

**Главе города Брянска
Н.А. Патову**

Уважаемый Николай Александрович!

Направляем Вам заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Заключение на проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (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.

Проект Решения внесен Брянской городской администрацией на рассмотрение Брянского городского Совета народных депутатов 15 ноября 2011 года, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. В Контрольно-счетную палату города Брянска проект Решения поступил 17 ноября 2011 года.

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА

Бюджет города Брянска на 2012 - 2014 годы формируется в условиях внедрения новых форм финансового обеспечения муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями на основе муниципальных

заданий, программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти.

Характерными особенностями представленного проекта бюджета города Брянска являются:

значительное снижение объема доходов, расходов и дефицита бюджета;

сохранение социальной направленности расходов бюджета;

сокращение доли программной части расходов в общих расходах бюджета.

Основные характеристики проекта бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов представлены в следующей таблице.

Основные характеристики проекта бюджета города	2011 год	2012 год		2013 год		2014 год		
	млн. рублей	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	млн. рублей	% к пред. году	в % к 2011 году
Доходы	5037,0	4077,5	81,0	4111,4	100,8	4310,5	104,8	85,6
Расходы	6010,1	4377,2	72,8	4276,2	97,7	4310,5	100,8	71,7
Дефицит	-973,1	-299,7	30,8	-164,8	55,0	0	-	-

Динамика основных показателей бюджета города Брянска на 2012 - 2014 годы характеризуется снижением доходов на 14,4 процентного пункта и общего объема расходов на 28,3 процентного пункта.

Снижение доходов бюджета обусловлено в основном изменением бюджетного и налогового законодательства с 1 января 2012 года.

Проект бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов сформирован, как и в предшествующие периоды, в условиях отсутствия распределения субсидий из областного бюджета.

2012 год Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2012 году в сумме 4077,5 млн. рублей, что ниже утвержденного уровня 2011 года¹ на 959,5 млн. рублей, или на 19,0 процентов.

Общий объем расходов предусмотрен в 2012 году в сумме 4377,2 млн. рублей, что ниже утвержденного уровня 2011 года на 1632,8 млн. рублей, или на 27,2 процента.

Дефицит бюджета города Брянска в 2012 году предусмотрен в размере 299,7 млн. рублей, что ниже утвержденного на 2011 год на 673,4 млн. рублей, или в 3,2 раза.

2013 год Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2013 году в сумме 4111,4 млн. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2012 год на 33,9 млн. рублей, или на 0,8 процента.

¹ Здесь и далее по тексту утвержденный план (уровень) 2011 года принят согласно Решению Брянского городского Совета народных депутатов от 31.10.2011 № 654 «О внесении изменений в Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 22.12.2010 № 462 «О бюджете города Брянска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

Общий объем расходов предусмотрен в 2013 году в сумме 4276,2млн. рублей, со снижением к прогнозируемому объему расходов бюджета города на 2012 год на 101,0 млн. рублей, или на 2,3 процента.

Дефицит бюджета города Брянска в 2013 году предусмотрен в размере 164,8 млн. рублей, что ниже планируемого на 2012 год на 134,9 млн. рублей, или на 45,0 процентов.

2014 год Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2014 году в сумме 4310,5 млн. рублей, с ростом к прогнозируемому объему доходов на 2013 год на 199,1 млн. рублей, или на 4,8 процента и со снижением к утвержденной сумме доходов на 2011год на 726,5 млн. рублей, или на 14,4 процента.

Общий объем расходов предусмотрен в 2014 году в сумме 4310,5 млн. рублей, с ростом к прогнозируемому объему расходов бюджета города на 2013 год на 34,3 млн. рублей, или на 0,8 процента и со снижением к утвержденной сумме расходов на 2011 год на 1699,6 млн. рублей, или на 28,3 процента.

Таким образом, проект бюджета на 2012, 2013 годы сформирован с дефицитом, который планируется уменьшить с 299,7 млн. рублей в 2012 году до 164,8 млн. рублей в 2013 году. Дефицит бюджета в 2014 году не планируется, то есть в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах» планируется сокращение дефицита бюджета.

В период 2012 - 2014 годов прогнозируется рост муниципального долга, в том числе в 2012 году - рост на 228,6 млн. рублей, в 2013 году - рост на 135,1 млн. рублей, в 2014 году - снижение на 21,5 млн. рублей относительно предыдущего года соответственно.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составляет 47% в 2012 году; 49,1% в 2013 году; 45,8% в 2014 году.

АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ

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

- уточнить редакцию констатирующей части проекта Решения, в части касающейся ссылки на утративший силу Закон Брянской области от 10.10.2006 № 80-З, а также на проект Закона Брянской области;

- в пункте 12 проекта Решения установить размер резервного фонда Брянской городской администрации на плановый период 2013 и 2014 годов, в соответствии с требованиями подпункта 9) пункта 2 Главы 2 Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о

порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 № 1112;

- редакцию пункта 14 проекта Решения привести в соответствие с частью 1 статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- редакцию пункта 20 проекта Решения привести в соответствие с частью 2 статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- обосновать редакцию пункта 25 проекта Решения, в части не включения в перечень отдельных положений нормативных правовых актов, действие которых приостанавливается в 2012 году, абзаца 2 подпункта 1.1. пункта 1 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 27.04.2011 № 534 «Об оплате труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности в Брянском городском Совете народных депутатов».

ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА БРЯНСКА НА 2012 ГОД И ПЕРИОД ДО 2014 ГОДА

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

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Постановлением Брянской городской администрации от 15.11.2011 № 3010-п «О прогнозе социально-экономического развития города Брянска на 2012 год и период до 2014 года» одобрен прогноз социально-экономического развития города Брянска на 2012 год и период до 2014 года.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2014 года осуществлялась по двум вариантам, с учетом перспектив восстановления роста экономики, а также проводимой государственной политики, направленной на развитие транспортной инфраструктуры, сферы науки и технологий, жилищного строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Первый вариант (консервативный) разработан в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительского спроса, медленного восстановления кредитной активности.

Второй вариант (умеренно-оптимистичный) отражает более быстрое восстановление экономики в результате наиболее полной реализации потенциала ее роста на основе повышения эффективности бизнеса, роста

банковского кредитования, а также стимулирования экономического роста и модернизации.

В качестве основного варианта для разработки прогноза взят второй вариант.

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

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ЕДИНИЦЫ ИЗМЕРЕНИЯ	2011 ГОД		2012 ГОД				2013 ГОД			2014 ГОД		
		прогноз к утвержденному бюджету	оценка	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2011 году, %	прогноз к утвержденному бюджету	прогноз к проекту бюджета	отклонение	темпа роста (снижения) к 2012 году, %	прогноз к проекту бюджета	темпа роста (снижения) к 2013 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг	млрд. рублей	107,5	134,0	120,7	149,0	+28,3 23,4%	111,2	134,0	164,9	+30,9 23,1%	110,7	183,2	111,1
Уровень инфляции	%	-	-	-	7,7	-	-	-	7,6	-	-	7,0	-
Объем инвестиций в основной капитал	млн. рублей	7694,0	14160,3	8340,3	16760,7	+8420,4 101,0%	118,4	9040,9	18953,8	+9912,9 109,6%	113,1	21191,6	111,8
Численность населения	тыс. человек	423,9	432,3	422,1	430,6	+8,5 2,0%	99,6	420,9	429,3	+8,4 2,0%	99,7	428,0	99,7
Заработная плата	рублей	17399,9	17998,9	19174,4	19051,9	-122,5 0,6%	105,9	21092,2	20907,2	-185,0 0,9%	109,7	23077,4	110,4
Фонд заработной платы	млн. рублей	32268,0	34321,0	35495,0	37313,0	+1818,0 5,1%	108,7	39181,0	41006,0	+1825,0 4,7%	109,9	45393,0	110,7
Объем розничной торговли	млн. рублей	17917,0	26072,4	19772,3	28825,9	+9053,6 45,8%	110,6	21964,6	32023,1	+10058,5 45,8%	111,1	35539,8	111,0
Объем платных услуг населению	млн. рублей	15866,0	16764,9	17820,7	18868,3	+1047,6 5,9%	112,5	20093,8	21337,2	+1243,4 6,2%	113,1	24041,5	112,7

Из вышеприведенных данных следует, что прогнозные показатели социально-экономического развития города Брянска, представленные с проектом бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, значительно отличаются от показателей, представленных с проектом бюджета города Брянска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов.

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.

Согласно представленной пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города Брянска на 2012 год и период до 2014 года:

- увеличение показателей по объему отгруженных товаров, выполненных работ и услуг промышленного производства произошло за счет

оживления производственной деятельности на предприятиях города и более высоких, чем предполагалось ранее, темпов восстановления экономики города;

- изменение прогнозных показателей инвестиций в основной капитал вызвано тем, что на большинстве предприятий города существенно возросли объемы вложений в техническое перевооружение и развитие производств;

- отклонение в прогнозе по объему розничной торговли обусловлено тем фактором, что восстановление потребительского кредитования обеспечит увеличение розничного товарооборота более быстрыми темпами, чем предполагалось ранее;

- продолжающаяся стабилизация основных показателей в экономике города обеспечила рост фонда оплаты труда, однако заработная плата на предприятиях города растет более умеренными темпами, чем предполагалось ранее.

Основными приоритетами бюджетной политики города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут являться:

- обеспечение экономической стабильности;

- координация долгосрочного бюджетного планирования, обеспечение нацеленности бюджетного планирования на достижение конкретных результатов;

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

- модернизация форм поддержки реального сектора экономики с целью стимулирования развития инноваций, энергосбережения, повышения эффективности и производительности труда, стимулирование развития малого и среднего бизнеса;

- модернизация образования, обеспечение сопряженности образования с задачами поддержки внедрения инноваций, новых форм оказания муниципальных услуг; ориентация системы образования на подготовку востребованных экономикой специалистов;

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

ДОХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

Формирование доходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов осуществлялось в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы проекта бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов сформированы за счет прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Проект бюджета города Брянска по доходам составлен с учетом прогноза социально-экономического развития города Брянска, а также с учетом динамики поступления доходов в бюджет города Брянска в 2010-2011 годах.

В расчетах учтены изменения законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, вступающие в действие с 1 января 2012 года.

Доходы бюджета города Брянска в 2012 году прогнозируются в сумме 4077,5 млн. рублей, что на 959,5 млн. рублей, или на 19,0 процентов ниже утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 4111,4 млн. рублей; в 2014 году – 4310,5 млн. рублей. Увеличение доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 33,9 млн. рублей, или 0,8 процента. При этом в 2014 году по сравнению с предыдущим годом доходы увеличатся на 199,1 млн. рублей, или на 4,8 процента.

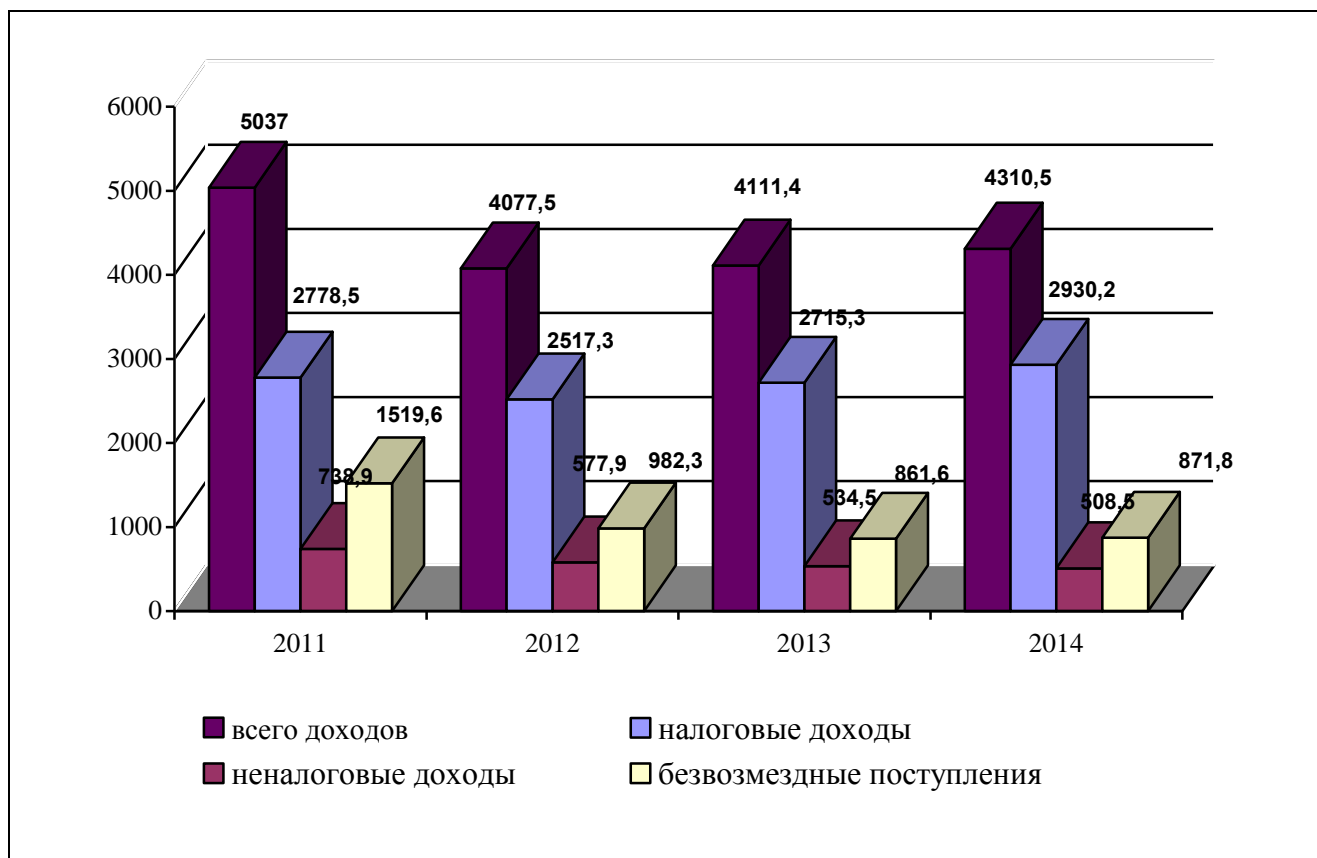
Следует отметить, что прогнозируемые доходы бюджета города Брянска на 2012 и 2013 годы, предлагаемые к утверждению в проекте Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», значительно ниже показателей прогнозируемых доходов бюджета города Брянска на 2012 и 2013 годы, утвержденных Решением Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

Расхождения прогнозируемых поступлений доходов бюджета города Брянска на 2012 и 2013 годы представлены в следующей таблице.

Наименование доходов	2012 год				2013 год			
	утверждено Решением БГСНД О бюджете города Брянска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов. сумма, млн. рублей	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД			утверждено Решением БГСНД О бюджете города Брянска на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов. сумма, млн. рублей	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД		
		сумма, млн. рублей	отклонение от объема, утвержденн ого Решением БГСНД млн. рублей	% отклонен ия от объема, утвержде нного Решение м БГСНД		сумма, млн. рублей	отклонение от объема, утвержденн ого Решением БГСНД млн. рублей	% отклонен ия от объема, утвержде нного Решение м БГСНД
ДОХОДЫ всего, из них	4225,7	4077,5	-148,2	3,5	4404,7	4111,4	-293,3	6,7
безвозмездные поступления	774,7	982,3	+207,6	26,8	774,5	861,6	+87,1	11,2

Основными причинами расхождений являются изменения налогового и бюджетного законодательства с 1 января 2012 года.

Структура доходов бюджета города Брянска приведена в следующей диаграмме.



Анализ структуры доходов бюджета города Брянска свидетельствует о снижении в сравнении с 2011 годом как объема налоговых доходов, так и объема неналоговых доходов.

При этом удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2012 году возрастет на 6,5 процентов и составит 61,7 процента (в 2011 году – 55,2 процента). В 2013 году удельный вес налоговых доходов составит 66,0 процентов (рост 4,3 процентного пункта к 2012 году), в 2014 году – 68,0 процентов (рост 2,0 процента к 2013 году).

Основную долю налоговых доходов на 2012 год будет составлять налог на доходы физических лиц – 45,0 процентов (1132,9 млн. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2012 году снизится на 0,5 процентного пункта и составит 14,2 процента (в 2011 году – 14,7 процента). В 2013 году удельный вес неналоговых доходов составит 13,0 процентов (снижение к 2012 году – 1,2 процентного пункта), в 2014 году – 11,8 процента (снижение к 2013 году – 1,2 процентного пункта).

Основную долю неналоговых доходов в 2012 году будут составлять доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 53,8 процента (310,8 млн. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2012 году снизится на 6,1 процента и составит 24,1 процента (в 2011 году –

30,2 процента). В 2013 году удельный вес безвозмездных поступлений составит 21,0 процент (снижение 3,1 процентного пункта к 2012 году), в 2014 году – 20,2 процента (снижение 0,8 процентного пункта к 2013 году).

Безвозмездные поступления в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 982,3 млн. рублей, что на 537,3 млн. рублей или на 35,4 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 861,6 млн. рублей; в 2014 году – 871,8 млн. рублей. Уменьшение объема безвозмездных поступлений в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 120,7 млн. рублей, или 12,3 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного дохода увеличится на 10,2 млн. рублей, или на 1,2 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета субсидии будут учтены в бюджете города Брянска в течение 2012 года по мере их распределения законодательными и нормативными правовыми актами Брянской области.

В 2012 году безвозмездные поступления из областного бюджета составят 24,1 процента доходов бюджета города Брянска (982,3 млн. рублей), в том числе:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (в части городских округов) – 14,9 млн. рублей (1,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений). В сравнении с 2011 годом поступления уменьшатся на 9,7 млн. рублей или на 39,4 процента.

2. Субвенции – 967,5 млн. рублей (98,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений). В сравнении с 2011 годом поступления увеличатся на 91,2 млн. рублей или на 10,4 процента.

Анализ прогнозируемых доходов бюджета города Брянска на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов представлен в следующей таблице.

млн.руб.

КБК	Наименование показателя	2011	2012	2013	2014	2012 к 2011	2013 к 2012	2014 к 2013	2014 к 2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	3517,4	3095,2	3249,8	3438,7	-422,2 12,0%	+154,6 5,0%	+188,9 5,8%	-78,7 2,2%
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2778,5	2517,3	2715,3	2930,2	-261,2 9,4%	+198,0 7,9%	+214,9 7,9%	+151,7 5,5%
101 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.	1453,3	1132,9	1240,7	1368,6	-320,4 22,0%	+107,8 9,5%	+127,9 10,3%	-84,7 5,8%
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	1453,3	1132,9	1240,7	1368,6	-320,4 22,0%	+107,8 9,5%	+127,9 10,3%	-84,7 5,8%
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	842,7	919,4	983,8	1046,6	+76,7 9,1%	+64,4 7,0%	+62,8 6,4%	+203,9 24,2%
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	533,1	601,4	647,0	692,3	+68,3 12,8%	+45,6 7,6%	+45,3 7,0%	+159,2 29,9%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	309,6	318,0	336,8	354,3	+8,4 2,7%	+18,8 5,9%	+17,5 5,2%	+44,7 14,4%
1 06 0000 00 0000 000	Налоги на имущество, в т.ч.:	339,8	435,6	459,9	482,6	+95,8 28,2%	+24,3 5,6%	+22,7 4,9%	+142,8 42,0%
1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	3,5	42,4	45,0	47,0	+38,9 в 12,1 раза больше	+2,6 6,1%	+2,0 4,4%	+43,5 в 13,4 раза больше
1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	336,3	393,2	414,9	435,6	+56,9 16,9%	+21,7 5,5%	+20,7 5,0%	+99,3 29,5%
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	142,4	29,4	30,9	32,4	-113,0 79,4%	+1,5 5,1%	+1,5 4,9%	-110,0 77,2%
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,3	-	-	-	-	-	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	738,9	577,9	534,5	508,5	-161,0 21,8%	-43,4 7,5%	-26,0 4,9%	-230,4 31,2%
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	386,4	310,8	287,4	266,8	-75,6 19,6%	-23,4 7,5%	-20,6 7,2%	-119,6 31,0%
1 11 01000 00 0000 120	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	2,0	0,4	0,4	0,5	-1,6 80,0%	-	+0,1 25,0%	-1,5 75,0%
1 11 05010 00 0000 120	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	200,8	173,1	167,9	162,9	-27,7 13,8%	-5,2 3,0%	-5,0 3,0%	-37,9 18,9%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 11 05024 04 0000 120	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)	18,7	18,5	18,9	19,3	-0,2 1,1%	+0,4 2,2%	+0,4 2,1%	+0,6 3,2%
1 11 05034 04 0000 120	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)	130,4	99,5	82,4	65,4	-30,9 23,7%	-17,1 17,2%	-17,0 20,6%	-65,0 49,8%
1 11 07014 04 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	31,2	16,1	14,5	15,2	-15,1 48,4%	-1,6 9,9%	+0,7 4,8%	-16,0 51,3%
1 11 09040 00 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3,3	3,2	3,3	3,5	-0,1 3,0%	+0,1 3,1%	+0,2 6,1%	+0,2 6,1%
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	25,8	21,3	22,5	23,8	-4,5 17,4%	+1,2 5,6%	+1,3 5,8%	-2,0 7,8%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,5	0,5	0,5	0,5	-	-	-	-
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	243,3	180,7	158,9	150,7	-62,6 25,7%	-21,8 12,1%	-8,2 5,2%	-92,6 38,1%
1 14 02042 04 0000 410	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	225,8	168,4	146,6	138,5	-57,4 25,4%	-21,8 12,9%	-8,1 5,5%	-87,3 38,7%
1 14 06010 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	8,0	12,0	12,0	12,0	+4,0 50,0%	-	-	+4,0 50,0%
1 14 06020 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	9,5	0,3	0,3	0,2	-9,2 96,8%	-	-0,1 33,3%	-9,3 97,9%
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	24,5	20,4	18,4	16,7	-4,1 16,7%	-2,0 9,8%	-1,7 9,2%	-7,8 31,8%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	58,4	44,3	46,8	50,0	-14,1 24,1%	+2,5 5,6%	+3,2 6,8%	-8,4 14,4%
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1519,6	982,3	861,6	871,8	-537,3 35,4%	-120,7 12,3%	+10,2 1,2%	-647,8 42,6%
202 01000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24,6	14,9	15,8	23,1	-9,7 39,4%	+0,9 6,0%	+7,3 46,2%	-1,5 6,1%

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
202 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	618,7	-	-	-	-	-	-	-
2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	876,3	967,5	845,8	848,7	+91,2 10,4%	-121,7 12,6%	+2,9 0,3%	-27,6 3,1%
	ВСЕГО ДОХОДОВ	5037,0	4077,5	4111,4	4310,5	-959,5 19,0%	+33,9 0,8%	+199,1 4,8%	-726,5 14,4%

Рассмотрим данные о прогнозируемых доходах бюджета города Брянска в разрезе основных доходных источников.

Налог на доходы физических лиц

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

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в 2011 году установлен в размере 31 процент, в том числе: 30 процентов (статья 61.2 БК РФ), 1 процент (Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»).

В соответствии с изменениями бюджетного законодательства с 1 января 2012 года норматив отчислений устанавливается в размере 20 процентов (статья 61.2 БК РФ), дополнительный норматив отчислений в размере 1,4 процента (Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»).

В связи с изменением с 1 января 2012 года налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, потери бюджета города Брянска по налогу на доходы физических лиц составят в 2012 году 506,6 млн. рублей, в 2013 году – 556,6 млн. рублей, в 2014 году – 613,9 млн. рублей.

Оценка изменений поступлений налога на доходы физических лиц в 2012-2014 годах в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства приведена в следующей таблице.

млн.руб.				
№	Наименование показателей	2012 год	2013 год	2014 год
1	2	3	4	5
1.	Изменение налогового законодательства:	+1,6	-	-
	-отмена стандартного налогового вычета в размере 400 рублей	+9,0	-	-
	-увеличение стандартного налогового вычета на детей	-7,4	-	-

1	2	3	4	5
2.	Изменение бюджетного законодательства:	-508,2	-556,6	-613,9
	-уменьшение норматива отчислений с 30% до 20%	-529,4	-579,8	-639,5
	-увеличение дополнительного норматива отчислений с 1,0% до 1,4%	+21,2	+23,2	+25,6

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», в представленном проекте бюджета расчет прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц произведен, исходя из отчетных и прогнозных данных налоговых органов, ожидаемой оценки поступлений налога в 2011 году, а также данных умеренно-оптимистичного прогноза социально-экономического развития города Брянска (второй вариант).

Основу прогноза поступлений налога составляют оценка налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами по ставке 13 процентов, доли налога в фонде оплаты труда в 2011 году и темпы роста фонда оплаты труда по годам.

В расчете предусмотрено погашение недоимки в размере 30 процентов.

Согласно представленному расчету, поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 1132,9 млн. рублей, что на 320,4 млн. рублей или на 22,0 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 1240,7 млн. рублей; в 2014 году – 1368,6 млн. рублей. Увеличение объема поступлений налога на доходы физических лиц в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 107,8 млн. рублей, или 9,5 процентов. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного налога увеличится на 127,9 млн. рублей, или на 10,3 процента.

Удельный вес налога на доходы физических лиц в 2012 году составит 45,0 процентов от общего объема налоговых доходов бюджета города Брянска, в 2013 году – 45,7 процента, в 2014 году – 46,7 процента.

Контрольно-счетной палатой города Брянска в расчетах прогнозируемых поступлений налога на доходы физических лиц, представленных с проектом бюджета, выявлена арифметическая ошибка, повлекшая занижение сумм поступлений налога в 2012 году на 0,8 млн. рублей, в 2013 году - на 0,9 млн. рублей, в 2014 году - на 1,0 млн. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии со статьей 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 1 января 2011 года 100 процентов данного налога зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации. Законом Брянской области

от 29.10.2010 № 89-З «Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований от отдельных федеральных и региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с законодательством о налогах и сборах в областной бюджет» норматив отчислений в бюджеты городских округов по данному налогу установлен 100 процентов от доходов, подлежащих зачислению в областной бюджет.

Согласно пояснительной записке, в основу расчета прогноза налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2012 год принята ожидаемая оценка поступления налога в бюджет города в 2011 году, которая определена исходя из сумм фактического поступления налога за 10 месяцев текущего года с учетом расчетного поступления в условиях 100-процентного зачисления налога в бюджет города. Учтено также поступление минимального налога по расчетам Управления ФНС России по Брянской области.

Для расчета прогноза поступлений налога использован фактически сложившийся темп роста поступлений в 2011 году к прошлому году в сопоставимых условиях - 113 процентов. В расчете учтен объем выпадающих доходов бюджета в связи с понижением налоговой ставки (с 15% до 12%) отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с Законом Брянской области от 12.07.2011 № 58-З «Об установлении в 2011 году дифференцированных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов».

В расчете предусмотрено погашение недоимки в размере 30 процентов от суммы недоимки, сложившейся по налогу по состоянию на 1 октября 2011 года.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска в 2012 году прогнозируются в сумме 601,4 млн. рублей, что на 68,3 млн. рублей или на 12,8 процента больше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 647,0 млн. рублей; в 2014 году – 692,3 млн. рублей. Увеличение объема поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 45,6 млн. рублей, или 7,6 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного налога увеличится на 45,3 млн. рублей, или на 7,0 процентов.

Согласно пояснительной записке, в расчетах налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на плановый период 2013 и 2014 годов суммы поступлений проиндексированы с учетом индекса роста потребительских цен, прогнозируемого комитетом по экономике и инвестициям Брянской городской администрации (на 2013 год - 107,6 %, на 2014 год – 107,0%).

Удельный вес налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения, в 2012 году составит 23,9 процента от общего объема налоговых доходов бюджета города, в 2013 году – 23,8 процента, в 2014 году – 23,6 процента.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 100 процентов.

Согласно пояснительной записке, основу расчета прогноза поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет оценка налоговой базы за 2011 год, исходя из фактически начисленных сумм налога за 9 месяцев 2011 года по данным Управления ФНС России по Брянской области, с учетом погашения недоимки по налогу по состоянию на 1 октября 2011 года в размере 30 процентов и прогнозируемых индексов потребительских цен.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 318,0 млн. рублей, что на 8,4 млн. рублей или на 2,7 процента больше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 336,8 млн. рублей; в 2014 году – 354,3 млн. рублей. Увеличение объема поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 18,8 млн. рублей, или 5,9 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного налога увеличится на 17,5 млн. рублей, или на 5,2 процента.

Удельный вес единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 12,6 процента, в 2013 году – 12,4 процента, 2014 году – 12,1 процента.

Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации единый сельскохозяйственный налог в бюджеты городских округов зачисляется по нормативу 70 процентов.

Согласно пояснительной записке, прогнозируемый объем поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2012-2014 годы определен с учетом динамики поступлений за предыдущие годы, оценки его поступления в 2011 году, расчетов, представленных главным администратором платежа – Управлением ФНС России по Брянской области ежегодно в сумме 6,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

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

Согласно пояснительной записке, расчет прогноза поступлений налога на имущество физических лиц на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов произведен исходя из начислений и поступлений налога в 2010 году, представленных администратором платежа - Управлением ФНС России по Брянской области, скорректированных на сумму уменьшения начислений и возвратов за предыдущие периоды в связи с предоставлением льгот.

При расчете прогноза поступлений налога на имущество физических лиц собираемость налога учтена на уровне 2010 года (98,5%), предусмотрен ежегодный рост налоговой базы на 5,1 процента в связи с ростом инвентаризационной стоимости строений и сооружений, находящихся в собственности физических лиц, учтено погашение недоимки по налогу в сумме, указанной в сведениях, предоставленных Управлением ФНС России по Брянской области.

Поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 42,4 млн. рублей, что на 38,9 млн. рублей или в 12,1 раза больше утвержденной на 2011 год суммы; в 2013 году – 45,0 млн. рублей; в 2014 году – 47,0 млн. рублей. Увеличение объема поступлений налога на имущество физических лиц в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 2,6 млн. рублей или на 6,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного налога увеличится на 2,0 млн. рублей, или на 4,4 процента.

Увеличение поступлений налога в 2012 году в сравнении с 2011 годом связано с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 27.07.2010 № 229-ФЗ) в части изменения сроков уплаты налога на имущество физических лиц (не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог, вместо ранее установленных сроков – 15 сентября и 15 ноября текущего налогового периода).

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов бюджета города Брянска в 2012 году составит 1,7 процента, в 2013 году - 1,7 процента, в 2014 году – 1,6 процента.

Следует отметить, что с 1 января 2010 года размеры ставок налога на имущество физических лиц, установленные Постановлением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 200-п «О налоге на имущество физических лиц», не соответствуют размерам ставок, установленным Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (в редакции Федерального закона от 28.11.2009 № 283-ФЗ).

Проекты Решений «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 200-п «О налоге на имущество физических лиц» в части изменения ставок налога в соответствии с действующим законодательством были представлены Брянской городской администрацией в сентябре 2010 года и в октябре 2011 года.

Контрольно-счетной палатой города Брянска на проекты Решений Брянского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 200-п «О налоге на имущество физических лиц» даны положительные заключения.

Учитывая требования статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации о вступлении в силу актов о налогах и сборах, проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 200-п «О налоге на имущество физических лиц» необходимо было принять и официально опубликовать не позднее 30 ноября 2011 года, чтобы соответствующие изменения вступили в силу с 1 января 2012 года.

В случае принятия указанного проекта Решения позднее 30 ноября 2011 года соответствующие изменения вступят в силу с 1 января 2013 года.

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

Согласно пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 200-п «О налоге на имущество физических лиц», за счет увеличения ставок налога на имущество физических лиц на 0,01 процента дополнительные доходы бюджета города составили бы около 70,0 тыс. рублей.

Земельный налог

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

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

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

Расчет поступлений земельного налога на 2012 год произведен исходя из поступивших сумм земельного налога за 9 месяцев 2011 года, оценки поступлений за 2011 год, с учетом погашения 30 процентов недоимки, прогнозируемой на 01.01.2012. При прогнозе поступлений земельного налога учтен ежегодный прирост за счет выкупа земельных участков и оформления права собственности.

В оценке поступлений земельного налога за 2011 год учтена оплата задолженности прошлых лет в сумме 18,4 млн. рублей ОАО «85 ремонтный завод».

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 27.10.2010 № 381 «О внесении изменений в Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 № 202-п «О земельном налоге» срок уплаты земельного налога для налогоплательщиков физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, установлен 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом. В связи с чем, выпадающие доходы бюджета города в 2011 году составят 16,5 млн. рублей.

Согласно представленному расчету, поступления данного налога в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 393,2 млн. рублей, что на 56,9 млн. рублей или на 16,9 процента больше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 414,9 млн. рублей; в 2014 году – 435,6 млн. рублей. Увеличение объема поступлений земельного налога в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 21,7 млн. рублей, или 5,5 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного налога увеличится на 20,7 млн. рублей, или на 5,0 процентов.

Удельный вес земельного налога в общем объеме налоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 15,6 процента, в 2013 году – 15,3 процента, в 2014 году – 14,9 процента.

Государственная пошлина

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

Однако, с 1 января 2012 года в связи с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации в бюджет города Брянска будут зачисляться не все виды государственной пошлины, которые зачислялись в 2011 году.

Так, государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков будет зачисляться в доходы федерального и областного бюджетов. В связи с чем, потери бюджета города Брянска составят в 2012 году – 100,7 млн. рублей, в 2013 году – 105,7 млн. рублей, в 2014 году – 111,0 млн. рублей.

Поступления других видов государственной пошлины, зачисляемых в бюджеты городских округов, прогнозируются в 2012 году на уровне 2011 года, на 2013-2014 годы с учетом прогнозируемого темпа роста – 105 процентов.

Поступления государственной пошлины в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 29,4 млн. рублей, что на 113,0 млн. рублей или на 79,4 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы; в 2013 году – 30,9 млн. рублей; в 2014 году – 32,4 млн. рублей. Увеличение объема поступлений государственной пошлины в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 1,5 млн. рублей, или 5,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличится на 1,5 млн. рублей, или на 4,9 процента.

Удельный вес поступлений государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 1,2 процента, в 2013 году – 1,1 процента, в 2014 году - 1,1 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

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

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

Поступления в бюджет города Брянска доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, прогнозируются на 2012 год в сумме 0,4 млн. рублей, что на 1,6 млн. рублей или на 80,0 процентов меньше утвержденной на 2011 год суммы, на 2013 год - 0,4 млн. рублей, на 2014 год – 0,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений в бюджет города данного вида доходов прогнозируется в связи с планируемой реализацией всех акций, находящихся в муниципальной собственности, кроме акций ОАО «Справочно-информационный центр».

Однако, по данным отчета об исполнении бюджета города Брянска на 01 ноября 2011 года, представленного финансовым управлением Брянской городской администрации, доходы от реализации акций отсутствуют.

Вместе с тем, согласно Прогнозному плану (программе) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2011 год, утвержденному Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 22.12.2010 № 438 (в редакции Решения от 31.10.2011 № 646), доходы от реализации акций ОАО «Гостиница «Чернигов», ОАО «Гостиница «Десна», ОАО «Гостиница «Брянск», ОАО «Справочно-информационный центр», принадлежащих муниципальному образованию «город Брянск» за 2011 год должны составить 452,5 млн. рублей.

Согласно информации Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации от 27.10.2011 № 29-06-8317 реализация акций указанных открытых акционерных обществ будет осуществлена в 2012 году.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Брянска считает необходимым уточнить объем поступлений 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, с учетом фактического исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска за 2011 год.

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

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений в бюджеты городских округов доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, установлен в размере 80 процентов.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска рассчитан на основании сведений администратора платежа – Управления имущественных отношений Брянской области, исходя из начисленных сумм арендной платы за 9 месяцев 2011 года, и оценки начисленных сумм за 2012 год, с учетом погашения 50 процентов прогнозируемой недоимки на 01.01.2012 года.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 173,1 млн. рублей, что на 27,7 млн. рублей или на 13,8 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 167,9 млн. рублей; в 2014 году – 162,9 млн. рублей.

Уменьшение объема поступлений доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 5,2 млн. рублей, или 3,0 процента, в 2014 году по сравнению с предыдущим годом - 5,0 млн. рублей, или 3,0 процента.

Снижение поступлений спрогнозировано с учетом уменьшения арендуемых площадей земельных участков в связи с их разграничением по видам собственности.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 30,0 процентов, в 2013 году – 31,4 процента, в 2014 году – 32,0 процента.

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)

По сведениям управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, по состоянию на 01.10.2011 оформлено право муниципальной собственности на 518 земельных участков, общей площадью 537 га, из которых 170 земельных участков предоставлены в пользование на условиях аренды.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 18,5 млн. рублей, что на 0,2 млн. рублей или на 1,1 процента меньше утвержденной на 2011 суммы, в 2013 году – 18,9 млн. рублей; в 2014 году – 19,3 млн. рублей. Увеличение объема поступлений доходов, получаемых 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) в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 0,4 млн. рублей, или 2,2 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов также увеличится на 0,4 млн. рублей, или на 2,1 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 3,2 процента, в 2013 году – 3,5 процента, в 2014 году – 3,8 процента.

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)

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), в 2012 году прогнозируются в сумме 99,5 млн. рублей, что на 30,9 млн. рублей или на 23,7 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений к уровню 2011 года связано с выкупом нежилых помещений 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», а также в связи с передачей муниципальных нежилых помещений в государственную собственность Брянской области.

Кроме того, с 01.01.2012 года планируется передача муниципальных нежилых помещений, используемых аптеками ГУП «Брянскфармация», в государственную собственность Брянской области, в связи с чем, выпадающий доход из бюджета города составит 5,4 млн. рублей.

Согласно представленному расчету, планируемый объем поступлений данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2013 год составит 82,4 млн. рублей, в 2014 году – 65,4 млн. рублей. Уменьшение объема поступлений 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) в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 17,1 млн. рублей, или 17,2 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов уменьшится на 17,0 млн. рублей, или на 20,6 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 17,2 процента, в 2013 году – 15,4 процента, в 2014 году – 12,9 процента.

Следует отметить, что при прогнозировании доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2012-2014 годы не учтено повышение размера арендной платы за использование муниципальных нежилых помещений в городе Брянске.

Вместе с тем, в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах», в качестве одного из основных источников для обеспечения решения поставленных задач следует рассматривать увеличение доходов от распоряжения имуществом, находящимся в федеральной собственности.

По расчету Контрольно-счетной палаты города Брянска при увеличении размера арендной платы на уровень инфляции, дополнительно в бюджет города Брянска поступит доходов в 2012 году 7,7 млн. рублей, в 2013 году – 13,1 млн. рублей, в 2014 году – 15,7 млн. рублей.

Следует также отметить, что за 10 месяцев 2011 года в безвозмездное пользование государственным учреждениям здравоохранения, министерства внутренних дел, общественным организациям ветеранов, инвалидов, защиты животных и т.д. передано более 6 тысяч квадратных метров муниципальных нежилых помещений (в основном на срок 5 лет). При передаче в аренду данных муниципальных нежилых помещений в бюджет города дополнительно могло бы поступить более 7,0 млн. рублей в год, о чем

Контрольно-счетная палата города Брянска неоднократно отмечала в заключениях на проекты решений Брянского городского Совета народных депутатов о передаче в безвозмездное пользование муниципальных нежилых помещений.

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

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

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2012 год определялся администратором платежа - Комитетом по экономике и инвестициям Брянской городской администрации по каждому муниципальному унитарному предприятию на основе анализа программ финансово-хозяйственной деятельности.

Снижение поступлений в бюджет города Брянска части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2012-2014 годах прогнозируется в связи со снижением финансовых результатов за 2011 год и на плановый период до 2013 года на муниципальных унитарных предприятиях, которые приняли участие в создании хозяйственных обществ (МУП «Сервисбаза», МУП «Гостиница Чернигов», МУП «Володарский рынок»).

Вместе с тем, следует отметить, что при принятии балансовой комиссией Брянской городской администрации решений об одобрении стратегии развития вышеуказанных муниципальных унитарных предприятий с учетом их участия в учреждении хозяйственных обществ, одним из условий было - обеспечение перечислений от прибыли в бюджет города в объеме, превышающем размер части прибыли, перечисленной в 2010 году, что подтверждалось представленными в Контрольно-счетную палату города Брянска экономическими планами муниципальных унитарных предприятий.

Кроме того, согласно пояснительной записке, по ряду предприятий прогнозируется снижение объемов прибыли из-за уменьшения их участия в конкурсах (аукционах) на получение заказа по выполнению работ и оказанию услуг для муниципальных нужд в связи с высокой конкуренцией, а также в связи с реализацией Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ по отчуждению недвижимого имущества, находящегося у муниципальных предприятий на праве хозяйственного ведения и сдаваемого предприятиями в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 16,1 млн. рублей, что на 15,1 млн. рублей или на 48,4 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 14,5 млн. рублей, в 2014 году – 15,2 млн. рублей. Уменьшение объема поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 1,6 млн. рублей или 9,9 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 0,7 млн. рублей или на 4,8 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 2,8 процента, в 2013 году – 2,7 процента, в 2014 году – 3,0 процента.

Следует отметить, что согласно представленному в Контрольно-счетную палату города Брянска проекту прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год планируется преобразование в хозяйственные общества пяти муниципальных унитарных предприятий города Брянска: МУП «Сервисбаза», МУП «Комплекс», МУП «Володарский рынок», МУП «Гостиница «Чернигов», МУП «Гостиничное хозяйство города Брянска».

Вместе с тем, в проект бюджета города Брянска на 2012-2014 годы включены поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей указанных четырех муниципальных унитарных предприятий (за исключением МУП «Гостиничное хозяйство города Брянска»).

При проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2009, 2010 годы муниципального унитарного предприятия «Жилищное хозяйство» Советского района г. Брянска (далее – предприятие), проведенной Контрольно-счетной палаты города Брянска, установлено следующее.

Целями деятельности предприятия являются: выполнение работ, связанных с управлением и эксплуатацией жилищного фонда, оказание услуг, удовлетворение общественных потребностей населения, выполнение городских социально-экономических задач и получение прибыли.

Фактически в проверяемом периоде предприятием осуществлялся один вид деятельности – сбор доходов от сдачи в аренду недвижимого имущества, принадлежащего ему на праве хозяйственного ведения, из двадцати видов деятельности, предусмотренных Уставом.

Доходы предприятием получены от арендной платы и продажи муниципального недвижимого имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения.

Среднесписочная численность работников в 2009 году составила 3 человека, в 2010 году - 8 человек.

По итогам работы предприятия получена чистая прибыль за 2009 год в сумме 5,9 млн. рублей, за 2010 год в сумме 298,8 млн. рублей.

Предприятию установлен норматив по перечислению в бюджет города Брянска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам работы за 2010 год, в размере 15 процентов (по итогам работы за 2009 год норматив не устанавливался).

В соответствии с Уставом предприятия и постановлениями Брянской городской администрации за счет прибыли по итогам работы за 2009 и 2010 годы сформированы обязательные специальные фонды: фонд накопления - 80% и 90%, фонд потребления - 15% и 2%, резервный фонд - 5% и 8% соответственно.

В проверяемом периоде средства фонда накопления и резервного фонда предприятием не использовались (остатки фондов по состоянию на 01.01.2011 года 207,8 млн. рублей и 18,3 млн. рублей соответственно). Средства фонда потребления использованы в сумме 0,8 млн. рублей (остаток средств фонда по состоянию на 01.01.2011 года 4,1 млн. рублей).

В 2010 году предприятием оказана благотворительная помощь юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям на общую сумму 61,2 млн. рублей.

Сумма ожидаемой чистой прибыли, принятая в расчет при прогнозировании указанного вида дохода, по итогам 2011 года – 37,1 млн. рублей, 2012 года – 29,5 млн. рублей, 2013 года - 29,5 млн. рублей.

В проекте Решения на 2012 год и на плановый период 2013, 2014 годов МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска установлен норматив по перечислению в бюджет города Брянска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам работы за 2011-2013 годы, в размере 15 процентов (на уровне предыдущего года).

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Брянска предлагает установить норматив по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска 50 процентов, что позволит дополнительно привлечь в бюджет города Брянска 13,1 млн. рублей в 2012 году, 10,3 млн. рублей в 2013 году, 10,3 млн. рублей в 2014 году.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Согласно пояснительной записке, поступления указанных доходов формируются за счет поступлений платы от населения за наем жилых помещений. На основании постановления Брянской городской

администрации от 31.12.2010 № 3602-п муниципальные жилые помещения изъяты из хозяйственного ведения муниципальных унитарных предприятий и переданы в муниципальную казну города Брянска.

Поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 3,2 млн. рублей, что на 0,1 млн. рублей или на 3,0 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 3,3 млн. рублей, в 2014 году – 3,5 млн. рублей. Увеличение объема поступлений доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 0,1 млн. рублей, или 3,1 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 0,2 млн. рублей, или на 6,1 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 -2013 годах составит 0,6 процента, в 2014 году – 0,7 процента.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

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

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2012 год произведен, исходя из ожидаемой оценки поступлений платы за 2011 год, с учетом погашения 30 процентов недоимки, прогнозируемой администратором платежа на 01.01.2012 года, а также с учетом индексации нормативов, предусмотренной Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Статьей 3 указанного Федерального закона предусмотрено, что нормативы, установленные Правительством Российской Федерации по плате за негативное воздействие на окружающую среду в 2005 году, применяются в 2012 году с коэффициентом 1,67.

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 21,3 млн. рублей, что на 4,5 млн. рублей или на 17,4 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 22,5 млн. рублей, в 2014 году – 23,8 млн. рублей. Увеличение объема поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 1,2 млн. рублей, или 5,6 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 1,3 млн. рублей, или на 5,8 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 3,7 процента, в 2013 году – 4,2 процента, в 2014 году – 4,7 процента.

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

Согласно пояснительной записке, прогнозируемый объем поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2012-2014 годы определен с учетом оценки их поступлений в 2011 году в сумме 0,5 млн. рублей ежегодно.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012-2014 годах составит 0,1 процента ежегодно.

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

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу зачисляются по нормативу 100 процентов.

Прогноз поступлений составлен главным администратором доходов бюджета города Брянска – Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации в соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 09.09.2009 № 124 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2009 год» (в редакции Решения от 28.10.2009 № 177), от 23.12.2009 № 208 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2010 год» (в редакции Решения от 22.12.2010 № 437), от 22.12.2010 № 438 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2011 год» (в редакции Решения от 17.08.2011 № 595).

Вышеуказанными решениями утверждены к приватизации 330 муниципальных объектов недвижимости, из них 297 объектов в порядке, определенном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В Контрольно-счетную палату города Брянска представлен проект Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об

утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Брянска на 2012 год», согласно которому в 2012 году планируется продажа 22 муниципальных объектов недвижимости, из них 17 объектов недвижимости в порядке, определенном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ. Исходя из прогнозируемой стоимости предлагаемых к приватизации объектов недвижимости, предполагаемая сумма доходов от реализации муниципального недвижимого имущества с учетом предоставляемой рассрочки платежа составит в 2012 году 23,3 млн. рублей, в 2013 году – 5,9 млн. рублей, в 2014 году – 5,8 млн. рублей.

Согласно представленному расчету, общий объем прогнозируемых поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составит в 2012 году 168,4 млн. рублей, что на 57,4 млн. рублей или на 25,4 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 146,6 млн. рублей, в 2014 году – 138,5 млн. рублей. Уменьшение поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 21,8 млн. рублей, или 12,9 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов уменьшится на 8,1 млн. рублей, или на 5,5 процента.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 29,1 процента, в 2013 году – 27,4 процента, в 2014 году – 27,2 процента.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджеты городских округов до разграничения государственной собственности на землю поступают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) по нормативу 80 процентов.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 2012-2014 годы определен администратором платежа – Управлением имущественных отношений Брянской области в размере 12,0 млн. рублей ежегодно, что на 4,0 млн. рублей, или на 50,0 процентов больше, чем утверждено на 2011 год.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 2,1 процента, в 2013 году – 2,2 процента, в 2014 году – 2,4 процента.

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

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

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений в бюджет города Брянска доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, определен администратором платежа – Управлением имущественных отношений Брянской области на 2012 год в сумме 0,3 млн. рублей, на 2013 год – 0,3 млн. рублей, на 2014 год – 0,2 млн. рублей.

Административные платежи и сборы

Прогнозируемые объемы административных платежей и сборов в бюджет города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов определены с учетом динамики поступлений за период 2009 – 2010 годов и оценки поступлений за 2011 год на основании сведений, представленных администраторами данных платежей – Управлением по благоустройству и экологии города Брянска и Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

Согласно пояснительной записке, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска прогнозируются на 2012 год в сумме 20,4 млн. рублей, что на 4,1 млн. рублей или на 16,7 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы; на 2013 год – 18,4 млн. рублей; на 2014 год – 16,7 млн. рублей. Уменьшение объема поступлений административных платежей и сборов в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 2,0 млн. рублей, или 9,8 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов уменьшится на 1,7 млн. рублей, или на 9,2 процента.

Удельный вес поступлений административных платежей и сборов в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 3,5 процента, в 2013 году – 3,4 процента, в 2014 году – 3,3 процента.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Согласно представленному расчету, поступления данного вида доходов в бюджет города Брянска на 2012 год прогнозируются в сумме 44,3 млн. рублей, что на 14,1 млн. рублей или на 24,1 процента меньше утвержденной на 2011 год суммы, в 2013 году – 46,8 млн. рублей, в 2014 году – 50,0 млн. рублей. Увеличение объема поступлений штрафов, санкций и

оплаты по возмещению ущерба в 2013 году по сравнению с 2012 годом составит 2,5 млн. рублей, или 5,6 процента. В 2014 году по сравнению с предыдущим годом объем поступлений данного вида доходов увеличится на 3,2 млн. рублей, или на 6,8 процента.

Основной причиной снижения поступлений штрафных санкций является то, что с 1 января 2012 года штрафы за административные правонарушения в области дорожного движения будут зачисляться в областной бюджет. Потери бюджета города Брянска в связи с этим в 2012 году составят 25,1 млн. рублей.

Удельный вес данных поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета города в 2012 году составит 7,7 процента, в 2013 году – 8,8 процента, в 2014 году – 9,8 процента.

В ходе проведения финансовой экспертизы доходной части проекта бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов установлено следующее:

в Приложениях № 3 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на 2012 год», № 4 «Субвенции бюджету города Брянска из областного бюджета на плановый период 2013 и 2014 годов» к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» отдельные наименования субвенций не соответствуют Закону Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

в Приложениях № 5 «Доходы бюджета города Брянска на 2012 год», № 6 «Доходы бюджета города Брянска на плановый период 2013 и 2014 годов», № 7 «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Брянска» к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» отдельные наименования и коды доходов не соответствуют классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, применяемой с 1 января 2012 года (письмо МинФина РФ 06.10.2011 № 02-04-09/4467).

РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА

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

Финансовым управлением Брянской городской администрации утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов (Приказ от 22.09.2011 № 64).

Согласно пояснительной записке, в проекте бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов запланированы расходы:

на увеличение должностных окладов служащих муниципальной службы органов местного самоуправления города Брянска, работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, но включенные в штатные расписания органов местного самоуправления города Брянска, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Брянской городской администрации (аналогично планируемому увеличению денежного содержания лиц, замещающих государственные должности Брянской области, увеличения месячных окладов государственных гражданских служащих Брянской области), работников муниципальных учреждений города Брянска с учетом повышения на 6 процентов с 1 октября 2012 года;

на индексацию нормативных обязательств, расходов на оплату коммунальных услуг с 1 января 2012 года на 6,0 процентов; с 1 января 2013 года – на 5,5 процента, с 1 января 2014 года – на 5,0 процентов.

Ассигнования на начисления на выплаты по оплате труда запланированы с учетом снижения, начиная с 2012 года, тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 34,0 процентов до 30,0 процентов; для муниципальных учреждений, осуществляющих основную деятельность в области социального обслуживания населения, и муниципальных автономных учреждений, применяющих упрощенную систему налогообложения – до 20,0 процентов.

В связи с ограниченностью финансовых ресурсов бюджета города Брянска пунктом 25 проекта Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» приостанавливается на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов индексация оплаты труда и гарантий муниципальным служащим муниципальной службы города Брянска, размеров пенсий за выслугу лет (доплат к государственным пенсиям).

Расходы бюджета города Брянска в 2012 году планируются в сумме 4377,2 млн. рублей, что на 1632,9 млн. рублей, или на 27,2 процента ниже утвержденной на 2011 год (6010,1 млн.рублей); в 2013 году – 4276,2 млн. рублей; в 2014 году – 4310,5 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом составит 1699,6 млн. рублей, или 28,3 процента. При этом в 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 101,0 млн. рублей, или на 2,3 процента, а в 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 34,3 млн. рублей, или на 0,8 процента.

Основными причинами значительного снижения объема расходов по сравнению с 2011 годом являются:

снижение объема расходов, осуществляемых за счет безвозмездных перечислений из областного бюджета (межбюджетных трансфертов) с 1519,5 млн. рублей в 2011 году до 982,3 млн. рублей в 2012 году (объем

межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, в 2012 году по сравнению с предыдущим годом снизился на 35,4 процента);

снижение финансирования в 2012 году мероприятий по следующим разделам классификации расходов бюджета города Брянска: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 25,3 процента), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 74,1 процента), 07 «Образование» (на 6,8 процента), 08 «Культура, кинематография» (на 65,7 процента);

исключение расходов на выполнение функций (содержание аппарата) управления здравоохранения Брянской городской администрации в связи с принятием Федеральных законов от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и 29.11.2010 № 313-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в соответствии с которыми полномочия по организации оказания всех видов медицинской помощи переданы субъектам Российской Федерации (в 2011 году – 15,9 млн. рублей, в 2012 году – не планируются).

На 2012 год резервный фонд установлен в размере 20,0 млн. рублей (или 0,46 процента от общего объема планируемых расходов), на 2013 и 2014 годы размер резервного фонда не установлен.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета установлены:

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2012 год в сумме 47,1 млн. рублей, на 2013 год - 49,8 млн. рублей, на 2014 год - 42,6 млн. рублей;

общий объем условно утверждаемых расходов установлен на 2013 год в сумме 108,0 млн. рублей (2,5 % от общего объема планируемых расходов), на 2014 год – 228,0 млн. рублей (5,3 % от общего объема планируемых расходов).

На реализацию целевых программ запланированы ассигнования в объеме:

на 2012 год – 231,7 млн. рублей, или 5,3 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2013 год – 286,1 млн. рублей, или 6,7 процента от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2014 год – 197,1 млн. рублей, или 4,6 процента от общего объема планируемых расходов бюджета.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска на 2012 год запланированы в объеме 30,0 млн. рублей, что на 89,7 процента меньше, чем утвержденные бюджетные инвестиции на 2011 год (290,8 млн. рублей); на 2013 и 2014 год – не запланированы.

В 2012 году бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска планируются лишь по двум разделам классификации расходов бюджета: «Национальная экономика» в сумме 25,1 млн. рублей и «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 4,9 млн. рублей.

Отклонения основных характеристик проекта бюджета города Брянска от параметров утвержденного бюджета города Брянска на 2011-2013 годы, установленных на 2012 и 2013 годы по расходам, составили 1,3 и 6,2 процента.

Отклонения планируемых расходов бюджета города Брянска на 2012 и 2013 годы от параметров утвержденного бюджета города Брянска на 2011-2013 годы представлены в следующей таблице.

Наименование доходов	2012 год				2013 год			
	утверждено Решением БГСНД от 22.12.2010 № 462, млн.рублей	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД			утверждено Решением БГСНД от 22.12.2010 № 462, млн.рублей	Предлагается к утверждению проектом решения БГСНД		
		сумма, млн. рублей	отклонение от объема, утвержденн ого Решением БГСНД от 22.12.2010 № 462, млн. рублей	% отклоне ния		сумма, млн. рублей	отклонение от объема, утвержденн ого Решением БГСНД от 22.12.2010 № 462, млн. рублей	% отклоне ния
РАСХОДЫ	4435,7	4377,2	-58,5	-1,3	4559,5	4276,2	-283,3	-6,2

Структура расходов проекта бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в следующей таблице.

Код	Расходы	2011 год	Проект бюджета, млн. руб.			Темпы роста (снижения), %			
			2012 год	2013 год	2014 год	2012 к 2011	2013 к 2012	2014 к 2013	2014 к 2011
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0100	Общегосударственные вопросы	334,2	360,2	301,0	301,3	107,8	83,6	100,1	90,2
	удельный вес, %	5,6	8,2	7,0	7,0				
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	49,6	45,1	44,8	44,9	90,9	99,3	100,2	90,5
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	162,0	166,5	154,8	155,0	102,8	93,0	100,1	95,7
0105	Судебная система	0,04	0,1	-	-	в 2,5 раза больше	-	-	-

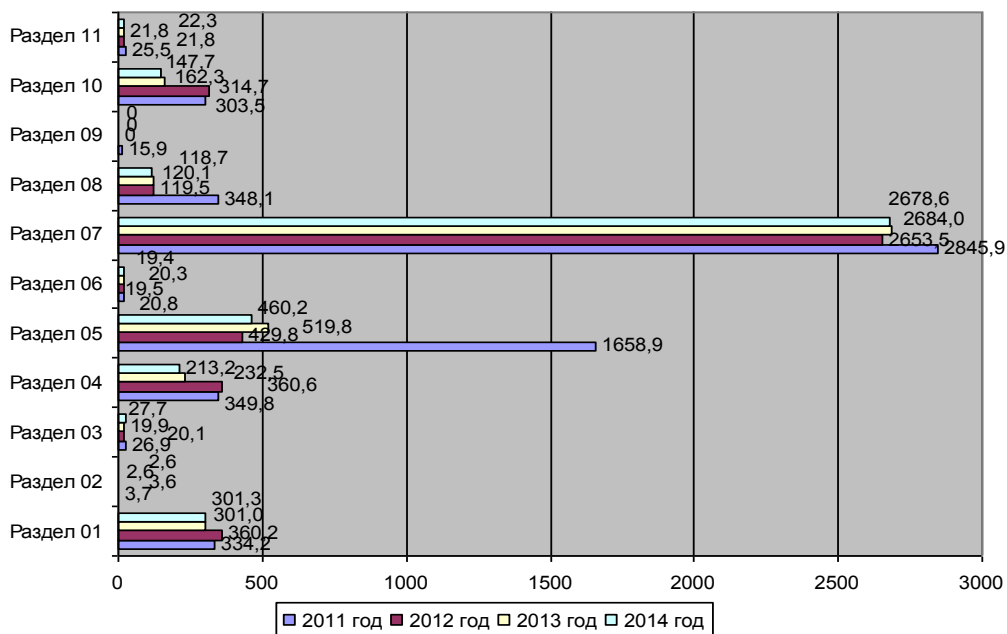
1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32,2	34,2	34,6	34,6	106,2	101,2	100,0	107,5
0111	Резервные фонды	10,8	20,0	-	-	185,2	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	79,5	94,3	66,8	66,8	118,6	70,8	100,0	84,0
0200	Национальная оборона	3,7	3,6	2,6	2,6	97,3	72,2	100,0	70,3
	удельный вес, %	0,1	0,1	0,06	0,06				
0204	Мобилизационная подготовка экономики	3,7	3,6	2,6	2,6	97,3	72,2	100,0	70,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26,9	20,1	19,9	27,7	74,7	99,0	139,2	103,0
	удельный вес, %	0,4	0,5	0,5	0,6				
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	20,2	18,2	19,2	27,7	90,1	105,5	144,3	137,1
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	6,7	1,9	0,7	-	28,4	36,8	-	-
0400	Национальная экономика	349,8	360,6	232,5	213,2	103,1	64,5	91,7	60,9
	удельный вес, %	5,8	8,2	5,4	4,9				
0406	Водное хозяйство	0,5	-	-	-	-	-	-	-
0408	Транспорт	206,2	151,0	151,0	151,0	73,2	100,0	100,0	73,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	106,5	179,6	50,6	32,9	168,6	28,2	65,0	30,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	36,6	30,0	30,9	29,3	82,0	103,0	94,8	80,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1658,9	429,8	519,8	460,2	25,9	120,9	88,5	27,7
	удельный вес, %	27,6	9,8	12,2	10,7				
0501	Жилищное хозяйство	578,7	213,5	285,6	234,1	36,9	133,8	82,0	40,5
0502	Коммунальное хозяйство	83,7	45,9	30,0	33,3	54,8	65,4	111,0	39,8
0503	Благоустройство	952,7	129,1	161,4	150,0	13,6	125,0	92,9	15,7
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	43,8	41,3	42,8	42,8	94,3	103,6	100,0	97,7
0600	Охрана окружающей среды	20,8	19,5	20,3	19,4	93,8	104,1	95,6	93,3
	удельный вес, %	0,3	0,5	0,5	0,5				
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	20,8	19,5	20,3	19,4	93,8	104,1	95,6	93,3
0700	Образование	2845,9	2653,5	2684,0	2678,6	93,2	101,1	99,8	94,1
	удельный вес, %	47,4	60,6	62,8	62,1				
0701	Дошкольное образование	1024,5	973,1	973,1	973,1	95,0	100,0	100,0	95,0
0702	Общее образование	1605,2	1467,0	1498,0	1498,0	91,4	102,1	100,0	93,3

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	25,3	10,5	10,0	4,9	41,5	95,2	49,0	19,4
0709	Другие вопросы в области образования	190,9	202,9	202,9	202,6	106,3	100,0	99,9	106,1
0800	Культура, кинематография удельный вес, %	348,1 5,8	119,5 2,7	120,1 2,8	118,7 2,8	34,3	100,5	98,8	34,1
0801	Культура	325,0	107,7	107,7	107,7	33,1	100,0	100,0	33,1
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23,1	11,8	12,4	11,0	51,1	105,1	88,7	47,6
0900	Здравоохранение удельный вес, %	15,9 0,3	-	-	-	-	-	-	-
0901	Стационарная медицинская помощь	12,6	-	-	-	-	-	-	-
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	3,3	-	-	-	-	-	-	-
1000	Социальная политика удельный вес, %	303,5 5,0	314,7 7,2	162,3 3,8	147,7 3,4	103,7	51,6	91,0	48,7
1001	Пенсионное обеспечение	35,6	32,1	36,8	37,5	90,2	114,6	101,9	105,3
1003	Социальное обеспечение населения	169,6	177,3	16,8	5,6	104,5	9,5	33,3	3,3
1004	Охрана семьи и детства	63,6	73,3	76,4	79,1	115,3	104,2	103,5	124,4
1006	Другие вопросы в области социальной политики	34,7	32,0	32,3	25,5	92,2	100,9	78,9	73,5
1100	Физическая культура и спорт удельный вес, %	25,5 0,4	21,8 0,5	21,8 0,5	22,3 0,5	85,5	100,0	102,3	87,5
1101	Физическая культура	14,3	12,4	12,4	12,3	86,7	100,0	99,2	86,0
1102	Массовый спорт	3,6	3,2	3,1	3,7	88,9	96,9	119,4	102,8
1103	Спорт высших достижений	0,6	0,5	0,5	0,5	83,3	100,0	100,0	83,3
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	7,0	5,7	5,8	5,8	81,4	101,8	100,0	82,9
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга удельный вес, %	59,4 1,0	73,9 1,7	83,9 2,0	90,8 2,1	124,4	113,5	108,2	152,9
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	59,4	73,9	83,9	90,8	124,4	113,5	108,2	152,9
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований удельный вес, %	17,5 0,3	-	-	-	-	-	-	-
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	17,5	-	-	-	-	-	-	-
	Всего расходов (без условно утвержденных расходов) удельный вес, %	6010,1 100,0	4377,2 100,0	4168,2 97,5	4082,5 94,7	72,8	95,2	97,9	67,9
9900	Условно утвержденные расходы удельный вес, %	-	-	108,0 2,5	228,0 5,3	-	-	211,1	-

1	2	3	4	5	6	11	12	13	14
9999	Условно утвержденные расходы	-	-	108,0	228,0	-	-	211,1	
	Всего расходов	6010,1	4377,2	4276,2	4310,5	72,8	97,7	100,8	71,7
	удельный вес, %	100,0	100,0	100,0	100,0				

В структуре расходов проекта бюджета города Брянска первое место занимают расходы, направляемые на образование (2012 год – 60,6 %, 2013 год – 62,8%, 2014 год – 62,1%), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета города; второе место – расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (2012 год – 9,8%, 2013 год – 12,2%, 2014 год – 10,7%); третье место – расходы на общегосударственные вопросы и национальную экономику (соответственно: 2012 год – 8,2 % и 8,2 %, 2013 год – 7,0% и 5,4 %, 2014 год – 7,0% и 4,9 %).

Динамика расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации Российской Федерации за 2011-2014 годы представлена в диаграмме.



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

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются на 2012 год в объеме 360,2 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 26,0 млн. рублей, или на 7,8 процента, на 2013 год – 301,0 млн. рублей, на 2014 год – 301,3 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 32,9 млн. рублей, или 9,8 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 59,2 млн. рублей, или на 16,4 процента, а в 2014 году по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 0,3 млн. рублей, или на 0,1 процента.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Наиболее крупные из них - Брянский городской Совет народных депутатов и Брянская городская администрация, на которые в 2012 году будет приходиться 82,0 процента расходов по данному разделу, в 2013 году – 78,0 процентов, в 2014 году – 78,4 процента.

В структуре расходов раздела основное место занимают расходы по подразделам «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и «Другие общегосударственные вопросы» - в 2012-2014 годах на них приходится 72,4 – 73,6 процента объема расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусматриваются на 2012 год в объеме 45,1 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 4,5 млн. рублей, или на 9,1 процента, на 2013 год – 44,8 млн. рублей, на 2014 год – 44,9 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 4,7 млн. рублей, или 9,5 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 0,3 млн. рублей, или на 0,7 процента; в 2014 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,1 млн. рублей, или на 0,2 процента.

Расходы по подразделу *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусматриваются на 2012 год в объеме 166,5 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 4,5 млн. рублей, или на 2,8 процента, на 2013 год – 154,8 млн. рублей, на 2014 год – 155,0 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 7,0 млн. рублей, или 4,3 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 11,7 млн. рублей, или на 7,0 процентов, в 2014 году увеличатся на 0,2 млн. рублей, или на 0,1 процента.

Расходы по подразделу *«Судебная система»* предусматриваются только на 2012 год в объеме 0,1 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 0,06 млн. рублей, или в 2,5 раза.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расходы подразделения предусматриваются на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Расходы по подразделу *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусматриваются на 2012 год в объеме 34,2 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 2,0 млн. рублей, или на 6,2 процента, на 2013 год – 34,6 млн. рублей, на 2014 год – 34,6 млн. рублей.

Увеличение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 2,4 млн. рублей, или 7,5 процента. В 2013-2014 годах по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,4 млн. рублей, или на 1,2 процента.

По подразделу *«Резервные фонды»* предусматриваются расходы только на 2012 год в объеме 20,0 млн. рублей, что выше утвержденного объема на 2011 год на 9,2 млн. рублей или 85,2 процента.

Размер резервного фонда на плановый период 2013 и 2014 годов не установлен.

Согласно пояснительной записке объем резервного фонда на 2013 и 2014 годы учтен в условно утвержденных расходах в соответствии с пунктом 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, Положением о порядке рассмотрения и утверждения бюджета города Брянска и порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятым Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 №1112 (подпункт 9 пункта 2 Главы 2), установлено, что Решением о бюджете города Брянска устанавливается размер резервного фонда Брянской городской администрации на очередной финансовый год и на плановый период.

Расходы по подразделу *«Другие общегосударственные вопросы»* предусматриваются на 2012 год в объеме 94,3 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 14,8 млн. рублей, или на 18,6 процента, на 2013 год – 66,8 млн. рублей, на 2014 год – 66,8 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 12,7 млн. рублей, или 16,0 процентов. В 2013-2014 годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 27,5 млн. рублей, или на 29,2 процента.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** предусматриваются на 2012 год в объеме 3,6 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 0,1 млн. рублей, или на 2,7 процента, на 2013 год – 2,6 млн. рублей, на 2014 год – 2,6 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 1,1 млн. рублей, или 29,7 процента. В 2013-2014

годах по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1,0 млн. рублей, или на 27,8 процента.

Расходы бюджета города по разделу «Национальная оборона» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация.

По подразделу *«Мобилизационная подготовка экономики»* предусматриваются расходы на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики в 2012 год в объеме 3,6 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 0,1 млн. рублей, или на 2,7 процента, на 2013 год – 2,6 млн. рублей, на 2014 год – 2,6 млн. рублей.

Доля расходов подраздела в общих расходах раздела «Национальная оборона» составляет 100,0 процентов.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются на 2012 год в объеме 20,1 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 6,8 млн. рублей, или на 25,3 процента, на 2013 год – 19,9 млн. рублей, на 2014 год – 27,7 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 0,8 млн. рублей, или 3,0 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 0,2 млн. рублей, или на 1,0 процент, в 2014 году – увеличатся на 7,8 млн. рублей, или на 39,2 процента.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год будут осуществлять 3 главных распорядителя средств бюджета города Брянска, на плановый период 2013 и 2014 годов – 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска. Наиболее крупный из них – Брянская городская администрация, на которую будет приходиться в 2012 году 97,0 процентов расходов по данному разделу, в 2013 году – 91,5 процента, в 2014 году – 63,5 процента.

Расходы по подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* предусматриваются на 2012 год в объеме 18,2 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 2,0 млн. рублей, или на 9,9 процента, на 2013 год – 19,2 млн. рублей, на 2014 год – 27,7 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 7,5 млн. рублей, или 37,1 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 1,0 млн. рублей, или на 5,5 процента, в 2014 году – увеличатся на 8,5 млн. рублей, или на 44,3 процента.

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

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» в 2012-2014 годах по 17,4 млн. рублей ежегодно;

на финансирование долгосрочной целевой программы города Брянска «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2010-2015 годы» в 2012 году – 0,6 млн. рублей, в 2013 году – 1,8 млн. рублей, в 2014 году – 10,3 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы города Брянска «Пожарная безопасность муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2011-2012 годы» в 2012 году – 0,2 млн. рублей.

Расходы по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусматриваются на 2012 год в объеме 1,9 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 4,8 млн. рублей, или на 71,6 процента, на 2013 год – 0,7 млн. рублей, на 2014 год – расходы не планируются.

В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 1,2 млн. рублей, или на 63,2 процента.

Расходы подраздела в полном объеме предусматриваются на финансирование ведомственной целевой программы «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2011-2013 годы.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» предусматриваются на 2012 год в объеме 360,6 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 10,8 млн. рублей, или на 3,1 процента, на 2013 год – 232,5 млн. рублей, на 2014 год – 213,2 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 136,6 млн. рублей, или 39,1 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 128,1 млн. рублей, или на 35,5 процента, в 2014 году – уменьшатся на 19,3 млн. рублей, или на 8,3 процента.

Расходы по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут осуществлять 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска. Наиболее крупные их них - Брянская городская администрация и комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, на которые будет приходиться в 2012 году – 92,1 процента расходов по данному разделу. В 2013 и 2014 годах 73,4-79,7 процента расходов раздела будут приходиться на

главного распорядителя средств бюджета города Брянска – Брянскую городскую администрацию.

Расходы по подразделу «*Транспорт*» предусматриваются на 2012-2014 годы в объеме по 151,0 млн. рублей ежегодно, что ниже установленного объема на 2011 год на 55,2 млн. рублей, или на 26,8 процента.

Расходы подраздела предусматриваются на субсидии транспортным организациям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозки пассажиров.

Расходы по подразделу «*Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*» предусматриваются на 2012 год в объеме 179,6 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 73,1 млн. рублей, или на 68,6 процента, на 2013 год – 50,6 млн. рублей, на 2014 год – 32,9 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 73,6 млн. рублей, или 69,1 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 129,0 млн. рублей, или на 71,8 процента, в 2014 году – уменьшатся на 17,7 млн. рублей, или на 35,0 процентов.

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

на обеспечение деятельности государственного автономного учреждения «Специализированное монтажно-эксплуатационное предприятие Брянской области» (распоряжением администрации Брянской области от 11.10.2011 № 874-р передано в муниципальную собственность города Брянска) в 2012-2014 годах в сумме 18,1 млн. рублей ежегодно;

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2012 году – 25,1 млн. рублей;

на содержание, управление и поддержку дорожного хозяйства (ремонт и содержание городских автомобильных дорог, текущее содержание и капитальный ремонт искусственных сооружений) в 2012 году – 136,4 млн. рублей, в 2013 году – 32,4 млн. рублей, в 2014 году – 14,8 млн. рублей.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области национальной экономики*» предусматриваются на 2012 год в объеме 30,0 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 6,6 млн. рублей, или на 18,0 процентов, на 2013 год – 30,9 млн. рублей, на 2014 год – 29,3 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 7,3 млн. рублей, или 19,9 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,9 млн. рублей, или на 3,0 процента, в 2014 году – уменьшатся на 1,6 млн. рублей, или на 5,2 процента.

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

на содержание управления по строительству и развитию территории города Брянска и муниципального казенного учреждения «Управление

капитального строительства» г.Брянска (создано Постановлением Брянской городской администрации от 05.10.2011 № 2536-п) в 2012 году – 23,4 млн. рублей, в 2013 году – 24,3 млн. рублей, в 2014 году - 24,3 млн. рублей;

на финансирование двух долгосрочных целевых программ города Брянска «Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске» (2009-2013 годы) и «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2009-2013 годы» в 2012 году – 4,6 млн. рублей, в 2013 году – 4,5 млн. рублей; в 2014 году – 4,2 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Повышение инвестиционного имиджа муниципального образования «город Брянск» на 2012-2013 годы» на 2012 год в сумме 0,3 млн. рублей, на 2013 год – 0,3 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2011-2013 годы» на 2012 год в сумме 1,0 млн. рублей; на 2013 год – 1,0 млн. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда в 2012 году – 0,7 млн. рублей, в 2013 году – 0,8 млн. рублей, в 2014 году - 0,8 млн. рублей.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусматриваются на 2012 год в объеме 429,8 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 1229,1 млн. рублей, или на 74,1 процента, на 2013 год – 519,8 млн. рублей, на 2014 год – 460,2 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 1198,7 млн. рублей, или 72,3 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 90,0 млн. рублей, или на 20,9 процента, в 2014 году – уменьшатся на 59,6 млн. рублей, или на 11,5 процента.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета города Брянска (Брянская городская администрация и комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации), на плановый период 2013 и 2014 годов - 1 главный распорядитель средств бюджета города Брянска (комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации).

На комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации будет приходиться 98,4-100,0 процентов расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» предусматриваются на 2012 год в объеме 213,5 млн. рублей, что ниже установленного объема на

2011 год на 365,2 млн. рублей, или на 63,1 процента, на 2013 год – 285,6 млн. рублей, на 2014 год – 234,1 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 344,6 млн. рублей, или 59,5 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 72,1 млн. рублей, или на 33,8 процента, в 2014 году – уменьшатся на 51,5 млн. рублей, или на 18,0 процентов.

Значительное снижение планируемых объемов расходов по данному подразделу относительно 2011 года (на 63,1 процента) в основном обусловлено уменьшением финансирования в 2012 году мероприятий на осуществление капитального ремонта многоквартирных домов и переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

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

на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2012 году – 44,1 млн. рублей, на 2013-2014 годы расходы на эти цели не запланированы;

на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в 2012 году – 55,7 млн. рублей, в 2013 году – 91,5 млн. рублей, в 2014 году – 97,5 млн. рублей;

на мероприятия по капитальному ремонту муниципального имущества в многоквартирных жилых домах в 2012 году – 0,8 млн. рублей, в 2013 году – 0,7 млн. рублей, в 2014 году – 0,7 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы в 2012 году – 38,9 млн. рублей; в 2013 году – 23,4 млн. рублей; в 2014 году – 13,9 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Замена лифтового оборудования многоквартирных домов города Брянска» на 2011-2014 годы в 2012 году – 74,0 млн. рублей; в 2013 году – 170,0 млн. рублей; в 2014 году – 122,0 млн. рублей.

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» предусматриваются на 2012 год в объеме 45,9 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 37,8 млн. рублей, или на 45,2 процента, на 2013 год – 30,0 млн. рублей, на 2014 год – 33,3 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 50,4 млн. рублей, или 60,2 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 15,9 млн. рублей, или на 34,6 процента, в 2014 году – увеличатся на 3,3 млн. рублей, или на 11,0 процентов.

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

на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2012 году – 4,9 млн. рублей, на 2013-2014 годы расходы на эти цели не запланированы;

на мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами и капитальный ремонт муниципальных бань в 2012 году – 20,7 млн. рублей, в 2013 году – 20,0 млн. рублей, в 2014 году – 20,0 млн. рублей;

на мероприятия по содержанию и обслуживанию объектов муниципальной собственности в 2012 году – 3,8 млн. рублей, в 2013 году – 4,0 млн. рублей, в 2014 году – 4,3 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2014 годы в 2012 году – 16,5 млн. рублей, в 2013 году – 6,0 млн. рублей; в 2014 году – 9,0 млн. рублей.

Расходы по подразделу «*Благоустройство*» предусматриваются на 2012 год в объеме 129,1 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 823,6 млн. рублей, или на 86,4 процента, на 2013 год – 161,4 млн. рублей, на 2014 год – 150,0 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 802,7 млн. рублей, или 84,3 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 32,3 млн. рублей, или на 25,0 процентов, в 2014 году – уменьшатся на 11,4 млн. рублей, или на 7,1 процента.

Значительное снижение планируемых объемов расходов по данному подразделу относительно 2011 года (на 86,4 процента) в основном обусловлено отсутствием ассигнований в 2012 году на осуществление капитального ремонта, текущего содержания городских автомобильных дорог, искусственных сооружений, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, на ведомственную целевую программу «Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы.

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

на техническое обслуживание электрических сетей, уличное освещение в 2012 году – 67,3 млн. рублей, в 2013 году – 98,0 млн. рублей, в 2014 году – 102,0 млн. рублей;

на озеленение, организацию и содержание мест захоронения, прочие работы по содержанию объектов внешнего благоустройства в 2012 году – 34,8 млн. рублей, в 2013 году – 37,2 млн. рублей, в 2014 году – 35,4 млн. рублей;

на финансирование долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе

Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» в 2012 году – 20,0 млн. рублей, в 2013 году – 14,8 млн. рублей;

на финансирование долгосрочной целевой программы города Брянска «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы» в 2012 году – 7,0 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы «Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2014 годы в 2012 году – не запланированы, в 2013 году – 11,4 млн. рублей, в 2014 году – 12,6 млн. рублей.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*» предусматриваются на 2012 год в объеме 41,3 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 2,5 млн. рублей, или на 5,7 процента, на 2013 год – 42,8 млн. рублей, на 2014 год – 42,8 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 1,0 млн. рублей, или 2,3 процента. В 2013-2014 годах по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 1,5 млн. рублей, или на 3,6 процента.

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

на содержание комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в 2012 году – 20,7 млн. рублей, в 2013 году – 21,4 млн. рублей, в 2014 году – 21,4 млн. рублей;

на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Брянска в 2012 году – 19,9 млн. рублей, в 2013 году – 20,7 млн. рублей, в 2014 году – 20,7 млн. рублей;

на прочие выплаты и мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства (исполнение судебных актов и мировых соглашений, расходы на снос аварийных жилых домов) в 2012 году – 0,7 млн. рублей, в 2013 году – 0,7 млн. рублей, в 2014 году – 0,7 млн. рублей.

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** предусматриваются на 2012 год в объеме 19,5 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 1,3 млн. рублей, или на 6,2 процента, на 2013 год – 20,3 млн. рублей, на 2014 год – 19,4 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 1,4 млн. рублей, или 6,7 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,8 млн. рублей, или на 4,1 процента, в 2014 году – уменьшатся на 0,9 млн. рублей, или на 4,4 процента.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут осуществлять 2 главных

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

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

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

на содержание управления по благоустройству и экологии города Брянска» в 2012 году – 7,5 млн. рублей, в 2013 году – 7,8 млн. рублей, в 2014 году – 7,8 млн. рублей;

на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Центральная спасательная станция на водах» в 2012 году – 9,7 млн. рублей, в 2013 году – 9,8 млн. рублей, в 2014 году – 9,9 млн. рублей;

на финансирование долгосрочной целевой программы города Брянска «Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2010-2015 годы» в 2012 году – 0,2 млн. рублей, в 2013 году – 0,6 млн. рублей, в 2014 году – 1,7 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы города Брянска «Охрана окружающей среды в городе Брянске» на 2011-2013 годы» в 2012 году – 2,1 млн. рублей, в 2013 году – 2,1 млн. рублей, в 2014 году расходы не предусмотрены.

Расходы по разделу **07 «Образование»** предусматриваются на 2012 год в объеме 2653,5 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 192,4 млн. рублей, или на 6,8 процента, на 2013 год – 2684,0 млн. рублей, на 2014 год – 2678,6 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 167,3 млн. рублей, или 5,9 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 30,5 млн. рублей, или на 1,1 процента, в 2014 году – уменьшатся на 5,4 млн. рублей или на 0,2 процента.

Расходы по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год будут осуществлять 5 главных распорядителей средств бюджета города Брянска; на плановый период 2013 и 2014 годов - 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска.

Наиболее крупный из них управление образования Брянской городской администрации, на которое в 2012 - 2014 годах будет приходиться 91,7 – 92,0 процента расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» предусматриваются на 2012 год в объеме 973,1 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 51,4 млн. рублей, или на 5,0 процентов, на 2013 год – 973,1 млн. рублей, на 2014 год – 973,1 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 51,4 млн. рублей, или 5,0 процентов. В 2013

году расходы предусмотрены на уровне предыдущего года, в 2014 году – на уровне 2013 года.

Расходы по подразделу «*Общее образование*» предусматриваются на 2012 год в объеме 1467,0 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 138,2 млн. рублей, или на 8,6 процента, на 2013 год – 1498,0 млн. рублей, на 2014 год – 1498,0 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 107,2 млн. рублей, или 6,7 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 31,0 млн. рублей, или на 2,1 процента, в 2014 году – предусмотрены на уровне предыдущего года.

Расходы по подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей*» предусматриваются на 2012 год в объеме 10,5 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 14,8 млн. рублей, или на 58,5 процента, на 2013 год – 10,0 млн. рублей, на 2014 год – 4,9 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 20,4 млн. рублей, или 80,6 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 0,5 млн. рублей, или на 4,8 процента, в 2014 году – на 5,1 млн. рублей, или на 51,0 процент.

Расходы по подразделу «*Другие вопросы в области образования*» предусматриваются на 2012 год в объеме 202,9 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 12,0 млн. рублей, или на 6,3 процента, на 2013 год – 202,9 млн. рублей, на 2014 год – 202,6 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 11,7 млн. рублей, или 6,1 процента. В 2013 году расходы предусмотрены на уровне предыдущего года, в 2014 году – уменьшатся на 0,3 млн. рублей, или на 0,1 процента.

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

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями образования 1808,3 млн. рублей ежегодно;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными автономными учреждениями образования 21,6 млн. рублей ежегодно;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными казенными учреждениями образования 58,5 млн. рублей ежегодно;

на выплату денежных поощрений (премий) лучшим педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений города Брянска за высокие достижения в педагогической деятельности, получившие общественное признание, в сумме 3,3 млн. рублей ежегодно;

на содержание управления образования Брянской городской администрации и отделов управления образования Брянской городской администрации по Советскому, Бежицкому, Фокинскому и Володарскому районам в 2012 году – 13,2 млн. рублей, в 2013 году – 13,7 млн. рублей, в 2014 году - 13,8 млн. рублей;

на реализацию мероприятий в сфере образования в сумме 0,7 млн. рублей ежегодно;

на финансирование долгосрочных целевых программ предусмотрено: «Молодое поколение города Брянска» на 2009-2013 годы в 2012 году – 5,5 млн. рублей, в 2013 году – 5,1 млн. рублей; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» в 2012 году – 0,5 млн. рублей; «Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы - 1,0 млн. рублей ежегодно;

на финансирование ведомственных целевых программ предусмотрено: «Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012-2014 годы - 19,0 млн. рублей ежегодно; «Пожарная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска на 2011-2013 годы в 2012 году - 0,4 млн. рублей, в 2013 году – 0,4 млн. рублей.

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

на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ в 2012 году – 697,0 млн. рублей, в 2013-2014 годах ежегодно в сумме 727,9 млн. рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях – 23,0 млн. рублей ежегодно;

на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 0,02 млн. рублей ежегодно;

на возмещение расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области - 1,5 млн. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» предусматриваются на 2012 год в объеме 119,5 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 228,6 млн. рублей, или на 65,7 процента, на 2013 год – 120,1 млн. рублей, на 2014 год – 118,7 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 229,4 млн. рублей, или 65,9 процента. В 2013 году

по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,6 млн. рублей, или на 0,5 процента, в 2014 году – уменьшатся на 1,4 млн. рублей, или на 1,2 процента.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - управление культуры Брянской городской администрации.

Расходы по подразделу «Культура» предусматриваются на 2012 год в объеме 107,7 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 217,3 млн. рублей, или на 66,9 процента, на 2013 год - 107,7 млн. рублей, на 2014 год – 107,7 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 217,3 млн. рублей, или 66,9 процента, на 2013 год расходы предусмотрены на уровне предыдущего года, на 2014 год – на уровне 2013 года.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусматриваются на 2012 год в объеме 11,8 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 11,3 млн. рублей, или на 48,9 процента, на 2013 год – 12,4 млн. рублей, на 2014 год – 11,0 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 12,1 млн. рублей, или 52,4 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,6 млн. рублей, или на 5,1 процента, в 2014 году – уменьшатся на 1,4 млн. рублей, или на 11,3 процента.

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

на содержание аппарата управления культуры Брянской городской администрации в 2012 году – 3,2 млн. рублей, в 2013 году – 3,4 млн. рублей, в 2014 году – 3,4 млн. рублей;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями 86,1 млн. рублей ежегодно;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными автономными учреждениями – 14,7 млн. рублей ежегодно;

на обеспечение деятельности отдела учета, контроля и отчетности управления культуры Брянской городской администрации – 4,9 млн. рублей ежегодно;

на проведение городских праздничных мероприятий - 7,0 млн. рублей ежегодно;

на денежное поощрение лучших работников культуры и искусства города Брянска – 1,9 млн. рублей ежегодно;

на финансирование долгосрочных целевых программ: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» в 2012 году – 0,2 млн. рублей, в 2013 году - 0,7 млн. рублей, в 2014 году – 0,7 млн. рублей; «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 год – 0,03 млн. рублей ежегодно;

на финансирование ведомственной целевой программы «Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2011-2013 годы в 2012 году – 1,4 млн. рублей, в 2013 году – 1,4 млн. рублей.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» предусматриваются на 2012 год в объеме 314,7 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 11,2 млн. рублей, или на 3,7 процента, на 2013 год – 162,3 млн. рублей, на 2014 год – 147,7 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 155,8 млн. рублей, или 51,3 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 152,4 млн. рублей, или на 48,4 процента, в 2014 году уменьшатся на 14,6 млн. рублей, или на 9,0 процентов.

Расходы по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут осуществлять 4 главных распорядителя средств бюджета города Брянска – Брянский городской Совет народных депутатов, Брянская городская администрация, управление образования Брянской городской администрации и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации.

Наиболее крупные их них - Брянская городская администрация и комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, на которые будет приходиться в 2012-2014 годах 84 - 92,5 процента расходов по данному разделу.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» предусматриваются на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим и доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров в 2012 году в объеме 32,1 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 3,5 млн. рублей, или на 9,8 процента, на 2013 год – 36,8 млн. рублей, на 2014 год – 37,5 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 1,9 млн. рублей, или 5,3 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 4,7 млн. рублей, или на 14,6 процента, в 2014 году увеличатся на 0,7 млн. рублей, или на 1,9 процента.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет расходов на ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности, муниципальным служащим и доплаты к государственным пенсиям отдельным категориям пенсионеров произведен в соответствии с действующим законодательством с учетом увеличения численности получателей, имеющих право на доплату к государственной пенсии.

По подразделу *«Социальное обеспечение населения»* расходы предусматриваются в 2012 году в объеме 177,3 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 7,7 млн. рублей, или на 4,5 процента, на 2013 год – 16,8 млн. рублей, на 2014 год – 5,6 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 164,0 млн. рублей, или 96,7 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшатся на 160,5 млн. рублей, или на 90,5 процента, в 2014 году – на 11,2 млн. рублей, или на 66,7 процента.

Согласно пояснительной записке, основной причиной снижения расходов по подразделу является то, что согласно проекту Закона Брянской области *«Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»*, субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, на 2013-2014 годы не распределялись.

В расходах подраздела предусмотрены ассигнования:

на выплату денежного вознаграждения в связи с награждением медалями *«Брянск – город воинской славы»* и *«За вклад в развитие города Брянска»* в 2012-2014 годах в сумме 3,4 млн. рублей ежегодно;

на реализацию двух долгосрочных целевых программ *«Обеспечение жильем молодых семей»* на 2011-2015 годы и *«Социальная защита населения города Брянска»* на 2009-2013 годы на 2012 год в сумме 17,8 млн. рублей, на 2013 год – 13,3 млн. рублей, на 2014 год – 2,1 млн. рублей;

на реализацию подпрограммы *«Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем категорий граждан, установленных федеральным законодательством»* (Федеральная целевая программа *«Жилище»* на 2011-2015 годы) на 2012 год в сумме 156,0 млн. рублей (субвенции из областного бюджета);

на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей (субвенции из областного бюджета) на 2012-2014 годы в сумме 0,1 млн. рублей ежегодно.

По подразделу *«Охрана семьи и детства»* расходы предусматриваются в 2012 году в объеме 73,3 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 9,7 млн. рублей, или на 15,3 процента, на 2013 год – 76,4 млн. рублей, на 2014 год – 79,1 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 15,5 млн. рублей, или 24,4 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 3,1 млн. рублей, или на 4,2 процента, в 2014 году – на 2,7 млн. рублей, или на 3,5 процента.

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

на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в 2012 году – 51,6 млн. рублей, в 2013 году – 54,6 млн. рублей, в 2014 году – 57,3 млн. рублей;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в 2012 году – 1,4 млн. рублей, в 2013 году – 1,5 млн. рублей, в 2014 году – 1,5 млн. рублей;

на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях в 2012-2014 годах по 20,3 млн. рублей ежегодно.

По подразделу *«Другие вопросы в области социальной политики»* расходы предусматриваются в 2012 году в объеме 32,0 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 2,7 млн. рублей, или на 7,8 процента, на 2013 год – 32,3 млн. рублей, на 2014 год – 25,5 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному подразделу составит 9,2 млн. рублей, или 26,5 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 0,3 млн. рублей, или на 0,9 процента, в 2014 году уменьшатся на 6,8 млн. рублей, или на 21,1 процента.

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

на содержание комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации планируются расходы на 2012-2014 годы в объеме 9,9 млн. рублей ежегодно;

на финансирование четырех долгосрочных целевых программ «Развитие общественных работ в городе Брянске», «Молодое поколение города Брянска», «Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы и «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы в 2012 году – 7,5 млн. рублей, в 2013 году – 7,4 млн. рублей, в 2014 году – 0,5 млн. рублей;

В расходах подраздела предусмотрены субвенции из областного бюджета:

на осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в 2012 году – 5,4 млн. рублей, в 2013 году – 5,6 млн. рублей, в 2014 году – 5,6 млн. рублей;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в 2012 году – 9,2 млн. рублей, в 2013 году – 9,4 млн. рублей, в 2014 году – 9,5 млн. рублей.

Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» предусматриваются на 2012 год в объеме 21,8 млн. рублей, что ниже установленного объема на 2011 год на 3,7 млн. рублей, или на 14,5 процента, на 2013 год – 21,8 млн. рублей, на 2014 год – 22,3 млн. рублей.

Снижение расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 3,2 млн. рублей, или 12,5 процента. В 2013 году расходы планируются на уровне расходов предыдущего года, в 2014 году увеличатся на 0,5 млн. рублей, или на 2,3 процента.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будут осуществлять 2 главных распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянская городская администрация и комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

В структуре расходов раздела основное место занимают расходы по подразделам «Физическая культура» и «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - в 2012-2014 годах на них приходится 81,2 – 83,5 процента объема расходов по данному разделу.

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

на содержание аппарата комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации в 2012 году – 4,0 млн. рублей, в 2013 году - 4,1 млн. рублей, в 2014 году - 4,1 млн. рублей;

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) двух муниципальных автономных учреждений (спортивных комбинатов) в 2012-2014 годах – по 12,3 млн. рублей ежегодно;

на обеспечение деятельности отдела учета, контроля, отчетности и материально-технического обеспечения комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации) в 2012-2014 годах – по 1,7 млн. рублей ежегодно;

на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия в 2012 году – 3,7 млн. рублей, в 2013 году – 3,6 млн. рублей, в 2014 году – 4,2 млн. рублей;

на финансирование ведомственной целевой программы города Брянска «Пожарная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт «города Брянска» на 2011-2013 годы в 2012 году – 0,1 млн. рублей, в 2013 году – 0,1 млн. рублей.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусматриваются на 2012 год в объеме 73,9 млн. рублей, что выше установленного объема на 2011 год на 14,5 млн. рублей, или на 24,4 процента, на 2013 год – 83,9 млн. рублей, на 2014 год – 90,8 млн. рублей.

Прирост расходов в 2014 году по сравнению с 2011 годом по данному разделу составит 31,4 млн. рублей, или 52,9 процента. В 2013 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличатся на 10,0 млн. рублей, или 13,5 процента, в 2014 году - на 6,9 млн. рублей, или на 8,2 процента.

Согласно пояснительной записке, расчет расходов на обслуживание муниципальных долговых обязательств города Брянска осуществлен с учетом уплаты процентов по ранее заключенным кредитным соглашениям с кредитными организациями и планируемым к привлечению кредитных ресурсов. Кроме этого, в расчете учтены расходы по обслуживанию муниципального долга по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов будет осуществлять главный распорядитель средств бюджета города Брянска - финансовое управление Брянской городской администрации.

В ходе проведения финансовой экспертизы расходной части проекта бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов установлено следующее:

в Приложениях № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета города Брянска на плановый период 2013 и 2014 годов» и № 13 «Ведомственная структура расходов бюджета города Брянска на плановый период 2013 и 2014 годов» к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» указанный плановый период не соответствует проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Программная часть проекта бюджета города Брянска

Одним из ключевых направлений бюджетной политики на 2012-2014 годы, изложенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах», является интеграция бюджетного планирования в процессе формирования и реализации долгосрочной стратегии развития страны. В бюджетной стратегии должны быть предусмотрены критерии и процедуры оценки рисков устойчивости бюджетной системы.

Как указано в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, необходимо начать полномасштабное внедрение с 2012 года программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно, программных бюджетов на всех уровнях управления, в том числе утвердить основные государственные программы.

Вместе с тем, программная часть расходов проекта бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов составляет 5,3 процента, 6,7 процента, 4,6 процента общего объема расходов бюджета соответственно.

Доля программной части в общих расходах бюджета города Брянска к 2014 году по сравнению с 2011 годом уменьшится на 1,8 процентных пункта.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, политика в сфере расходования средств бюджета города Брянска в 2012-2014 годах сконцентрирована на повышении результативности и эффективности действующих и принимаемых расходных обязательств, координации бюджетного планирования.

Расходы на текущее функционирование муниципальных учреждений города Брянска, на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов запланированы, исходя из ресурсных возможностей бюджета города Брянска.

Долгосрочные целевые программы и ведомственные целевые программы, на реализацию которых предусмотрены бюджетные ассигнования в 2012-2014 годах, включают как ранее действующие программы, так и 4 новые ведомственные целевые программы.

В 2012 году доля программной части в общих расходах бюджета города Брянска уменьшится по сравнению с 2011 годом с 6,4 до 5,3 процента, затем прогнозируется увеличение в 2013 году до 6,7 процента, а в 2014 году значительно снижается до 4,6 процента.

Снижение расходов программной части проекта бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов в основном связано с окончанием срока реализации в 2012-2013 годах 4 долгосрочных целевых программ и 11 ведомственных целевых программ.

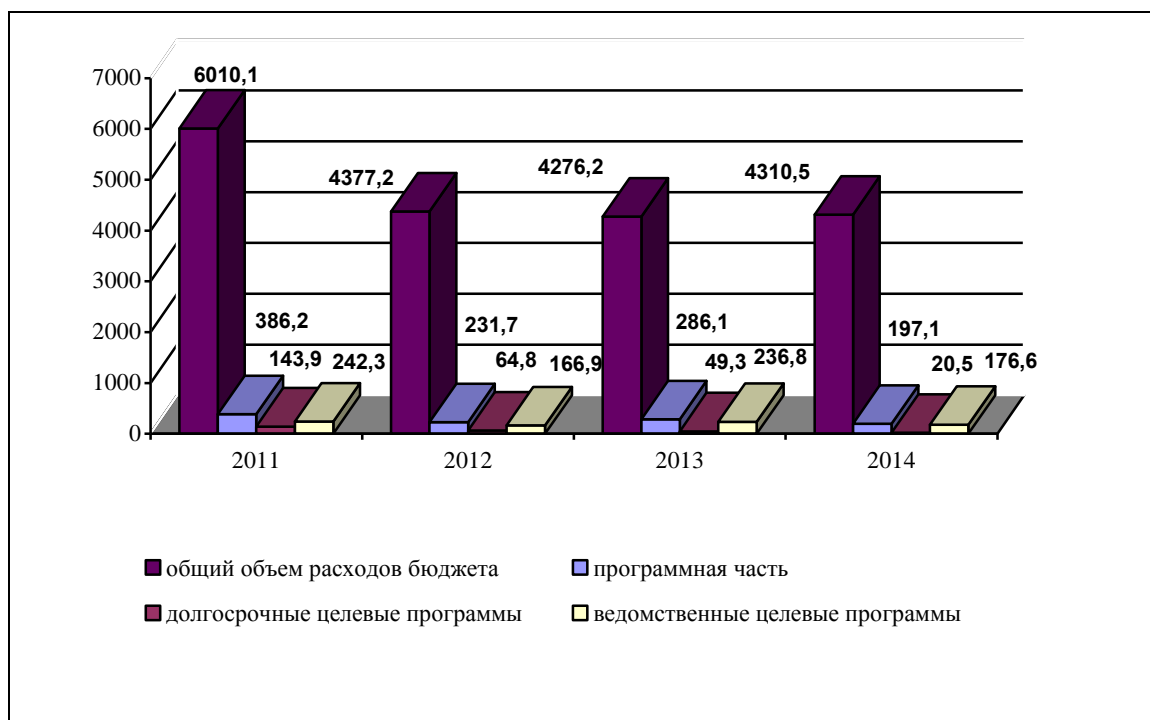
В проекте бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов объем бюджетных ассигнований на реализацию программной части предусмотрен по десяти долгосрочным целевым программам и по четырнадцати ведомственным целевым программам с общим объемом бюджетных ассигнований на 2012 год – 231,7 млн. рублей, что на 154,5 млн. рублей или на 40,0 процентов меньше, чем в 2011 году, на 2013 год – 286,1 млн. рублей, что на 54,4 млн. рублей или на 23,5 процента больше, чем в 2012 году, на 2014 год – 197,1 млн. рублей, что на 89,0 млн. рублей или на 31,1 процента меньше, чем в 2013 году.

Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование долгосрочных целевых программ в 2012 году составит 64,8 млн. рублей, что

на 79,1 млн. рублей или на 55,0 процентов меньше, чем в 2011 году (143,9 млн. рублей), в 2013 году – 49,3 млн. рублей, что на 15,5 млн. рублей или на 23,9 процента меньше, чем в 2012 году, в 2014 году – 20,5 млн. рублей или на 28,8 млн. рублей или на 58,4 процента меньше, чем в 2013 году.

Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование ведомственных целевых программ в 2012 году составит 166,9 млн. рублей, что на 75,4 млн. рублей или на 31,1 процента меньше чем в 2011 году (242,3 млн. рублей), в 2013 году – 236,8 млн. рублей, что на 69,9 млн. рублей или на 41,9 процента больше, чем в 2012 году, в 2014 году – 176,6 млн. рублей, что на 60,2 млн. рублей или на 25,4 процента меньше, чем в 2013 году.

Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование программной части в расходах бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов приведен в следующей диаграмме.



Распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ на 2012 - 2014 годы представлено в таблице.

(тыс. рублей)									
№ п/п	Наименование программы	Утвержд. на 2011 год, млн. рублей	Доля 2011 г. в программ. части, %	Проект бюджета на 2012 год	Доля 2012 г. в программ. части, %	Проект бюджета на 2013 год	Доля 2013 г. в программ. части, %	Проект бюджета на 2014 год	Доля 2014 г. в программ. части, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
раздел I. «Долгосрочные целевые программы»									
1.	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года»	32889,0	22,9	20717,0	32,0	15527,1	31,5	717,0	3,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.	«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы	290,9	0,2	333,0	0,5	273,0	0,5	495,0	2,4
3.	«Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2010-2015 годы»	1549,7	1,1	794,6	1,2	2422,4	4,9	11931,9	58,2
4.	«Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске (2009-2013 годы)»	4542,0	3,1	-	-	-	-	-	-
5.	«Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске (2009-2014 годы)»	-	-	4199,0	6,5	4224,7	8,6	4224,7	20,6
6.	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2009-2013 годы»	310,0	0,2	350,0	0,5	350,0	0,7	-	-
7.	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы»	15820,0	11,0	7950,0	12,3	1000,0	2,0	1000,0	4,9
8.	«Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2010-2014 годы»	53149,4	36,9	-	-	-	-	-	-
9.	«Молодое поколение города Брянска» на 2009-2013 годы»	9025,9	6,3	6171,1	9,5	5614,1	11,4	-	-
10.	«Обеспечение жильем молодых семей» на 2011-2015 годы»	2320,6	1,6	7975,1	12,3	5447,3	11,1	2144,8	10,4
11.	«Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы»	23584,5	16,4	15959,4	24,6	13999,4	28,4	-	-
12.	«Развитие общественных работ в городе Брянске» на 2009-2013 годы»	380,0	0,3	380,0	0,6	430,0	0,9	-	-
Итого по разделу I. «Долгосрочные целевые программы»		143862,0	100,0	64829,2	100,0	49288,0	100,0	20513,4	100,0
раздел II. «Ведомственные целевые программы»									
1.	«Разработка и изготовление социальной рекламы; рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011-2013 г.г.»	1140,8	0,5	1064,2	0,6	1064,2	0,5	-	-
2.	«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации в 2011 году»	10000,0	4,1	-	-	-	-	-	-
3.	«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации в 2012 году»	-	-	10000,0	6,0	-	-	-	-
4.	«Пожарная безопасность муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2011-2012 годы»	435,0	0,2	145,9	0,1	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.	«Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2011-2013 годы»	6751,0	2,8	1951,0	1,2	670,0	0,3	-	-
6.	«Развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Брянске» на 2011-2013 годы»	11880,0	4,9	-	-	-	-	-	-
7.	«Стратегическое развитие города Брянска» на 2011 год»	1000,0	0,4	-	-	-	-	-	-
8.	«Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2011-2013 годы»	2500,0	1,0	1000,0	0,6	1000,0	0,4	-	-
9.	«Разработка проектов планировки территории города Брянска в целях бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в 2011 году»	4360,2	1,8	-	-	-	-	-	-
10.	«Первоочередные мероприятия по обеспечению безопасной эксплуатации многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2009-2011 годы»	15495,6	6,4	-	-	-	-	-	-
11.	«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов г. Брянска» на 2011-2013 годы»	107000,0	44,1	-	-	-	-	-	-
12.	«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов города Брянска» на 2011-2014 годы»	-	-	74000,0	44,3	170000,0	71,8	122000,0	69,1
13.	«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2012 годы»	8100,0	3,3	-	-	-	-	-	-
14.	«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2014 годы»	-	-	16500,0	9,9	6000,0	2,5	9000,0	5,1
15.	«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы»	11120,8	4,6	-	-	-	-	-	-
16.	«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2014 годы»	-	-	-	-	11400,0	4,8	12600,0	7,1
17.	«Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы»	2264,5	1,0	2040,1	1,2	2040,1	0,9	-	-
18.	«Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2009 -2011 годы»	39978,0	16,5	-	-	-	-	-	-
19.	«Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012 -2014 годы»	-	-	19000,0	11,4	19000,0	8,0	19000,0	10,8
20.	«Поддержка детско-юношеского спорта в городе Брянске» на 2009-2011 годы»	9170,4	3,8	-	-	-	-	-	-
21.	«Обновление компьютерной техники в муниципальных образовательных учреждениях города Брянска» на 2011 -2013 годы»	2423,3	1,0	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
22.	«Пожарная безопасность муниципальных учреждений физической культуры и спорта и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Физическая культура и спорт» города Брянска» на 2011-2013 годы»	487,8	0,2	513,2	0,3	513,2	0,2	-	-
23.	«Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2011-2013 годы	8250,0	3,4	1428,2	0,9	1428,2	0,6	-	-
24.	«Повышение инвестиционного имиджа муниципального образования «город Брянск» на 2012-2013 годы»	-	-	270,0	0,2	335,0	0,1	-	-
25.	«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы»	-	-	38953,7	23,3	23400,0	9,9	13938,0	7,9
Итого по разделу II. «Ведомственные целевые программы»		242357,4	100,0	166866,3	100,0	236850,7	100,0	176538,0	100,0
Всего (раздел I + раздел II)		386219,4		231695,5		286138,7		197051,4	

Как следует из приведенных в таблице данных, к 2014 году расходы бюджета города Брянска на реализацию долгосрочных целевых программ по сравнению с 2011 годом уменьшатся на 123,4 млн. рублей или на 85,8 процента (2011 год – 143,9 млн. рублей, 2014 год – 20,5 млн. рублей), по ведомственным целевым программам уменьшатся на 65,7 млн. рублей или на 27,1 процента (2011 год – 242,3 млн. рублей, 2014 год – 176,6 млн. рублей).

Доля расходов на долгосрочные целевые программы в общих расходах проекта бюджета в 2012 году по сравнению с 2011 годом уменьшится с 2,4 до 1,5 процента, а в 2013 и 2014 годах до 1,2 и 0,5 процента соответственно.

Доля расходов на ведомственные целевые программы в общих расходах бюджета в 2012 году по сравнению с 2011 годом уменьшится с 4,0 до 3,8 процента, в 2013 году увеличится до 5,5 процента, а в 2014 году уменьшится до 4,1 процента.

В среднем на одну долгосрочную целевую программу предусматривается в 2012 году 6,5 млн. рублей, в 2013 году – 4,9 млн. рублей, в 2014 году – 3,4 млн. рублей (в 2011 году – 13,1 млн. рублей).

В среднем на одну ведомственную целевую программу предусматривается в 2012 году 12,8 млн. рублей, в 2013 год – 19,7 млн. рублей, в 2014 году – 35,3 млн. рублей (в 2011 году – 13,5 млн. рублей).

По восьми из десяти долгосрочным целевым программам города Брянска (80% общего количества) и одной ведомственной целевой программе, включенным в проект бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, объемы предусмотренных бюджетных ассигнований не соответствуют объемам финансирования, указанным в паспортах программ, в том числе:

1. Долгосрочные целевые программы:

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2009-2013 годы (2013 год: проект – 0,4 млн. рублей, программа – 2,4 млн. рублей);

«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы (2013 год: проект – 1,0 млн. рублей, программа – 80,0 млн. рублей; 2014 год: проект – 1,0 млн. рублей, программа – 81,0 тыс. рублей);

«Обеспечение жильем молодых семей» на 2011-2015 годы (2013 год: проект – 5,4 млн. рублей, программа – 8,0 млн. рублей; 2014 год: проект – 2,1 млн. рублей, программа – 8,8 млн. рублей);

«Развитие общественных работ в городе Брянске» на 2009-2013 годы (2013 год: проект – 0,4 млн. рублей, программа – 0,7 млн. рублей);

«Молодое поколение города Брянска» на 2009-2013 годы» (2012 год: проект – 6,1 млн. рублей, программа – 6,7 млн. рублей; 2013 год: проект – 5,6 млн. рублей, программа – 6,7 млн. рублей);

«Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы (2012 год: проект – 16,0 млн. рублей, программа – 18,5 млн. рублей; 2013 год: проект – 14,0 млн. рублей, программа – 18,5 млн. рублей);

«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы (2012 год: проект – 0,3 млн. рублей, программа – 0,4 млн. рублей; 2013 год: проект – 0,3 млн. рублей, программа – 0,4 млн. рублей; 2014 год: проект – 0,5 млн. рублей; программа – 1,0 млн. рублей);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» (2012 год: проект – 20,7 млн. рублей, программа – 25,1 млн. рублей; 2013 год: проект – 15,5 млн. рублей, программа – 19,9 млн. рублей; 2014 год: проект – 0,7 млн. рублей; программа – 7,1 млн. рублей);

2. Ведомственная целевая программа «Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы (2012 год: проект – 0, программа – 2,0 млн. рублей).

Таким образом, объемы бюджетных ассигнований программной части в проекте бюджета ниже объемов финансирования, предусмотренных в паспортах программ, в 2012 году на сумму 9,6 млн. рублей, в 2013 году на сумму 94,0 млн. рублей, в 2014 году на сумму 93,6 млн. рублей.

Кроме того, наименования ведомственных целевых программ не соответствуют наименованиям, указанным в проекте бюджета:

«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов города Брянска» на 2011-2013 г.г.;

«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов города Брянска» на 2014 год;

«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2012 годы;

«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2013-2014 годы;

«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы;

«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2013-2014 годы.

Источники финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

Проект бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов сформирован с дефицитом, в следующих размерах:

В 2012 году – 299,7 млн. рублей, что составляет 9,9 процента объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3021,1 млн. рублей).

В 2013 году – 164,8 млн. рублей, что составляет 5,2 процента объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3168,7 млн. рублей).

Бюджет города Брянска на 2014 год сбалансирован по доходам и расходам, дефицит бюджета города Брянска не прогнозируется.

Основные источники финансирования дефицита бюджета города Брянска представлены в таблице:

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска	Утверждено на 2011 год	Прогноз на 2012 год	Прогноз на 2013 год	Прогноз на 2014 год
1	2	3	4	5
1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	557,5	299,7	164,8	0,0
- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1191,5	1079,7	1239,5	1159,5
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	634,0	780,0	1074,7	1159,5
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-212,8	0,0	0,0	0,0
- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	150,0	100,0	100,0	100,0
- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	362,8	100,0	100,0	100,0

млн. рублей

1	2	3	4	5
3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	175,9	-	-	-
4. Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	452,5	-	-	-
- акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	452,5	-	-	-
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-22,7	-21,6	-21,4	-21,6
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	22,7	21,6	21,4	21,6
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	973,1	299,7	164,8	0,0

Из приведенных в таблице данных следует, что основными источниками финансирования дефицита бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе: на 2012 год в объеме 299,7 млн. рублей; на 2013 год в объеме 164,8 млн. рублей; на 2014 год в объеме 0,0 млн. рублей.

В бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в 2012 году в объеме 1079,7 млн. рублей, в 2013 году – 1239,5 млн. рублей, в 2014 году – 1159,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета планирование привлечения кредитов от кредитных организаций осуществлялось с учетом имеющихся долговых обязательств перед кредитными организациями по ранее оформленным кредитным соглашениям.

Возврат кредитов кредитных организаций запланирован в 2012 году в объеме 780,0 млн. рублей, в 2013 году – 1074,7 млн. рублей, в 2014 году – 1159,5 млн. рублей.

В 2012 году и на плановый период 2013 и 2014 годов планируется привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета для покрытия кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Брянска (2012 год – 100,0 млн. рублей, 2013 год – 100,0 млн. рублей, 2014 год – 100,0 млн. рублей).

Погашение бюджетных кредитов из областного бюджета запланировано в 2012 году в сумме 100,0 млн. рублей, в 2013 году – 100,0 млн. рублей, в 2014 году – 100,0 млн. рублей.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, включен объем средств, направляемых на исполнение муниципальной гарантии на реализацию проекта «Городское водоснабжение и канализация» МУП «Брянский городской водоканал».

По условиям займа МУП «Брянский городской водоканал» предоставляется пятилетняя отсрочка для выплаты основной суммы субзайма, на время которой выплачиваются только начисленные проценты.

Начиная с 2009 года, заемщик должен выплачивать проценты по субзайму и основную сумму долга на протяжении десяти лет.

В проекте бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий в объеме: на 2012 год – 21,6 млн. рублей, на 2013 год – 21,4 млн. рублей, на 2014 год – 21,6 млн. рублей.

Поскольку исполнение гарантом обязательств по указанной муниципальной гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, в состав иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов запланирован возврат бюджетных кредитов от МУП «Брянский городской водоканал» в следующих объемах: в 2012 году – 21,6 млн. рублей, в 2013 году – 21,4 млн. рублей, в 2014 году – 21,6 млн. рублей.

В проекте бюджета города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов программой муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации предусмотрено предоставление муниципальных гарантий двум муниципальным унитарным предприятиям города Брянска (МУП «Брянское троллейбусное управление», Муниципальное унитарное Брянское городское пассажирское автотранспортное предприятие) с объемом бюджетных ассигнований на исполнение гарантий города Брянска по возможным гарантийным случаям 108,7 млн. рублей (2012 год – 32,5 млн. рублей, 2013 год – 38,1 млн. рублей, 2014 год – 38,1 млн. рублей).

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

В проекте Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (пункт 19) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга города Брянска:

- на 1 января 2013 года – в сумме 1420,6 млн. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 126,0 млн. рублей;
- на 1 января 2014 года – в сумме 1555,7 млн. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 96,3 млн. рублей;
- на 1 января 2015 года – в сумме 1534,2 млн. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 74,7 млн. рублей.

Согласно представленной структуре муниципального долга города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов объем муниципального долга планируется:

- на 1 января 2013 года в сумме 1420,6 млн. рублей или 47,0 процентов от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3021,1 млн. рублей).

- на 1 января 2014 года в сумме 1555,7 млн. рублей или 49,1 процента от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3168,7 млн. рублей).

- на 1 января 2015 года в сумме 1534,2 млн. рублей или 45,8 процента от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3349,2 млн. рублей).

Динамика размера муниципального долга и его соотношение с собственными доходами местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов приведена в следующей таблице.

млн. рублей

	Утверждено на 2011 год	Прогноз на 2012 год	Прогноз на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом			Темп роста муниципальног о долга в 2014 году по сравнению с 2011 годом
					2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Размер муниципального долга по состоянию на начало года	1016,8	1192,0	1420,6	1555,7	117,2	119,2	109,5	153,0
Размер муниципального долга по состоянию на конец года	1192,0	1420,6	1555,7	1534,2	119,2	109,5	98,6	128,7
Изменение муниципального долга за соответствующий год	175,2	228,6	135,1	-21,5	130,5	59,1	-	-
Объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	3470,5	3021,1	3168,7	3349,2	87,1	104,9	105,7	96,5
Объем муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %	34,3	47,0	49,1	45,8	137,0	104,5	93,3	133,5
Структура муниципального долга по состоянию на конец года, %	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Кредиты от кредитных организаций	83,5	91,1	93,8	95,1	109,1	103,0	101,4	113,9
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-	-
Муниципальные гарантии	16,5	8,9	6,2	4,9	53,9	69,7	79,0	29,7

Данные таблицы свидетельствуют об изменении муниципального долга на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, а именно: о прогнозируемом росте в 2012 году на 228,6 млн. рублей, в 2013 году – на 135,1 млн. рублей и снижении в 2014 году на 21,5 млн. рублей.

Удельный вес муниципального долга в общем объеме доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений увеличивается с 47,0 процентов в 2012 году до 49,1 процента в 2013 году и уменьшается до 45,8 процента в 2014 году.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов занимают кредиты от кредитных организаций: в 2012 году – 1294,6 млн. рублей (91,1%), в 2013 году – 1459,4 млн. рублей (93,8%), в 2014 году – 1459,5 млн. рублей (95,1%).

Наименьший удельный вес – муниципальные гарантии в 2012 году – 126,0 млн. рублей (8,9%), в 2013 году – 96,3 млн. рублей (6,2%), в 2014 году – 74,7 млн. рублей (4,9%).

Представленный к утверждению объем муниципального долга предусматривает на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов прирост долговых обязательств на 342,2 млн. рублей, то есть планируется:

- увеличение на 464,4 млн. рублей объема муниципального долга по кредитам от кредитных организаций, с 995,0 млн. рублей (на 01.01.2012 года) до 1459,4 млн. рублей (на 01.01.2015 года) или в 1,5 раза;

- уменьшения на 122,2 млн. рублей долговых обязательств по муниципальным гарантиям, с 196,9 млн. рублей (на 01.01.2012 года) до 74,7 млн. рублей (на 01.01.2015 года).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Уточнить редакцию констатирующей части проекта Решения, а также отдельных пунктов постановляющей части проекта Решения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 N 1112.

2. Уточнить прогнозируемые поступления в бюджет города Брянска по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям;

- 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);

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

3. Исключить несоответствие наименований и объемов финансирования в долгосрочных целевых программах, в ведомственных целевых программах и в проекте бюджета на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов.

4. Наименования субвенций в Приложениях № 3, № 4 к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» привести в соответствие с проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

5. Наименование доходов и коды в Приложениях № 5, № 6, № 7 к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» привести в соответствие с классификацией доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6. Плановый период в Приложениях № 11, № 13 к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» привести в соответствие с плановым периодом, на который предлагается утвердить бюджет города Брянска.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

И.А. Ефремова
М.А. Головин
Л.Н. Фаменкина
Т.А. Егорова
Г.Н. Финашина
М.С. Клещева
66 29 82
64 40 81