в объеме 5 377 595,5 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего 2015 года на 1 192 668,4 тыс. рублей, или на 18,1 процента и на 797 909,0 тыс. рублей, или на 12,9 процента ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

3. Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Брянска на 2016 год прогнозируются в объеме 2 638 145,2 тыс. рублей, что ниже уточненного

плана текущего 2015 года на 338 173,1 тыс. рублей (-11,4%) и на 56 891,7 тыс. рублей (2,2%) выше ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Объем налоговых доходов прогнозируются в объеме 1 991 795,0 тыс. рублей, при этом основную долю составляют доходы по трем налоговым источникам: налог на доходы физических лиц – 51,8 процента, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 22,1 процента, земельный налог - 15,2 процента.

4. Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год предусмотрен в сумме 2 739 450,3 тыс. рублей, что составляет 76,2 процента к уровню 2015 года.

Сокращение безвозмездных поступлений обусловлено сложившейся практикой распределения объемов целевых межбюджетных трансфертов областного бюджета в ходе его исполнения.

5. Прогноз поступлений неналоговых доходов бюджета города Брянска на 2016 год не отвечает основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, о чем свидетельствуют следующие факты:

5.1. Поступления неналоговых доходов бюджета города Брянска на 2016 год прогнозируются со снижением к утвержденному плану 2015 года на 33,6 процента, то есть больше, чем на треть, из которых доходы от использования имущества и от продажи активов прогнозируются со снижением на 38,1 процента.

5.2. Основным администратором поступлений неналоговых доходов в бюджет города Брянска является управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации. Прогноз поступлений доходов, администрируемых управлением, на 2016 год составляет 489627,1 тыс. рублей, что на 227674,3 тыс. рублей или на 31,7 процента меньше поступлений 2015 года (согласно плану и оценке администратора поступления 2015 года составят 717304,4 тыс. рублей).

Причем, в расчетах прогноза поступлений доходов, администрируемых управлением, не учтены не только дополнительные поступления доходов, связанные с реализацией задач, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики, но и поступления по договорам аренды земельных участков, заключенным в конце 2015 года. В расчете прогноза поступлений доходов от аренды недвижимого имущества учтены выпадающие доходы, связанные с продажей объектов недвижимости, не включенных в план приватизации на 2016 год.

6. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует следующая информация:

6.1. Причины снижения прогнозируемых поступлений:

дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, ОАО «Справочно-информационный центр», ОАО «Газпром газораспределение Брянска»;

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

6.2. Расчет прогнозируемого снижения поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с уменьшением кадастровой стоимости.

6.3. Учтено ли в расчете поступление задолженности за наем жилого помещения, а также данные об объеме задолженности, тогда как погашение указанной задолженности является одним из резервов пополнения доходной части бюджета.

7. В пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2016 год» отсутствует обоснование стоимости 1 кв.м площади нежилых помещений, картофелехранилища, административного здания, лифтерной, предлагаемых к приватизации, в связи с чем, не представляется возможным дать оценку обоснованности и реалистичности прогноза поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

8. Требуют уточнения расчеты прогноза поступлений по следующим доходным источникам:

дивидендам по акциям, находящимся в муниципальной собственности, с учетом поступлений дивидендов от ОАО г. Брянска «Сервисбаза», ОАО «Володарский рынок» города Брянска, АО «Гостиница «Центральная»;

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, с учетом поступлений по договорам аренды, заключенным по результатам аукционов в конце 2015 года (по состоянию на 15.10.2015 года заключены договоры аренды в отношении 5 земельных участков с годовым размером арендной платы 1,5 млн. рублей, в октябре 2015 года было объявлено о проведении торгов по предоставлению в аренду еще 7 земельных участков с первоначальным размером годовой арендной платы 5,3 млн. рублей);

арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, с учетом поступлений по договорам аренды с ООО «Касабланка» (поступления в 2014 году составили 6140,4 тыс. рублей);

доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), увеличив их, как минимум, на 7000,0 тыс. рублей (некорректно произведен расчет выпадающих доходов за счет выкупа арендуемых помещений (8415,0 тыс. рублей – 414,8 тыс. рублей – 791,3 тыс. рублей));

поступлениям части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по результатам работы муниципального унитарного предприятия по вопросам похоронного дела города Брянска.

Вышеизложенные факты свидетельствуют также о том, что в расчетах учтены не все доходы, поступающие в бюджет города Брянска в текущем году, что не соответствует принципу полноты отражения доходов, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

9.1. С 2015 года изменился порядок расчета размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, для отдельных категорий плательщиков. При этом, в расчете размера арендной платы не предусмотрено применение коэффициента-дефлятора, а также ежегодное увеличение арендной платы на уровень инфляции, как это предусмотрено для земельных участков, находящихся в федеральной собственности и в соседних регионах (города Владимир, Орел).

9.2. При сдаче в аренду не используемых земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, по сложившейся средней цене за аренду 1 кв. м. земли, дополнительно в доход бюджета города Брянска могло поступить порядка 38009,0 тыс. рублей, в том числе:

в 2014 году – 28650,0 тыс. рублей;

в 1 полугодии 2015 года – 9359,0 тыс. рублей.

9.3. По результатам выборочной проверки использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности города Брянска, установлено, что из 20 проверенных земельных участков лишь 1 оказался свободным, на 19 земельных участках расположены объекты недвижимости, владельцами которых право (собственности, аренды либо пользования) на земельные участки не оформлено.

9.4. По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2015 году в шести муниципальных унитарных предприятиях города Брянска («Архитектурно-планировочное бюро», «Жилспецсервис», муниципальное унитарное специализированное предприятие по вопросам похоронного дела, «Брянскгорстройзаказчик», «Брянский городской водоканал», «Брянское троллейбусное управление»), установлено 107 нарушений на общую сумму 354194,1 тыс. рублей, которые, несомненно, негативно отразились и на результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

10. Расходы проекта бюджета города Брянска на 2016 год предусмотрены в объеме 5479595,3 тыс. рублей, что ниже утвержденного уровня текущего 2015 года на 1521135,3 тыс. рублей, или на 21,7 процента.

11. Расходы бюджета города Брянска на 2016 год имеют социальную направленность. Их удельный вес в общем объеме запланированных расходов составляет 67,3 процента, в том числе: на образование – 59,2

процента, социальную политику – 4,6 процента, культуру и кинематографию – 3,2 процента, физическую культуру и спорт - 0,3 процента.

Социально-значимые расходы запланированы на 2016 год в объеме 3685898,1 тыс. рублей, что на 608633,1 тыс. рублей, или на 14,2 процента ниже установленного объема на 2015 год (4294531,2 тыс. рублей).

Наибольший объем бюджетных ассигнований в социально-значимых расходах запланирован по разделу «Образование» - 3244154,8 тыс. рублей (88,0 %), что на 536713,1 тыс. рублей, или на 14,2 процента меньше, чем установлено решением о бюджете города Брянска на 2015 год.

12. Расходы бюджета на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2016 году предусмотрены в объеме 208020,2 тыс. рублей в рамках 3 муниципальных программ, что ниже уровня утвержденных показателей 2015 года на 421051,5 тыс. рублей, или в 3 раза. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета уменьшилась с 8,9 процента в 2015 году до 3,8 процента в 2016 году.

Бюджетные ассигнования в 2016 году планируется направить:

- на объект «Реконструкция путепровода через железнодорожные пути станции Брянск 1 в Володарском районе г. Брянска» в рамках новой муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2016-2018 годы в объеме 156854,3 тыс. рублей;

- на оплату выполненных работ в рамках заключенного муниципального контракта по объекту «Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе г. Брянска» – 1696,4 тыс. рублей;

- на реконструкцию здания под детский сад по переулку Почтовому, 81 в Бежицком районе г. Брянска (погашение кредиторской задолженности) – 5938,4 тыс. рублей;

- на финансирование строительства общеобразовательных организаций города Брянска в рамках реализации федеральной программы «Содействие созданию в субъектах РФ (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы» в сумме 35000,0 тыс. рублей;

- на строительство уличной канализации и водопроводов в Бежицком и Володарском районах г. Брянска в сумме 8531,1 тыс. рублей по подпрограмме «Коммунальное хозяйство».

13. Объем кредиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета города Брянска по состоянию на 01.11.2015 года составляет 620068,5 тыс. рублей (11,3% от общей суммы расходов проекта бюджета на 2016 год), и по сравнению с началом года увеличился на 22826,9 тыс. рублей, или на 3,8 процента.

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

14. В проекте бюджета на 2016 год запланирован недостаточный объем ассигнований для финансового обеспечения задач и функций учреждений

города Брянска - согласно сводным расчетам обоснования бюджетных ассигнований и расчетов потребности в дополнительных бюджетных ассигнованиях к проекту бюджета главных распорядителей средств бюджета, на общую сумму 3573320,7 тыс. рублей (Брянский городской Совет народных депутатов – 3065,7 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата города Брянска - 2823,1 тыс. рублей, Брянская городская администрация – 249901,4 тыс. рублей; финансовое управление - 2400,0 тыс. рублей; управление образования – 610427,7 тыс. рублей, управление культуры - 173459,8 тыс. рублей; комитет по жилищно-коммунальному хозяйству – 1635777,2 тыс. рублей; управление по строительству и развитию территории города Брянска – 806396,7 тыс. рублей; комитет по физической культуре и спорту – 53603,0 тыс. рублей; комитет по делам семьи, материнства и детства – 27641,4 тыс. рублей, управление имущественных и земельных отношений – 7824,7 тыс. рублей). Расходы на оплату труда и начисления в указанной сумме составляют 227891,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы на оплату труда органов местного самоуправления предусмотрены со снижением на 15-30 процентов к фактической численности работающих на 01.10.2015 года. При этом в отсутствии четких планов по оптимизации расходов такая мера может привести к невозможности функционирования органов местного самоуправления, либо к необходимости увеличения ассигнований в течение года (как это было в 2015 году).

Учитывая имеющиеся финансовые ограничения, необходима работа по изысканию внутренних резервов и повышению эффективности бюджетных расходов.

15. Верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2017 года предусматривается в сумме 2205136,3 тыс. рублей, что на 19593,4 тыс. рублей, или на 0,9 процента ниже показателя, установленного на 1 января 2016 года.

Верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям города Брянска установлен на 1 января 2017 года в сумме 263093,2 тыс. рублей, что на 71014,6 тыс. рублей, или на 37,0 процентов выше, чем по состоянию на 1 января 2016 года.

В структуре муниципального долга основной удельный вес составляют кредиты кредитных организаций - 88,1 процента, муниципальные гарантии составляют 11,9 процента.

В проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на возможное исполнение муниципальных гарантий города Брянска в 2016 году в сумме 135114,6 тыс. рублей.

То есть имеются риски в обеспечении устойчивости бюджета города Брянска, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

16. Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с утвержденными на 2015 год, увеличатся на 19739,0 тыс. рублей, или на 7,6 процента и составят 279000,0 тыс. рублей. Их доля в общем объеме расходов

бюджета вырастет на 1,4 процентного пункта: с 3,7% в 2015 году до 5,1% в 2016 году.

Указанные расходы на 9,2 процента превысят объем бюджетных ассигнований, направляемых в 2016 году на жилищно-коммунальное хозяйство (255405,5 тыс. рублей), и в 15,9 раза - на физическую культуру и спорт (17500,8 тыс. рублей).

17. Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета города Брянска на 2016 год с дефицитом в размере 102000,0 тыс. рублей, что составляет 3,9% от суммы планируемых доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций (получение – 1226392,0 тыс. рублей, погашение – 1317000,0 тыс. рублей), бюджетные кредиты (получение и погашение – 354377,0 тыс. рублей) и средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности (192608,0 тыс. рублей).

С учетом того, что в проекте бюджета на 2016 год не в полном объеме учтена потребность в бюджетных ассигнованиях на исполнение принятых бюджетных обязательств, сохраняются риски увеличения дефицита бюджета.

18. По результатам проведенной финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ выявлены нарушения и недостатки:

18.1. При низком уровне освоения бюджетных ассигнований в 2015 году по состоянию на 01.11.2015 года (до 30 процентов), на реализацию отдельных мероприятий на 2016 год в проектах муниципальных программ «Управление и распоряжение муниципальной собственностью города Брянска» (2014-2017 годы), «Развитие образования в городе Брянске» на 2014 - 2017 годы) предусматривается увеличение расходов (незначительное уменьшение, или в том же объеме).

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

Например, муниципальная программа города Брянска «Жилищно-коммунальное хозяйство города Брянска» 2016-2018 годы», не содержит мероприятие, направленное на внедрение технологий энергоэффективности и энергосбережения, что не в полной мере отвечает стратегическим целям, определенным Стратегией.

18.3. Нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Брянска, утвержденного Постановлением Брянской городской администрации от 21.10.2013 №2586-п.

18.4. В рамках подпрограммы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2014-2017 годы» муниципальной программы «Развитие образования в городе Брянске на 2014-2017 годы»:

на 2014 – 2015 годы запланированы и освоены бюджетные ассигнования на изготовление проектно-сметной документации по двум объектам, при этом, бюджетные ассигнования на строительство данных объектов на 2016 год не предусмотрены (строительство объектов «Детский сад на 220 мест в микрорайоне «Камвольный» Бежицкого района г. Брянска» - 12,7 тыс. рублей, «Детский сад на 120 мест в микрорайоне № 4 в Советском районе г. Брянска» - 101,7 тыс. рублей);

на 2014 год запланированы бюджетные ассигнования на изготовление проектно-сметной документации на строительство объекта «Детский сад на 220 мест по ул. Новозыбковской в Фокинском районе г.Брянска» (542,8 тыс. рублей), при этом бюджетные ассигнования не освоены.

18.5. В ряде муниципальных программах имеются несоответствия наименований основных мероприятий и объемов средств, предусмотренных на их реализацию - Приложению №9 к проекту бюджета города Брянска на 2016 года, несоответствия планов реализации муниципальной программы паспортам муниципальных программ (объемы, мероприятия), и другие.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Уточнить прогноз поступлений в 2016 году по следующим доходным источникам:

- дивидендам по акциям, находящимся в муниципальной собственности;
- доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;
- арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности;
- доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
- поступлениям части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

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

- на активизацию работы по эффективному использованию муниципального имущества, а так же земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
- на повышение качества администрирования доходов бюджета города Брянска.

3. Рассмотреть вопрос по изысканию дополнительных поступлений доходов, в том числе предложенных Контрольно-счетной палатой, и увеличению объемов бюджетных ассигнований:

- на заработную плату и начисления;
- на пенсионное обеспечение;
- на погашение кредиторской задолженности;
- на проведение медосмотров работников образовательных учреждений.

Учитывая имеющиеся финансовые ограничения, активизировать работу по изысканию внутренних резервов и повышению эффективности бюджетных расходов.

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

5. Уточнить объем бюджетных средств на 2016 год, предусмотренных на реализацию отмеченных в заключении мероприятий муниципальных программ, в которых предусматривается увеличение расходов (незначительном уменьшении, или в том же объеме) при низком освоении бюджетных ассигнований в 2015 году, и (или) представить пояснения по указанному вопросу.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

И.А. Ефремова
Н.А. Голубева
Г.Н. Финашина
А.С. Воеводин
С.А. Власихин
А.Ю. Рогачева
М.С. Клещева
В.В. Ольховская
64 40 81
66 29 82