

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты города Брянска
на отчет об исполнении бюджета города
Брянска за 2012 год**

**БРЯНСК
2013**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Брянска на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4. 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 № 1112, Положения о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 01.07.2011 № 567.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности за 2012 год главных администраторов средств бюджета города Брянска.

При подготовке заключения использованы материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2012 году и в первом квартале 2013 года.

Отчет об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год представлен в Контрольно-счетную палату города Брянска Брянской городской администрацией 29.03.2012 года в полном объеме, что соответствует Положению 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, принятому Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 № 1112.

2. ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Исполнение бюджета города Брянска за 2012 год характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено на 2012 год			Исполнено за отчетный период			
	Решением БГСНД от 23.12.2011 № 702	с учетом изменений согласно решениям БГСНД	согласно сводной бюджетной росписи с изменениями	сумма	отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений ¹	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к утвержденным назначениям с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	4087224,4	5054523,5	-	4787160,4	-267363,1	117,1	94,7
в том числе:							
- налоговые и неналоговые доходы	3096038,1	3592525,4	-	3348857,1	-243668,3	108,2	93,2
- безвозмездные поступления	991186,3	1461998,1	-	1438303,3	-23694,8	145,1	98,4

¹ в графах 6 и 7 таблицы отклонение от утвержденных назначений и процент исполнения по доходам - согласно решениям БГСНД, по расходам - согласно сводной бюджетной росписи с изменениями

1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета	4386903,4	5629824,5	5667477,1	5228540,7	-438936,4	92,3	92,9
Дефицит (-), профицит (+)	-299679,0	-575301,0	-	-441380,3	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	299679,0	575301,0	575301,0	441380,3	-133920,7	147,3	76,7

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены основные характеристики бюджета города Брянска на 2012 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 4087224,4 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета города Брянска в сумме 4386903,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 299679,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года в основные характеристики бюджета города Брянска 5 раз внесены изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 21.03.2012 № 751, от 27.06.2012 № 816, от 29.08.2012 № 843, от 24.10.2012 № 879, от 20.12.2012 № 904.

Таким образом, Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями) утверждены на 2012 год:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 5054523,5 тыс. рублей, то есть увеличен на 967299,1 тыс. рублей или на 23,7 процента от первоначально утвержденного общего объема доходов бюджета города Брянска;

общий объем расходов в сумме 5629824,5 тыс. рублей, то есть увеличен на 1242921,1 тыс. рублей или на 28,3 процента от первоначально утвержденного общего объема расходов бюджета города Брянска;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 575301,0 тыс. рублей, то есть увеличен на 275622,0 тыс. рублей или на 92,0 процента к первоначально утвержденному размеру дефицита бюджета города Брянска.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска за 2012 год с изменениями по состоянию на 01.01.2013 года установлены:

объем расходов в сумме 5667477,1 тыс. рублей и превысил объем бюджетных назначений, утвержденный Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями), на 37652,6 тыс. рублей или на 0,7 процента;

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 575301,0 тыс. рублей.

Увеличение сводной бюджетной росписи с учетом изменений на 37652,6 тыс. рублей произведено на основании норм статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с получением безвозмездных поступлений из областного бюджета (уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам поступили в конце декабря 2012 года).

Бюджет города Брянска за 2012 год исполнен:

по доходам в сумме 4787160,4 тыс. рублей или на 94,7 процента к утвержденному общему объему доходов бюджета города Брянска на 2012 год с учетом изменений² (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 5228540,7 тыс. рублей или на 92,3 процента к утвержденному общему объему расходов бюджета города Брянска на 2012 год с учетом изменений³ (далее - уточненный годовой план);

с дефицитом – 441380,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2011 годом:

поступления доходов в бюджет города Брянска в 2012 году уменьшились на 192382,0 тыс. рублей или на 3,9 процента;

расходы бюджета города Брянска уменьшились на 22962,4 тыс. рублей или на 0,4 процента.

Согласно Пояснительной записке к проекту Решения Брянского городского Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год» (далее – пояснительная записка), кредиторская задолженность на 1 января 2013 года по бюджетным средствам в учреждениях города составила 280071,9 тыс. рублей, что на 68171,2 тыс. рублей меньше кредиторской задолженности на 1 января 2012 года (348243,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в составе кредиторской задолженности составляет задолженность по безвозмездным перечислениям организациям, в основном, по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным и автономным учреждениям, – 196932,9 тыс. рублей или 70,3 процента от общей суммы задолженности.

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

Поступления доходов в бюджет города Брянска в 2012 году составили 4787160,4 тыс. рублей или 94,7 процента к уточненному годовому плану и 117,1 процента к первоначально утвержденному плану, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 3348857,1 тыс. рублей или 93,2 процента к уточненному годовому плану и 108,2 процента к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 70,0% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2011 годом увеличился на 0,8 процентного пункта);

² Здесь и далее утвержденный план с учетом изменений согласно решениям БГСНД

³ Здесь и далее утвержденный план с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи

безвозмездные поступления (дотации; субсидии; субвенции; прочие безвозмездные поступления; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) – 1438303,3 тыс. рублей или 98,4 процента к уточненному годовому плану и 145,1 процента к первоначально утвержденному плану (их удельный вес составил 30,0% от суммы поступлений в бюджет города и в сравнении с 2011 годом уменьшился на 0,8 процентного пункта).

В сравнении с 2011 годом поступления доходов в бюджет города Брянска в 2012 году уменьшились на 192382,0 тыс. рублей или на 3,9 процента.

Данные об исполнении бюджета города Брянска по доходам за 2012 год приведены в следующей таблице.

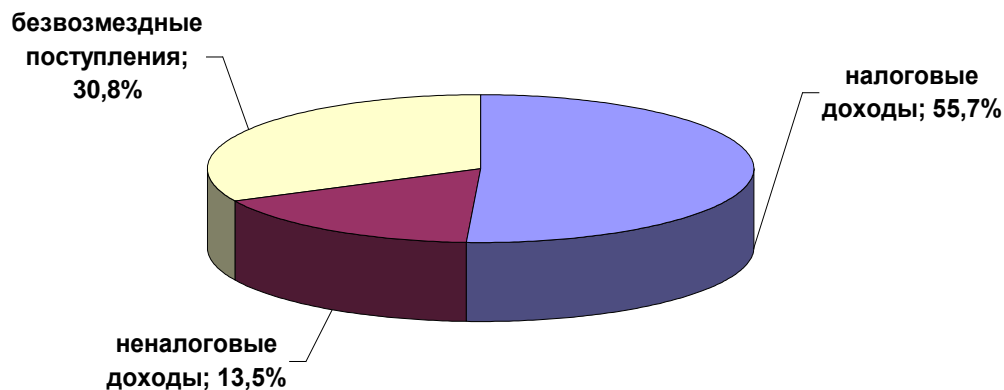
КБК	Наименование	Исполнено за 2011 год (тыс. рублей)	Утвержденный план на 2012 год (тыс. рублей)	Утвержденный план на 2012 год с учетом изменений согласно решениям БГСНД (тыс. рублей)	Исполнено за отчетный период			
					сумма (тыс. рублей)	% исполнения		Удельный вес, %
						к 2011 году	к утвержденному плану на 2012 год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10000000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3444366,7	3096038,1	3592525,4	3348857,1	97,2	93,2	70,0
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2774104,2	2518061,0	2615849,7	2671788,9	96,3	102,1	55,8
10100000	Налоги на прибыль, доходы	1466108,8	1133687,0	1156432,2	1190110,7	81,2	102,9	24,9
10102000	Налог на доходы физических лиц	1466108,8	1133687,0	1156432,2	1190110,7	81,2	102,9	24,9
10500000	Налоги на совокупный доход	794697,2	919374,0	982068,0	994689,5	125,2	101,3	20,8
10501000	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	501498,0	601344,0	655944,0	658915,6	131,4	100,5	13,8
10502000	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	293185,5	318024,0	326024,0	335667,6	114,5	103,0	7,0
10600000	Налоги на имущество	380030,7	435608,0	441957,0	450955,4	118,7	102,0	9,4
10601000	Налог на имущество физических лиц	9955,2	42364,0	36364,0	37952,2	в 3,8 раза	104,4	0,8
10605000	Налог на игорный бизнес	0,3	-	149,0	145,4	в 484,7 раза	97,6	0,003
10606000	Земельный налог	370075,2	393244,0	405444,0	412857,8	111,6	101,8	8,6
10800000	Государственная пошлина	133166,8	29392,0	35392,0	36204,9	27,2	102,3	0,8
10900000	Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	100,7	-	0,5	-171,6	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	670262,5	577977,1	976675,7	677068,2	101,0	69,3	14,2
11100000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	357878,9	310754,9	317869,7	329089,2	92,0	103,5	6,9
11101000	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	2069,2	405,0	403,0	302,4	14,6	75,0	0,006
11105010	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	183330,6	173129,0	173129,0	179787,8	98,1	103,8	3,8
11105020	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	13104,4	18500,0	11100,0	11243,7	85,8	101,3	0,2
11105030	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных	120789,7	99475,0	116945,1	118895,8	98,4	101,7	2,5

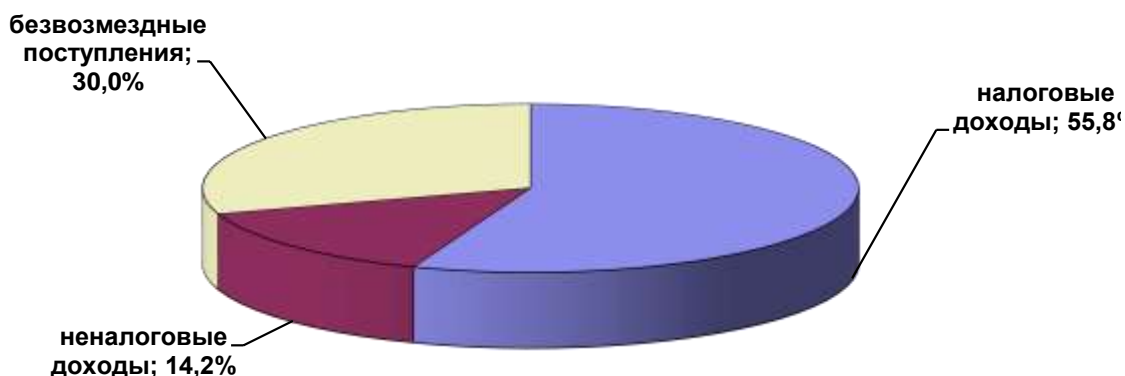
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)							
11107000	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	34654,8	16095,9	11442,6	13930,1	40,2	121,7	0,3
11109000	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3930,8	3150,0	4850,0	4929,4	125,4	101,6	0,1
11200000	Платежи при пользовании природными ресурсами	19724,6	21314,0	18020,0	18746,7	95,0	104,0	0,4
11300000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2767,4	522,0	2694,7	3002,3	108,5	111,4	0,06
11400000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	195150,5	180695,2	563215,7	242299,6	124,2	43,0	5,1
11500000	Административные платежи и сборы	26881,1	20415,0	19010,0	22827,0	84,9	120,1	0,5
11600000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	67192,1	44276,0	55778,0	59687,9	88,8	107,0	1,2
11700000	Прочие неналоговые доходы	667,9	-	87,6	1415,5	211,9	в 16,2 раза	0,03
20000000	Безвозмездные поступления	1535175,7	991186,3	1461998,1	1438303,3	93,7	98,4	30,0
2020000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1537934,5	991186,3	1460285,4	1497633,0	97,4	102,6	31,3
21900000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2758,8	-	-	-61063,7	-	-	-
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4979542,4	4087224,4	5054523,5	4787160,4	96,1	94,7	100,0

Структура поступлений доходов в бюджет города Брянска в 2011 и в 2012 годах представлена на следующих диаграммах.

Структура поступлений доходов бюджета города Брянска в 2011 году



Структура поступлений доходов бюджета города Брянска в 2012 году



Структура доходов бюджета города Брянска в 2012 году по сравнению с 2011 годом изменилась незначительно: на 0,7 процентного пункта увеличилась доля неналоговых доходов (с 13,5% до 14,2%), на 0,1 процентного пункта увеличилась доля налоговых доходов (с 55,7% до 55,8%), доля безвозмездных поступлений из областного бюджета уменьшилась на 0,8 процентного пункта (с 30,8% до 30,0%).

Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска в 2012 году составили 2671788,9 тыс. рублей или 102,1 процента к уточненному годовому плану и 106,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2011 годом поступления налоговых доходов в 2012 году уменьшились на 102315,3 тыс. рублей или на 3,7 процента (2011 год – 2774104,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, уменьшение норматива по налогу на доходы физических лиц с 31,0 процента до 21,4 процента привело к

снижению поступлений по данному налогу на 533881,5 тыс. рублей. Потери бюджета города Брянска из-за зачисления госпошлины за регистрацию транспортных средств в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации составили 101548,1 тыс. рублей.

Основную долю налоговых доходов (44,5%) составляет налог на доходы физических лиц. Поступления этого налога в 2012 году составили 1190110,7 тыс. рублей или 102,9 процента к уточненному годовому плану и 105,0 процентов к первоначально утвержденному плану.

Согласно пояснительной записке, рост поступлений налога на доходы физических лиц обусловлен ростом налоговой базы. Так, фонд начисленной заработной платы работников предприятий города Брянска за 11 месяцев 2012 года увеличился по сравнению с предыдущим годом на 18,1 процента. Кроме того, в течение 2012 года крупнейшие предприятия города погасили задолженность прошлых лет по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц.

В сравнении с 2011 годом поступления налога на доходы физических лиц в 2012 году уменьшились на 275998,1 тыс. рублей или на 18,8 процента, что связано, согласно пояснительной записке, в первую очередь со снижением норматива отчислений.

Также, одними из основных доходных источников бюджета города Брянска в 2012 году являлись такие налоговые доходы как:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (24,7% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 658915,6 тыс. рублей или 100,5 процента к уточненному годовому плану и 109,6 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления увеличились на 157417,6 тыс. рублей или на 31,4%);

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (12,6% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 335667,6 тыс. рублей или 103,0 процента к уточненному годовому плану и 105,5 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления увеличились на 42482,1 тыс. рублей или на 14,5%);

земельный налог (15,5% в объеме налоговых доходов), поступления которого составили 412857,8 тыс. рублей или 101,8 процента к уточненному годовому плану и 105,0 процентов к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления увеличились на 42782,6 тыс. рублей или на 11,6%).

Поступления налога на имущество физических лиц за 2012 год составили 37952,2 тыс. рублей или 104,4 процента к уточненному годовому плану и 89,6 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления увеличились в 3,8 раза).

Поступления государственной пошлины за 2012 год составили 36204,9 тыс. рублей или 102,3 процента к уточненному годовому плану и 123,2 процента к первоначально утвержденному плану. В сравнении с 2011 годом

поступления уменьшились в 3,7 раза, что связано, согласно пояснительной записке, с зачислением госпошлины за регистрацию транспортных средств с 1 января 2012 года в федеральный и областной бюджет.

Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2012 году составили 677068,2 тыс. рублей или 69,3 процента к уточненному годовому плану и 117,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2011 годом поступления неналоговых доходов в 2012 году увеличились на 6805,7 тыс. рублей или на 1,0 процент (2011 год – 670262,5 тыс. рублей).

Основную долю неналоговых доходов (48,6%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления которого в 2012 году составили 329089,2 тыс. рублей или 103,5 процента к уточненному годовому плану и 105,9 процента к первоначально утвержденному плану.

В 2012 году не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным годовым планом показатели объемов поступлений по следующим неналоговым доходам:

по доходам 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 – при уточненном плане 403,0 тыс. рублей исполнение составило 302,4 тыс. рублей или 75,0 процентов (согласно пояснительной записке, в бюджет города Брянска не поступили ожидаемые в декабре 2012 года дивиденды по акциям ОАО «Магазин № 29 Бежицкого района г.Брянска» в сумме 101,8 тыс. рублей);

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – при уточненном плане 563215,7 тыс. рублей исполнение составило 242299,6 тыс. рублей или 43,0 процента.

Основную долю (78,4%) в доходах от продажи материальных и нематериальных активов составляют доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий). Поступления указанных доходов составили 189923,4 тыс. рублей или 44,0 процента к уточненному годовому плану (431896,2 тыс. рублей) и 123,2 процента к первоначально утвержденному плану.

Согласно пояснительной записке, низкое исполнение плана бюджетных назначений сложилось за счет невыполнения прогнозного плана приватизации от продажи объектов недвижимости в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (-340355,6 тыс. рублей) в связи с отсутствием заявок на имущество, выставяемое на торги, а также в связи с тем, что не выставлялся на торги стадион «Динамо» рыночной стоимостью 297718,6 тыс. рублей.

Поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 52376,2 тыс. рублей или 39,9 процента к уточненному годовому плану, в том числе доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 47759,6 тыс. рублей или 100,3 процента к уточненному годовому плану.

В Заключении по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности за 2012 год главного администратора средств бюджета города Брянска – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации отмечено исполнение плана по доходам за 2012 год в объеме 342 500,4 тыс. рублей или на 52,0 процента от уточненных бюджетных назначений, что свидетельствует о некачественном исполнении функций по администрированию доходов бюджета города Брянска Управлением имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации.

Поступления 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, в бюджет города Брянска в 2012 году составили 179787,8 тыс. рублей или 103,8 процента к уточненному и к первоначально утвержденному годовому плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 3542,8 тыс. рублей или на 1,9 процента).

Поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 11243,7 тыс. рублей или 101,3 процента к уточненному годовому плану и 60,8 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 1860,7 тыс. рублей или на 14,2 процента).

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), составили 118895,8 тыс. рублей, или 101,7 процента к уточненному годовому плану и 119,5 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 1893,9 тыс. рублей или на 1,6 процента).

Поступления платежей от государственных и муниципальных предприятий – перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий составили 13930,1 тыс. рублей или 121,7 процента к уточненному годовому плану и 86,5 процента к первоначально

утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 20724,7 тыс. рублей или в 2,5 раза).

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано со снижением объемов прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска, «Сервисбаза», «Гостиница «Чернигов», а также досрочным перечислением в сентябре 2011 года части чистой прибыли МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска, подлежащей перечислению в 2012 году.

Результаты проверок Контрольно-счетной палаты города Брянска свидетельствуют о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Так, в результате проверок финансово-хозяйственной деятельности шести муниципальных унитарных предприятий города Брянска («Архитектурно-планировочное бюро», «Асфальтобетонный завод», «Брянскмост», «Спецавтохозяйство», «Жилспецсервис», «Жилкомсервис» Фокинского района), проведенных в 2012 году установлены нарушения на общую сумму 208147,4 тыс. рублей, в том числе:

- неправомерное использование средств на сумму 429,4 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств на сумму 3778,3 тыс. рублей;
- иные нарушения на сумму 203939,7 тыс. рублей.

В результате проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтохозяйство» г.Брянска, проведенной Контрольно-счетной палатой города Брянска в текущем году, установлены нарушения на общую сумму 316772,0 тыс. рублей. В связи с неправомерным применением метода расчета арендной платы упущенная выгода предприятия составила 48157,9 тыс. рублей – в бюджет города Брянска недопоступило 3265,0 тыс. рублей. Кроме того, упущенная выгода предприятия от заключенных договоров аренды в 2011 и 2012 годах составила 267990,4 тыс. рублей.

В результате проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности города Брянска, в Управлении имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации установлены нарушения в учете объектов муниципальной собственности в реестре муниципальной собственности города Брянска.

Так, реестр (перечень) муниципальных унитарных предприятий и учреждений, находящихся в муниципальной собственности города Брянска по состоянию на 01.01.2012 года, содержал недостоверные данные о состоянии имущества, находящегося в муниципальной собственности города Брянска, на общую сумму 514266,1 тыс. рублей (не соответствующие данным отчетности учреждений и предприятий).

Отмечено, что в бюджет города Брянска могли бы дополнительно поступить доходы: при предоставлении в аренду нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование; при предоставлении в аренду

свободных муниципальных нежилых помещений, при расчете арендной платы по среднему размеру, сложившемуся по результатам аукционов.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 18746,7 тыс. рублей или 104,0 процента к уточненному годовому плану и 88,0 процентов к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 977,9 тыс. рублей или на 5,0 процентов). Согласно пояснительной записке, снижение получено за счет того, что отдельными организациями произведено перечисление в декабре 2011 года до наступления срока уплаты, а также в связи с сокращением выбросов загрязняющих веществ от стационарных источников (ОАО «ПО БМЗ», ООО «Бизон», Брянская таможня).

Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 3002,3 тыс. рублей или 111,4 процента к уточненному годовому плану и в 5,8 раза больше по отношению к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления увеличились на 234,9 тыс. рублей или на 8,5 процента).

Поступления административных платежей и сборов составили 22827,0 тыс. рублей или 120,1 процента к уточненному годовому плану и 111,8 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 4054,1 тыс. рублей или на 15,1 процента). Согласно пояснительной записке, снижение уровня поступлений связано с зачислением штрафов за нарушение правил дорожного движения в областной бюджет.

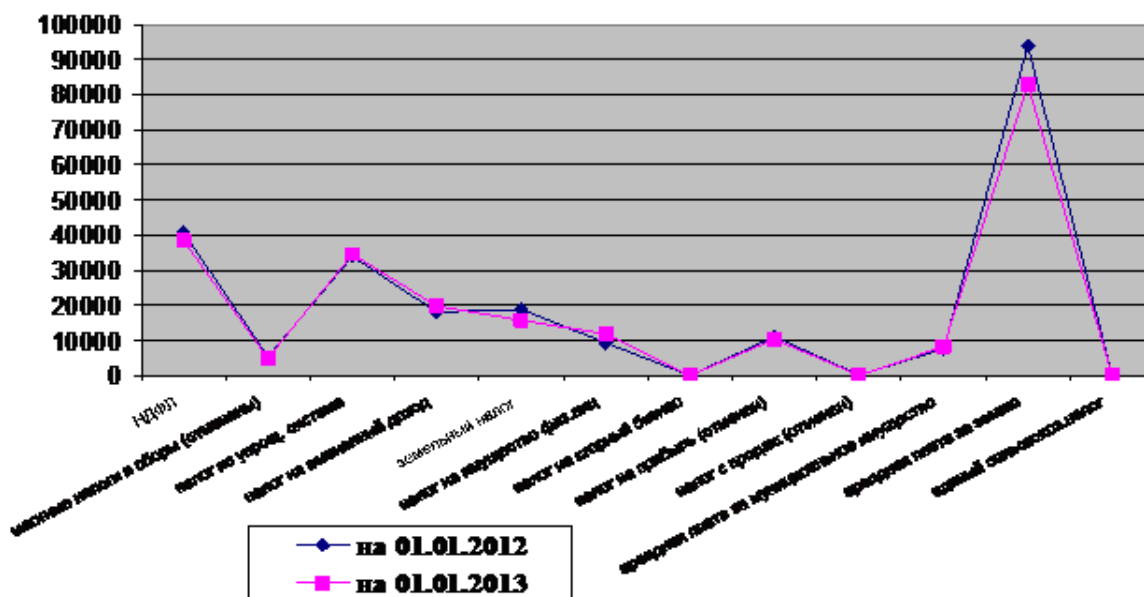
Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 59687,9 тыс. рублей или 107,0 процентов к уточненному годовому плану и 134,8 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления уменьшились на 7504,2 тыс. рублей или на 11,2 процента).

Согласно представленному анализу задолженности по платежам в доле бюджета города Брянска на 01.01.2013 года (по отчетности налоговых органов), общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней, составила 227301,0 тыс. рублей или 6,8 процента объема полученных налоговых и неналоговых доходов, полученных в 2012 году. В сравнении с началом года общая сумма задолженности уменьшилась на 11950,0 тыс. рублей или на 5,0 процентов (на 01.01.2012 года – 239251,0 тыс. рублей).

Таким образом, бюджет города Брянска имеет резерв пополнения доходов в виде поступления задолженности прошлых лет.

Динамика задолженности по платежам в бюджет города Брянска в 2012 году по основным источникам формирования доходной части бюджета города Брянска представлена на следующем графике.

**Динамика задолженности по платежам в бюджет города Брянска
за 2012 год**



Значительное снижение объема задолженности в 2012 году произошло по земельному налогу – на 3152,0 тыс. рублей или на 16,7 процента; по арендной плате за землю – на 10917,0 тыс. рублей или на 11,6 процента; по налогу на доходы физических лиц – на 2319,0 тыс. рублей или на 5,7 процента.

Вместе с тем, по налогу на имущество физических лиц задолженность по состоянию на 01.01.2013 года возросла на 2648,0 тыс. рублей или на 28,5 процента; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 1689,0 тыс. рублей или на 9,3 процента; по арендной плате за муниципальное имущество – на 562,0 тыс. рублей или на 7,3 процента.

Согласно представленному анализу недоимки по платежам в доле бюджета города Брянска на 01.01.2013 года (по отчетности налоговых органов), сумма недоимки по налоговым и неналоговым платежам составила 120249,0 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 5692,0 тыс. рублей или на 4,5 процента (на 01.01.2012 года – 125941,0 тыс. рублей).

Более половины в общей сумме недоимки составляет недоимка по арендной плате за землю – 62550,0 тыс. рублей или 52,0 процента.

Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2012 году составили 1438303,3 тыс. рублей или 30,0 процентов от общего объема доходов бюджета города Брянска, в том числе:

дотации – 187430,7 тыс. рублей (13,0% от общего объема безвозмездных поступлений);

субсидии – 373348,3 тыс. рублей (26,0% от общего объема безвозмездных поступлений);

субвенции – 936854,0 тыс. рублей (65,1% от общего объема безвозмездных поступлений);

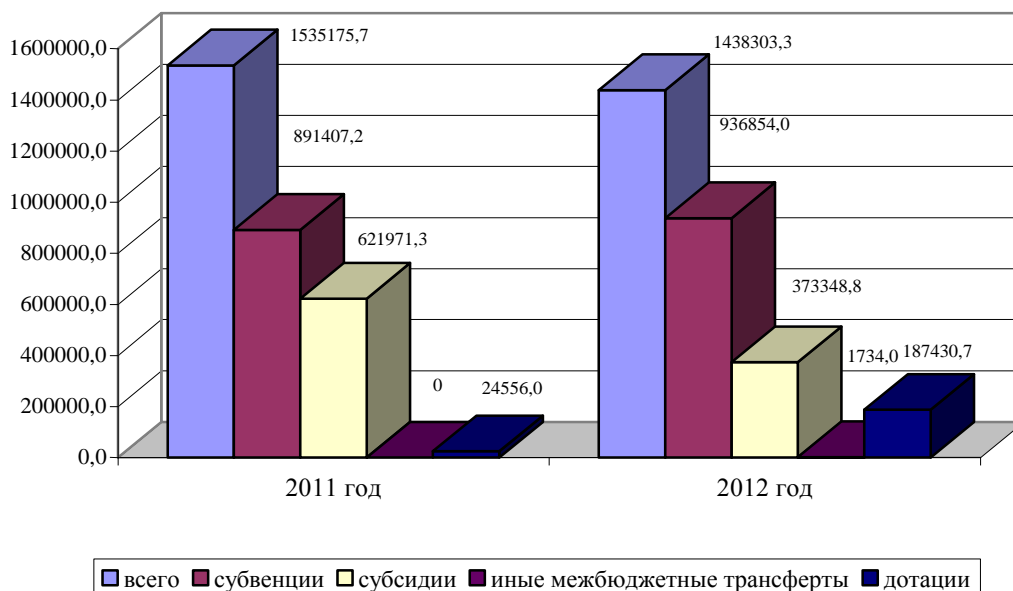
прочие безвозмездные поступления – 1734,0 тыс. рублей (0,1% от общего объема безвозмездных поступлений);

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – (-) 61063,7 тыс. рублей (4,2% от общего объема безвозмездных поступлений).

Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2012 году исполнен на 98,4 процента (уточненный план – 1461998,1 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета за 2011 и 2012 годы представлена на следующей диаграмме.

Структура безвозмездных поступлений из областного бюджета за 2011 и 2012 годы (тыс. рублей)



Следует отметить, что в сравнении с 2011 годом общий объем безвозмездных поступлений снизился на 96872,4 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или на 6,3 процента (2011 год – 1535175,7 тыс. рублей).

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

4.1. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА БРЯНСКА ЗА 2012 год

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года бюджетные ассигнования по расходам на 2012 год утверждены в объеме 5 667 477,1 тыс. рублей.

Расхождение между плановыми показателями расходов бюджета города Брянска на 2012 год, утвержденными Решением Брянского городского

Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года в сумме 37652,6 тыс. рублей сложилось за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета (субсидии на закупку произведенных на территории государств-участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, и троллейбусов в 2012 году – 36000,0 тыс. рублей; на реализацию государственных программ «Развитие образования Брянской области» (2012-2015 годы) подпрограмма «Реализация образовательных программ» (2012-2015 годы) – 552,4 тыс. рублей; «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Брянской области» (2012-2015 годы) подпрограмма «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» (2012-2015 годы) – 100,0 тыс. рублей, подпрограмма «Профессиональная подготовка работников культуры и искусства» (2012-2015 годы) – 20,0 тыс. рублей; на реализацию отдельных мероприятий в сфере демографического развития – 980,2 тыс. рублей).

Исполнение расходов бюджета города Брянска осуществлялось Финансовым управлением Брянской городской администрации на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета города Брянска.

Согласно отчету Брянской городской администрации, расходы бюджета города Брянска за 2012 год исполнены в объеме 5 228 540,7 тыс. рублей, или на 92,3 процента к уточненному годовому плану (5 667 477,1 тыс. руб.).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 438936,4 тыс. рублей, или 7,7 процента к уточненному годовому плану (5 667 477,1 тыс. руб.), и связан в основном с:

недофинансированием расходов (дефицит бюджета) - 185553,0 тыс. рублей или 42,3 процента от общей суммы неисполненных бюджетных ассигнований;

неосвоением средств – 144498,9 тыс. рублей или 32,9 процента от общей суммы неисполненных бюджетных ассигнований (в том числе: 42000,0 тыс. рублей – не освоены средства федерального (областного, городского) бюджета на закупку автобусов и троллейбусов в связи с поступлением средств из областного бюджета 26.12.2012 года и 29.12.2012 года; 62423,1 тыс. рублей – не освоены бюджетные средства в связи с окончанием реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, необходимостью осуществления возврата неиспользованных денежных средств в областной бюджет (Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ) и продлением срока реализации программы на 2013 год; 25717,2 тыс. рублей – не освоены бюджетные средства из-за отсутствия предложений на рынке жилья при соблюдении условий приобретения жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без

попечения родителей, а также детям, находящимся под опекой (попечительством), по расходам на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы) и приравненным к ним лицам; 10700,0 тыс. рублей – не освоены субсидии из областного бюджета на реализацию отдельных мероприятий по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста в связи с длительностью принятия региональных нормативных правовых актов и переносом сроков проведения конкурсных процедур; 1852,7 тыс. рублей - не в полном объеме освоены бюджетные средства по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» (2011-2015 годы) в связи с тем, что действие свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья составляет 9 месяцев и средства будут использованы в 2013 году; 1805,9 тыс. рублей - средства областного бюджета на проведение ремонтов, приобретение оборудования и строительных материалов поступили в декабре 2012 года);

резервированием на случай непредвиденных ситуаций при проведении новогодних праздничных мероприятий остатка средств резервного фонда Брянской городской администрации - 4607,8 тыс. рублей;

заключением контракта в декабре 2012 года - 1310,2 тыс. рублей;

регистрацией в УФРС договора на приобретение квартиры 29.12.2012 года - 1203,6 тыс. рублей;

прочими причинами неисполнения бюджетных назначений.

В сравнении с 2011 годом расходы бюджета города Брянска уменьшились на 22962,4 млн. рублей или на 0,4 процента (2011 год – 5251503,1 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность получателей средств бюджета города Брянска за отчетный год уменьшилась на 68171,2 тыс. рублей, или на 19,6 процента, и по состоянию на 1 января 2013 года составила 280071,9 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 348243,1 тыс. рублей), из них:

- 83138,9 тыс. рублей – по бюджетной деятельности (в том числе просроченная кредиторская задолженность - 3636,8 тыс. рублей);

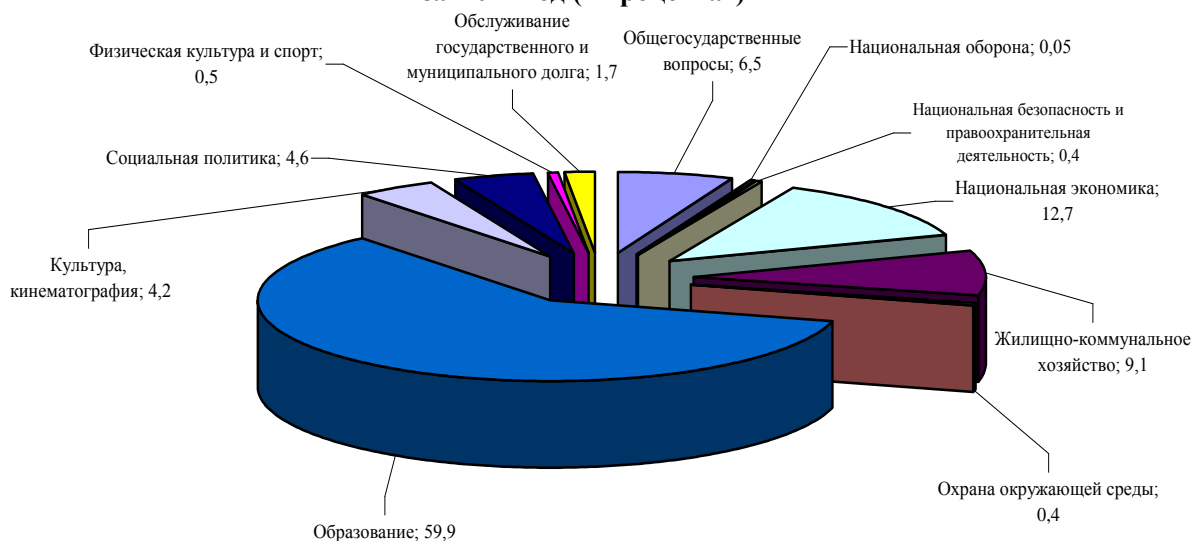
- 196933,0 тыс. рублей – по субсидии на выполнение муниципального задания.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 года составила 3636,8 тыс. рублей, или 1,3 процента в общей сумме задолженности.

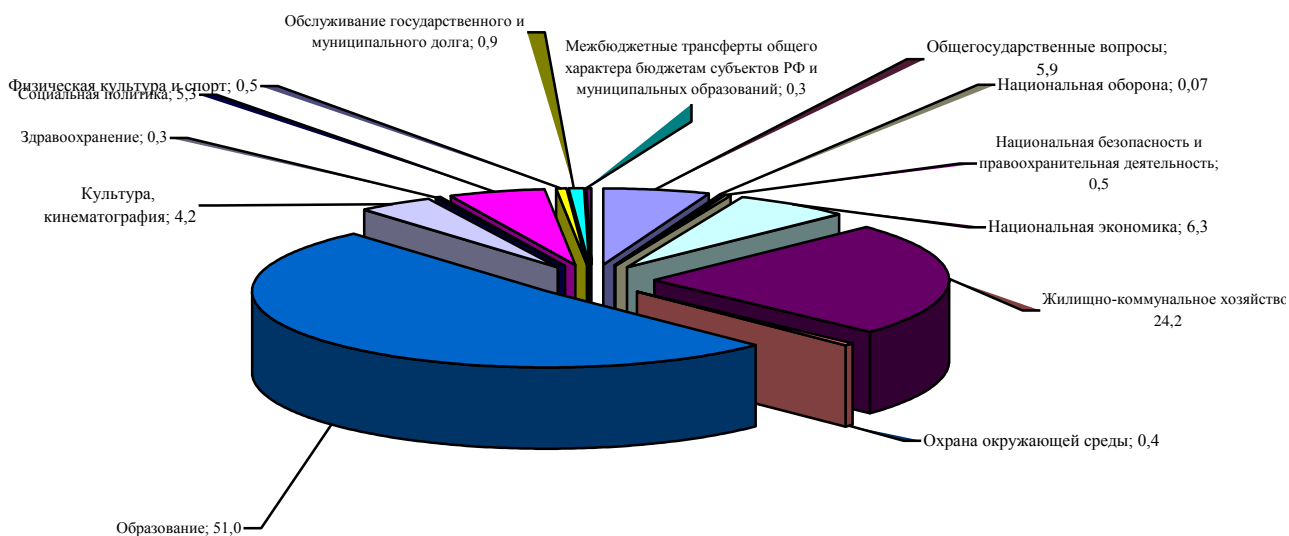
По сравнению с началом года общая сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 13729,4 тыс. рублей, или на 79,1 процента (на 01.01.2012 года – 17366,2 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета города Брянска за 2012 и 2011 годы представлена на следующих диаграммах.

Структура расходов бюджета города Брянска за 2012 год (в процентах)



Структура расходов бюджета города Брянска за 2011 год (в процентах)



Увеличение удельного веса в общем объеме расходов произошло в 2012 году по четырем разделам классификации расходов бюджета города Брянска:

«Общегосударственные вопросы» - на 0,6 процентного пункта (2012 год – 6,5%, 2011 год – 5,9%);

«Национальная экономика» - на 6,4 процентного пункта (2012 год – 12,7%, 2011 год – 6,3%);

«Образование» - на 8,9 процентного пункта (2012 год – 59,9%, 2011 год – 51,0%);

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,8 процентного пункта (2012 год – 1,7%, 2011 год – 0,9%).

Снижение удельного веса произошло по четырем разделам классификации расходов бюджета города Брянска:

«Национальная оборона» - на 0,02 процентного пункта (2012 год – 0,05%, 2011 год – 0,07%);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,1 процентного пункта (2012 год – 0,4%, 2011 год – 0,5%);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 15,1 процентного пункта (2012 год – 9,1%, 2011 год – 24,2%);

«Социальная политика» - на 0,7 процентного пункта (2012 год – 4,6%, 2011 год – 5,3%).

Анализ исполнения расходов бюджета города Брянска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлен в следующей таблице.

КБК	Наименование показателя	Исполнено за 2011 год (тыс. р.)	Утвержденный план на 2012 год (тыс. р.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
				согласно решениям БГСНД (тыс. р.)	согласно сводной бюджетной росписи (тыс. р.)	сумма (тыс. р.)	% исполнения		
							к исполнению за 2011 год	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	к утвержденному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы удельный вес, %	309985,9	353055,6	362379,4	362379,4	338418,5	109,2	93,4	93,4
		5,9	8,0	6,4	6,4	6,5			
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	-	-	1096,0	1096,0	1064,2	-	97,1	97,1
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	46673,0	44914,1	52005,2	52005,2	47699,3	102,2	91,7	91,7
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	162974,5	168503,5	173110,2	173110,2	167799,8	103,0	96,9	96,9
0105	Судебная система	29,8	87,2	337,1	337,1	267,3	в 9 раз больше	79,3	79,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	30784,3	34196,1	33726,8	33726,7	33081,4	107,5	98,1	98,1
0111	Резервные фонды	-	14771,0	4743,3	4607,8	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	69524,3	90583,7	97360,8	97496,4	88506,5	127,3	90,9	90,8
0200	Национальная оборона удельный вес, %	3679,6 0,07	3645,8 0,08	2733,3 0,05	2733,3 0,05	2535,6 0,05	68,9	92,8	92,8
0204	Мобилизационная подготовка экономики	3679,6	3645,8	2733,3	2733,3	2535,6	68,9	92,8	92,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность удельный вес, %	25955,0 0,5	20130,6 0,5	23063,2 0,4	23063,3 0,4	22145,1 0,4	85,3	96,0	96,0
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	19563,9	18179,6	21112,2	21112,3	20659,4	105,6	97,9	97,9
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	6391,1	1951,0	1951,0	1951,0	1485,7	23,2	76,2	76,2
0400	Национальная экономика удельный вес, %	331756,8 6,3	360569,6 8,2	699304,3 12,4	735304,2 13,0	663092,8 12,7	199,9	94,8	90,2
0406	Водное хозяйство	514,1	-	467,9	467,9	-	-	-	-
0408	Транспорт	198490,6	151000,0	191202,0	227202,0	170829,5	86,1	89,3	75,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	106495,0	179590,6	466270,1	466270,1	452252,8	в 4,2 раза больше	97,0	97,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	26257,1	29979,0	41364,3	41364,2	40010,5	152,4	96,7	96,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство удельный вес, %	1273199,8 24,2	429798,4 9,8	590672,1 10,5	590672,1 10,4	474308,0 9,1	37,3	80,3	80,3
0501	Жилищное хозяйство	347701,0	213536,5	339476,5	339476,7	250289,8	72,0	73,7	73,7
0502	Коммунальное хозяйство	70690,8	45896,0	83994,2	83994,1	72114,8	102,0	85,9	85,9
0503	Благоустройство	811761,9	129078,0	123245,1	123245,0	109873,5	13,5	89,2	89,2
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	43046,1	41287,9	43956,3	43956,3	42029,9	97,6	95,6	95,6
0600	Охрана окружающей среды удельный вес, %	19166,7 0,4	19465,3 0,4	19621,5 0,3	19621,5 0,3	19030,8 0,4	99,3	97,0	97,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	19166,7	19465,3	19621,5	19621,5	19030,8	99,3	97,0	97,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0700	Образование удельный вес, %	2680005,0 51,0	2661452,4 60,7	3289141,2 58,4	3290673,8 58,1	3132974,0 59,9	116,9	95,3	95,2
0701	Дошкольное образование	968704,8	973179,5	1204591,9	1204592,1	1147657,5	118,5	95,3	95,3
0702	Общее образование	1485800,5	1473015,0	1765700,9	1766681,0	1693718,4	114,0	95,9	95,9
0703	Начальное профессиональное образование	-	-	-	-	-	-	-	-
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	24562,3	10430,7	23877,3	23877,4	23725,4	96,6	99,4	99,4
0709	Другие вопросы в области образования	200937,4	204827,2	294971,1	295523,3	267872,7	133,3	90,8	90,6
0800	Культура, кинематография удельный вес, %	223145,3 4,2	119528,3 2,7	253205,0 4,5	253325,0 4,5	219924,8 4,2	98,6	86,9	86,8
0801	Культура	199707,8	107752,6	236964,8	236964,8	204525,0	102,4	86,3	86,3
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23437,5	11775,7	16240,2	16360,2	15399,8	65,7	94,8	94,1
0900	Здравоохранение удельный вес, %	15871,6 0,3	-	-	-	-	-	-	-
0901	Стационарная медицинская помощь	12612,1	-	-	-	-	-	-	-
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	3259,5	-	-	-	-	-	-	-
1000	Социальная политика удельный вес, %	280468,5 5,3	323555,4 7,4	272298,1 4,8	272298,1 4,8	239803,4 4,6	85,5	88,1	88,1
1001	Пенсионное обеспечение	33347,8	32139,8	43583,7	43583,8	38912,8	116,7	89,3	89,3
1003	Социальное обеспечение населения	146567,5	177338,8	84377,9	84377,9	74531,0	50,9	88,3	88,3
1004	Охрана семьи и детства	64880,1	82113,3	111391,2	111391,2	93645,1	144,3	84,1	84,1
1006	Другие вопросы в области социальной политики	35673,1	31963,5	32945,3	32945,2	32714,5	91,7	99,3	99,3
1100	Физическая культура и спорт удельный вес, %	25194,2 0,5	21788,4 0,5	26485,8 0,5	26485,8 0,5	25729,5 0,5	102,1	97,1	97,1
1101	Физическая культура	13801,7	12440,6	16601,5	16601,5	15989,9	115,9	96,3	96,3
1102	Массовый спорт	3929,3	3248,0	3926,0	3926,0	3879,3	98,7	98,8	98,8
1103	Спорт высших достижений	563,9	452,0	217,0	217,0	204,5	36,3	94,2	94,2
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6899,3	5647,8	5741,3	5741,3	5655,8	82,0	98,5	98,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга удельный вес, %	45574,7 0,9	73913,6 1,7	90920,6 1,6	90920,6 1,6	90578,2 1,7	198,7	99,6	99,6
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований удельный вес, %	17500,0 0,3	-	-	-	-	-	-	-
	ВСЕГО РАСХОДОВ	5251503,1	4386903,4	5629824,5	5667477,1	5228540,7	99,6	92,9	92,3

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социального блока.

В бюджете города Брянска на 2012 год расходы на эти цели утверждены в объеме 3842782,7 тыс. рублей, что составляет 67,8 процента к уточненному годовому плану (5667477,1 тыс. рублей).

Исполнение расходов по отраслям социального блока составило 3618431,7 тыс. рублей (69,2 процента в общем объеме расходов бюджета), или 94,2 процента к уточненному годовому плану (3842782,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование - 86,6 процента (3132974,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2011 годом расходы на финансирование отраслей социального блока увеличились на 393747,1 тыс. рублей, или на 12,2 процента (2011 год – 3224684,6 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета города Брянска за 2012 год по ведомственной структуре расходов представлен в следующей таблице.

КВС Р	Наименование показателя	Исполнено за 2011 год (тыс. р.)	Утвержден ный план на 2012 год (тыс. р.)	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
				согласно решениям БГСНД (тыс. р.)	согласно сводной бюджетн. росписи (тыс.р.)	сумма (тыс. р.)	% исполнения		
							к исполнению за 2011 год	к утвержден ному плану на год с учетом изменений согласно решениям БГСНД	к утвержден ному плану на год с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
001	Брянский городской Совет народных депутатов	46673,0	50119,5	55994,9	55994,9	51654,2	110,7	92,2	92,2
002	Контрольно-счетная палата города Брянска	9067,0	11053,9	10584,5	10584,5	10441,5	115,2	98,6	98,6
003	Брянская городская администрация	632929,0	666506,9	698187,4	734187,5	625188,6	98,8	89,5	85,2
004	Финансовое управление Брянской городской администрации	84792,0	97055,8	114062,8	114062,8	113218,1	133,5	99,3	99,3
005	Управление образования Брянской городской администрации	2428920,6	2462871,0	2986281,7	2987814,4	2847352,9	117,2	95,3	95,3
006	Управление культуры Брянской городской администрации	316208,3	202297,0	360685,0	360805,0	325804,8	103,0	90,3	90,3
007	Управление здравоохранения Брянской городской администрации	15871,6	-	-	-	-	-	-	-
008	Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации	1373380,5	586289,0	994736,9	994736,9	868088,4	63,2	87,3	87,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
009	Управление по строительству и развитию территории города Брянска	21393,6	24419,0	53206,8	53206,8	39536,4	184,8	74,3	74,3
010	Управление по благоустройству и экологии города Брянска	9154,2	9570,3	9359,1	9359,1	9164,2	100,1	97,9	97,9
012	Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации	90006,4	91797,0	94009,6	94009,6	93809,2	104,2	99,8	99,8
014	Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации	192672,5	151957,3	222088,9	222088,9	216639,9	112,4	97,5	97,5
015	Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации	30434,5	32966,7	30626,9	30626,9	27642,5	90,8	90,3	90,3
	ВСЕГО РАСХОДОВ	5251503,1	4386903,4	5629824,5	5667477,1	5228540,7	99,6	92,9	92,3

В 2012 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли двенадцать главных распорядителей средств бюджета.

По всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска исполнение расходов составило ниже 100,0 процентов к уточненному годовому плану.

Самый низкий процент исполнения сложился по Управлению по строительству и развитию территории города Брянска (74,3%); самый высокий – по Комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации (99,8%).

Брянский городской Совет народных депутатов

Брянский городской Совет народных депутатов действует на основании Устава города Брянска и является представительным органом местного самоуправления, обладающим правом представлять интересы населения и принимать от его имени решения, действующие на территории города Брянска.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Брянскому городскому Совету народных депутатов утверждены бюджетные назначения в объеме 50119,5 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 5875,4 тыс. рублей или на 11,7 процента и утверждены в объеме 55994,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска – Брянского городского Совета народных депутатов по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 55994,9 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 55994,9 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 51654,2 тыс. рублей (92,2%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств – 4340,7 тыс. рублей (7,8%).

Причиной неисполнения назначений в основном являются:

-отсутствие финансирования, вследствие чего образовалась кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 3959,0 тыс. рублей;

-экономия средств в сумме 317,9 тыс. рублей (на заработную плату, транспортные услуги, услуги связи, услуги по содержанию имущества) и иные причины.

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 4981,2 тыс. рублей или на 10,7 процента (2011 год – 46673,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года уменьшилась на 3,3 тыс. рублей и составила 1,5 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 4,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на 1 января 2013 года составила 3959,0 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 3260,2 тыс. рублей или в 5,6 раза (на 01.01.2012 – 698,8 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

1064,2 тыс. рублей - на содержание Главы муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 25.04.2012 №763 (97,1 процента от плана – 1096,0 тыс. рублей);

34707,8 тыс. рублей - на содержание аппарата Брянского городского Совета народных депутатов (89,1 процента от плана – 38935,7 тыс. рублей);

12991,5 тыс. рублей - на содержание заместителя председателя Брянского городского Совета народных депутатов; депутатов Брянского городского Совета народных депутатов, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, в соответствии с Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 25.04.2012 №767, №768; на выплаты депутатам, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.04.2009 №45 (99,4 процента от плана – 13069,5 тыс. рублей);

212,1 тыс. рублей – на прочие выплаты в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города Брянска (100,0 процентов от плана – 212,1 тыс. рублей);

640,5 тыс. рублей – на уплату членских взносов в организации, членом которых являются муниципальное образование «город Брянск», Брянская городская администрация (100,0 процентов от плана – 640,5 тыс. рублей);

541,1 тыс. рублей – на реализацию Решений Брянского городского Совета народных депутатов о медалях (памятных медалях) (100,0 процентов от плана – 541,1 тыс. рублей);

1497,0 тыс. рублей – на выплаты денежного вознаграждения в связи с награждением медалью «За вклад в развитие города Брянска» (99,8 процента от плана – 1500,0 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Брянского городского Совета народных депутатов установлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в ред. Приказов Минфина РФ от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н) (далее – Инструкция №191н):

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) не соответствует установленной форме;

в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) по счету 03 «Бланки строгой отчетности» отсутствует группировка по видам бланков (код строки 030).

Контрольно-счетная палата города Брянска

В соответствии с Уставом города Брянска, Положением о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 01.07.2011 № 567, Контрольно-счетная палата города Брянска является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Брянским городским Советом народных депутатов и подотчетным ему.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Контрольно-счетной палате города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме 11053,9 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения уменьшены на 469,3 тыс. рублей или на 4,2 процента и утверждены в объеме 10584,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 10584,6 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств - 10584,6 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений - 10441,5 тыс. рублей (98,6%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств - 143,1 тыс. рублей (1,4%).

Причиной неисполнения назначений является отсутствие финансирования.

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 1374,5 тыс. рублей или на 15,2 процента (2011 год – 9067,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности за 2012 год уменьшилась на 29,9 тыс. рублей, или на 94,6 процента, и на 1 января 2013 года составила 1,7 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – 31,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года составила 105,0 тыс. рублей (на 01.01.2012 – (-) 268,4 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Брянска.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты города Брянска установлено нарушение Инструкции №191н: Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) не соответствуют установленной форме.

Брянская городская администрация

В соответствии с Уставом города Брянска, Положением о Брянской городской администрации, утвержденным Постановлением администрации города Брянска от 29.05.2001 № 744 (с изменениями и дополнениями), Брянская городская администрация является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Брянской области.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 666506,9 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 31680,5 тыс. рублей или на 4,8 процента и утверждены в объеме 698187,4 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска с учетом изменений по состоянию на 01.01.2013 года утвержденные бюджетные назначения по Брянской городской администрации составили 734187,5 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска - Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 734187,6 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 688643,8 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 625188,6 тыс. рублей (85,2%);

неисполненные назначения по ассигнованиям - 108999,0 тыс. рублей (14,8%);

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 104327,0 тыс. рублей (15,1%).

Исполнение бюджета по расходам составило 625188,6 тыс. рублей или 85,2 процента от утвержденных бюджетных назначений (734187,5 тыс. рублей).

К уровню предыдущего года расходы бюджета исполнены на 98,8 процента.

Причинами неисполнения бюджетных назначений в основном являются: отсутствие финансирования – 26567,3 тыс. рублей; согласно процедуре проведения торгов муниципальные контракты заключены 09.01.2013 года – 42000,0 тыс. рублей; документы находятся на оформлении – 17726,9 тыс. рублей; молодые семьи имеют право использовать средства до 22.05.2013 года (в течение 9 месяцев с даты выдачи свидетельств) – 1852,7 тыс. рублей; гражданам, уволенным с военной службы, выданы гарантийные письма о предоставлении им единовременной денежной выплаты на приобретение или строительство жилого помещения – 7990,3 тыс. рублей; отсутствие потребности – 420,9 тыс. рублей; иные причины – 67,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года составила (-) 25250,6 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 271,0 тыс. рублей). Основная сумма задолженности приходится на расчеты по доходам с Финансовым управлением Брянской области – (-) 25717,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года составила 10973,2 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом года на 758,5 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

Расходы на реализацию восьми долгосрочных и шести ведомственных целевых программ города Брянска исполнены в сумме 31879,1 тыс. рублей или на 86,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям (36926,4 тыс. рублей) и к уровню предыдущего года составили 91,2 процента.

Расходы на реализацию федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (подпрограммы «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем категорий граждан, установленных федеральным законодательством» (приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы (службы) и приравненными к ним лицами) и «Обеспечение жильем молодых семей») исполнены в сумме 58027,0 тыс. рублей или на 86,0 процентов к утвержденным бюджетным назначениям (67435,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

8745,4 тыс. рублей – на содержание Главы городской администрации и его заместителей (95,6 процента от плана – 9145,2 тыс. рублей);

159360,0 тыс. рублей – на содержание и обеспечение деятельности аппарата Брянской городской администрации и четырех районных администраций города Брянска (97,0 процентов от плана – 164312,2 тыс. рублей);

9799,0 тыс. рублей – на реализацию общегородских мероприятий (95,5 процента от плана – 10258,0 тыс. рублей);

7289,5 тыс. рублей – на прочие выплаты по обязательствам государства (исполнение судебных актов и мировых соглашений) (86,3 процента от плана – 8447,5 тыс. рублей);

621,3 тыс. рублей – на прочие выплаты в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления города Брянска (95,6 процента от плана – 650,0 тыс. рублей);

25,0 тыс. рублей – на уплату членских взносов в организации, членом которых являются муниципальное образование «город Брянск», Брянская городская администрация (100,0 процентов от плана – 25,0 тыс. рублей);

5685,6 тыс. рублей – расходы из резервного фонда Брянской городской администрации (53,5 процента от плана – 10634,3 тыс. рублей);

74553,7 тыс. рублей – на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (95,5 процента от плана – 78075,5 тыс. рублей), в том числе: МБУ «Хозяйственное управление Брянской городской администрации» - 28109,2 тыс. рублей; МКУ «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» - 19425,1 тыс. рублей; МКУ «Центральная спасательная станция на водах» - 9470,2 тыс. рублей; МБУ «Центр организации дорожного движения города Брянска» - 17549,2 тыс. рублей;

2535,6 тыс. рублей – на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики (92,8 процента от плана – 2733,3 тыс. рублей);

1238,5 тыс. рублей – на мероприятия в области физической культуры и спорта, туризма (97,9 процента от плана – 1265,0 тыс. рублей);

123697,5 тыс. рублей – на субсидии муниципальным транспортным предприятиям на организацию транспортного обслуживания населения (средства бюджета города Брянска) (89,6 процента от плана – 138070,0 тыс. рублей);

25965,1 тыс. рублей – на взносы в уставный фонд МУП «Брянский городской водоканал» (100,0 процентов от плана – 25965,1 тыс. рублей);

38912,8 тыс. рублей – на доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение (89,3 процента от плана – 43583,8 тыс. рублей);

21548,9 тыс. рублей – на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненным к ним лицами (100,0 процентов от плана – 21548,9 тыс. рублей);

16567,6 тыс. рублей - на реализацию долгосрочных целевых программ города Брянска (94,1 процента от плана – 17614,4 тыс. рублей);

15311,5 тыс. рублей – на реализацию ведомственных целевых программ города Брянска (79,3 процента от плана – 19311,9 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, денежные средства на софинансирование мероприятий по закупке подвижного состава в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.09.2012 №981 «Об утверждении Правил предоставления и распределения в 2012 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на закупку произведенных на территории государств - участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, трамваев и троллейбусов», предусмотренные в бюджете города Брянска в сумме 6000,0 тыс. рублей, не использованы, так как субсидии из областного и федерального бюджета поступили 26 и 29 декабря 2012 года.

Средства субвенций из областного бюджета составили 52407,0 тыс. рублей (67,0 процентов от плана – 78205,1 тыс. рублей), из них:

24305,5 тыс. рублей – субвенции на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненным к ним лицам;

1028,0 тыс. рублей - субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по организации деятельности административных комиссий;

5667,0 тыс. рублей - субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

760,0 тыс. рублей - субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда;

267,3 тыс. рублей – субвенция на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

20379,2 тыс. рублей - субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения.

Дополнительные расходы бюджета города Брянска в 2012 году на осуществление полномочий Брянской области, в связи с недостаточностью размера субвенции из областного бюджета, составили:

130,6 тыс. рублей - по организации деятельности административных комиссий (95,2 процента от объема расходов (137,2 тыс. рублей), предусмотренных пунктом 23.2 Решения Брянского городского Совета

народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

175,0 тыс. рублей – в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (83,3 процента от объема расходов (210,0 тыс. рублей), предусмотренных пунктом 23.4 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Средства субсидий из областного бюджета составили 60924,6 тыс. рублей (62,0 процента от плана – 98342,3 тыс. рублей), из них:

40202,0 тыс. рублей – субсидии транспортным предприятиям на компенсацию потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозки пассажиров;

1550,0 тыс. рублей – субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства;

12172,6 тыс. рублей – субсидии гражданам на приобретение жилья;

7000,0 тыс. рублей – субсидии в рамках реализации программы «Чистая вода» (2012-2013 годы).

Согласно пояснительной записке, субсидии на закупку произведенных на территории государств - участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, трамваев и троллейбусов, предусмотренные в бюджете города Брянска в сумме 36000,0 тыс. рублей, не использованы, так как субсидии в бюджет города Брянска поступили 26 и 29 декабря 2012 года.

Бюджетная отчетность за 2012 год Брянской городской администрацией представлена в Контрольно-счетную палату города Брянска с нарушением срока, установленного пунктом 3 главы 4 раздела II Положения о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятого Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 № 1112.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции № 191н:

- не соответствует установленной форме Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- в составе бюджетной отчетности не представлены следующие формы отчетов: Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184); Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138); Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182). В Пояснительной записке (ф. 0503160) информация по указанным формам не отражена.

- в Пояснительную записку не включена информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 к Пояснительной записке) не указана причина неисполнения пункта 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины отклонений процента исполнения по доходам от планового процента исполнения.

Согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 к Пояснительной записке), штатная численность Брянской городской администрации в 2012 году увеличена на 2 единицы (главный специалист, ведущий специалист), что является нарушением пункта 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В нарушение статей 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Брянской городской администрацией в 2012 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 2732,0 тыс. рублей, в том числе: заработная плата – 2,1 тыс. рублей; начисления на выплаты по оплате труда – 2729,9 тыс. рублей.

По данным сводной годовой бухгалтерской отчетности (Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738), муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Брянской городской администрации, в 2012 году принято сверх утвержденных плановых назначений обязательств и денежных обязательств по субсидиям на выполнение муниципального задания на сумму 166,8 тыс. рублей, в том числе: заработная плата – 2,2 тыс. рублей; начисления на выплаты по оплате труда – 164,6 тыс. рублей.

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания, которая на 01.01.2013 года составила 2512,2 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 2295,0 тыс. рублей).

Финансовое управление Брянской городской администрации

В соответствии с Положением о финансовом управлении Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 704, Финансовое управление Брянской городской администрации является функциональным органом

Брянской городской администрации, совместно с другими участниками осуществляет бюджетный процесс в городе Брянске, непосредственно составляет проект бюджета города Брянска, организует исполнение бюджета города, а также осуществляет предварительный и текущий контроль за его исполнением.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Финансовому управлению Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 97055,8 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 17007,0 тыс. рублей или на 17,5 процента и составили 114062,8 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска - Финансового управления Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 114062,8 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 114062,8 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 113218,1 тыс. рублей (99,3%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств - 844,7 тыс. рублей (0,7%).

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 28426,1 тыс. рублей или на 33,5 процента (2011 год – 84792,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность за 2012 год увеличилась на 9,3 тыс. рублей или на 32,5 процента и по состоянию на 1 января 2013 года составила 37,9 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 28,6 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года по бюджетной деятельности составила 389,6 тыс. рублей (начисления на выплаты по оплате труда).

Нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

22639,9 тыс. рублей – на обеспечение деятельности Финансового управления Брянской городской администрации (97,8 процента от плана – 23142,2 тыс. рублей);

90578,2 тыс. рублей – на расходы по обслуживанию муниципального долга (99,6 процента от плана – 90920,6 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финансового управления Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

не соответствуют установленной форме: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

отсутствует Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138). В Пояснительной записке (ф.0503160) не указана причина непредставления данной формы.

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде в Финансовом управлении Брянской городской администрации, установлены нарушения на общую сумму 157393,3 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств на сумму 4,5 тыс. рублей, иные нарушения на сумму 157388,8 тыс. рублей.

Управление образования Брянской городской администрации

В соответствии с Положением об управлении образования Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.05.2008 № 981 (с изменениями и дополнениями), Управление образования Брянской городской администрации является отраслевым органом Брянской городской администрации, обеспечивающим организацию предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, организацию предоставления дополнительного образования детям в муниципальных образовательных учреждениях дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории города Брянска, а также организацию отдыха детей в каникулярное время.

Управление образования Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2013 года имеет 197 подведомственных учреждений, в том числе: отраслевой орган Брянской городской администрации (Управление образования Брянской городской администрации) - 1; казенные учреждения - 4; муниципальные бюджетные учреждения - 190; автономные учреждения - 2.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению образования Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 2462871,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 523 410,7 тыс. рублей, или на 21,2 процента и составили 2986281,7 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска с учетом изменений по состоянию на 01.01.2013 года утвержденные бюджетные назначения по Управлению образования Брянской городской администрации составили 2987814,4 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска – Управления образования Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 2987814,4 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 2965764,5 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 2847352,9 тыс. рублей (95,3%);

неисполненные назначения по ассигнованиям – 140461,5 тыс. рублей (4,7%);

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 140436,0 тыс. рублей (4,7%).

К уровню предыдущего года расходы бюджета исполнены на 117,2 процента.

Дебиторская задолженность за 2012 год уменьшилась в целом на 348,6 тыс. рублей, или более чем в 3,7 раза и составила на конец отчетного периода (-)129,8 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность в целом за год уменьшилась на 13408,2 тыс. рублей, или в 2,8 раза и составила по состоянию на конец отчетного периода 7225,3 тыс. рублей.

Объем просроченной кредиторской задолженности за 2012 год увеличился на 1376,0 тыс. рублей, или на 60,9 процента, и составил на конец отчетного периода 3636,8 тыс. рублей.

В 2012 году по Управлению образования Брянской городской администрации осуществлена реализация 14-ти целевых программ и мероприятий по непрограммной части с общим объемом кассовых расходов 97812,4 тыс. рублей, что составляет 90,0 процентов от плана (108661,2 тыс. рублей), в том числе:

по федеральным целевым программам (2 программы) исполнение составило 6612,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов от плана;

по долгосрочным целевым программам Брянской области (4 программы) – 45411,8 тыс. рублей (94,2%);

по долгосрочным целевым программам города Брянска (7 программ) исполнение составило 27064,8 тыс. рублей (97,2%);

по ведомственной целевой программе «Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012-2014 годы расходы составили 18722,9 тыс. рублей (72,0%).

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

13320,8 тыс. рублей – на содержание аппарата Управления образования Брянской городской администрации (98,7 процента от плана – 13489,7 тыс. рублей);

1877151,3 тыс. рублей – на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (93,7 процента от плана – 2002668,3 тыс. рублей), в том числе:

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями – (94,4 процента от плана – 1814367,2 тыс. рублей);

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) автономными учреждениями – 19989,2 тыс. рублей (91,1 процента от плана – 21944,5 тыс. рублей);

-на иные цели – 68883,3 тыс. рублей (79,0 процентов от плана – 87225,7 тыс. рублей);

-на содержание отделов бухгалтерского учета, контроля, экономики и отчетности, хозяйственно-эксплуатационных контор и групп питания – 75423,7 тыс. рублей (95,3 процента от плана – 79130,9 тыс. рублей);

13020,0 тыс. рублей – на денежное поощрение (премии) лучшим педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений (100,0 процентов от плана – 13020,0 тыс. рублей);

27064,8 тыс. рублей – на реализацию долгосрочных целевых программ (97,2 процента от плана – 27846,5 тыс. рублей);

18722,9 тыс. рублей – на реализацию ведомственной целевой программы «Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012-2014 годы (72,0 процента от плана – 26003,6 тыс. рублей);

3656,9 тыс. рублей – на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (99,9 процента от плана – 3661,9 тыс. рублей);

1288,0 тыс. рублей – на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования (100,0 процентов от плана – 1288,0 тыс. рублей);

931,3 тыс. рублей – на государственную поддержку в сфере образования (99,6 процента от плана – 934,9 тыс. рублей);

50,0 тыс. рублей – на устранение неисправности пожарной сигнализации и речевого оповещения из резервного фонда Брянской городской администрации (100,0 процентов от плана – 50,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, причиной неисполнения бюджетных инвестиций по объекту «Строительство спортивных плоскостных сооружений для лица №1 в Советском районе г.Брянска», при уточненном плане в сумме 3636,8 тыс. рублей, является дефицит бюджета города Брянска.

Средства областного бюджета (субсидии, субвенции) составили 892146,9 тыс. рублей или 31,3 процента от общего объема расходов Управления образования Брянской городской администрации (2847352,9 тыс. рублей), в том числе 750684,0 тыс. рублей – субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ (84,1%).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования Брянской городской администрации установлены нарушения требований, установленных Инструкцией №191н:

не соответствуют установленной форме: Отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2013 года (ф. 0503121); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) в перечне форм, в которых отсутствуют числовые значения показателей, не указана форма

0503138 «Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности».

В нарушение статей 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлением образования Брянской городской администрации в 2012 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 153,0 тыс. рублей.

По данным сводной бухгалтерской отчетности подведомственных Управлению образования Брянской городской администрации муниципальных бюджетных и автономных учреждений, объем принятых обязательств сверх утвержденных плановых назначений составил 48785,1 тыс. рублей, в том числе:

по субсидии на выполнение муниципального задания объем утвержденных плановых назначений на 2012 год составил 2595120,4 тыс. рублей, принято обязательств – 2637618,9 тыс. рублей, из них сверх утвержденных плановых назначений – 47036,4 тыс. рублей;

по субсидии на иные цели, объем утвержденных плановых назначений на 2012 год составил 230468,8 тыс. рублей, принято обязательств – 229986,7 тыс. рублей, из них сверх утвержденных плановых назначений – 1748,7 тыс. рублей (оплата прочих работ и услуг).

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к увеличению кредиторской задолженности, что отрицательно характеризует деятельность подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений по управлению финансовыми ресурсами. Так, объем кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания увеличился на конец отчетного периода на 48353,9 тыс. рублей, или на 37,9 процента и составил 175914,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что указанное нарушение имело место и при исполнении бюджета города Брянска за предыдущий год: сверх утвержденных бюджетных назначений в 2011 году Управлением образования Брянской городской администрации было принято бюджетных (денежных) обязательств на сумму 2192,1 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде в Управлении образования Брянской городской администрации, в трех отделах управления образования Брянской городской администрации и в муниципальном бюджетном образовательном учреждении города Брянска, установлены нарушения на общую сумму 148814,2 тыс. рублей, из которых: неправомерное использование средств – 1041,1 тыс. рублей; неэффективное использование средств – 80602,5 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 11689,5 тыс. рублей, иные нарушения – 55481,1 тыс. рублей.

Управление культуры Брянской городской администрации

В соответствии с Положением об управлении культуры Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 08.10.2008 № 1083 (с изменениями и дополнениями), Управление культуры Брянской городской администрации является отраслевым органом Брянской городской администрации, образуемым для осуществления управленческих функций, обеспечивающим организацию на территории города Брянска библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов; создание условий для организации досуга и обеспечения жителей города Брянска услугами организаций культуры; создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов; создание условий для массового отдыха жителей города Брянска и организацию обустройства мест массового отдыха населения; предоставление дополнительного образования детям.

Управление культуры Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2013 года имеет 36 подведомственных учреждений, в том числе: отраслевой орган Брянской городской администрации (Управление культуры Брянской городской администрации) - 1; муниципальные бюджетные учреждения - 30; автономные учреждения - 5.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению культуры Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 202297,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 158388,0 тыс. рублей или на 78,3 процента и утверждены в объеме 360685,0 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска с учетом изменений по состоянию на 01.01.2013 года утвержденные бюджетные назначения по Управлению культуры Брянской городской администрации составили 360805,0 тыс. рублей. В результате увеличение расходов, в сравнении с первоначальной суммой, составило 158508,0 тыс. рублей, или 78,4 процента.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска – Управления культуры Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 360805,0 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 360805,0 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 325804,8 тыс. рублей (90,3%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств – 35000,1 тыс. рублей (9,7%).

К уровню предыдущего года исполнение составило 103,0 процента (2011 год – 316208,3 тыс. рублей).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам за 2012 год составляет 35000,1 тыс. рублей, при этом, наибольшее неисполнение отмечается по бюджетным инвестициям в объекты муниципальной собственности казенным учреждениям - 24143,6 тыс. рублей, что составляет 69,0 процентов от общей суммы. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

Бюджетные назначения на выполнение четырех долгосрочных и одной ведомственной целевых программ города Брянска утверждены Управлению культуры Брянской городской администрации в объеме 3100,5 тыс. рублей, исполнение составило 2166,8 тыс. рублей или 69,9 процента.

Дебиторская задолженность за 2012 год увеличилась на 22,8 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода 22,8 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – (-) 0,08 тыс. рублей). Нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), дебиторская задолженность в основном сложилась по субсидиям на выполнение муниципального задания, не использованным бюджетными учреждениями – 22,7 тыс. рублей (99,6 процента от общей суммы дебиторской задолженности).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2013 года составила 24291,3 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом года на 15347,4 тыс. рублей или в 2,7 раза (на 01.01.2012 – 8943,9 тыс. рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам сложилась в основном по реконструкции площади Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе г. Брянска в результате недофинансирования – 24105,9 тыс. рублей или 99,2 процента от общей суммы кредиторской задолженности (24291,3 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

3591,3 тыс. рублей - на содержание аппарата Управления культуры Брянской городской администрации (97,6 процента от плана – 3681,2 тыс. рублей);

248128,3 тыс. рублей – на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (96,4 процента от плана – 257330,3 тыс. рублей), в том числе:

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями – 209286,4 тыс. рублей (98,2 процента от плана – 213043,8 тыс. рублей);

-на иные цели бюджетным учреждениям – 21057,9 тыс. рублей (82,5 процента от плана – 25528,7 тыс. рублей);

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономными учреждениями – 12906,6 тыс. рублей (94,8 процента от плана – 13607,8 тыс. рублей);

-содержание отдела бухгалтерского учета, контроля, экономики и отчетности учреждения – 4877,4 тыс. рублей (94,7 процента от плана – 5150,0 тыс. рублей);

1953,0 тыс. рублей – на денежное поощрение (премии) лучшим работникам культуры и искусства города Брянска (100,0 процентов от плана – 1953,0 тыс. рублей);

56094,1 тыс. рублей – на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований (69,9 процента от плана – 80237,7 тыс. рублей);

9558,4 тыс. рублей – на мероприятия в сфере культуры и кинематографии (93,9 процента от плана – 10174,6 тыс. рублей);

150,0 тыс. рублей – на обеспечение устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения Брянской области (100,0 процентов от плана – 150,0 тыс. рублей);

1243,4 тыс. рублей – на реализацию долгосрочных целевых программ (74,4 процента от плана – 1672,4 тыс. рублей);

923,4 тыс. рублей – на реализацию ведомственной целевой программы города Брянска «Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2011-2013 годы (64,6 процента от плана – 1428,2 тыс. рублей).

Средства областного бюджета (субсидии, субвенции) составили 4162,9 тыс. рублей или 1,3 процента от общего объема расходов Управления культуры Брянской городской администрации (325804,8 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления культуры Брянской городской администрации установлены нарушения требований, установленных Инструкцией №191н:

не соответствует установленной форме Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

отсутствуют формы бюджетной отчетности: Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184). В Пояснительной записке (ф.0503160) не указана причина непредставления указанных форм;

в Пояснительную записку не включена информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение статей 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлением культуры Брянской

городской администрации в 2012 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на сумму 47,6 тыс. рублей (прочие выплаты).

По данным сводной годовой бухгалтерской отчетности (Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738), муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению культуры Брянской городской администрации, в 2012 году принято бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных плановых назначений на общую сумму 4989,5 тыс. рублей, в том числе:

по субсидиям на выполнение муниципального задания на сумму 4667,5 тыс. рублей (начисления на выплаты по оплате труда – 2748,8 тыс. рублей; коммунальные услуги – 1918,7 тыс. рублей);

по субсидиям на иные цели – 322,0 тыс. рублей (увеличение стоимости основных средств).

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к образованию кредиторской задолженности, что отрицательно характеризует деятельность подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений по управлению финансовыми ресурсами. Так, объем кредиторской задолженности по субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2013 года составил 13665,8 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде в трех муниципальных учреждениях культуры, установлены нарушения на общую сумму 64345,6 тыс. рублей, из которых: неэффективное использование средств – 18,1 тыс. рублей, иные нарушения – 64327,5 тыс. рублей.

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации

В соответствии с Положением о Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.04.2006 № 403 (с изменениями и дополнениями), Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации является отраслевым органом Брянской городской администрации, осуществляющим исполнение муниципальных функций в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 586289,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации увеличены на

408447,9 тыс. руб. или на 69,7 процента и утверждены в объеме 994736,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска - Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 994736,9 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 994736,9 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 868088,4 тыс. рублей (87,3%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств – 126648,5 тыс. рублей (12,7%).

Неисполнение бюджетных назначений сложилось в основном по следующим причинам:

отсутствие финансирования – 47698,1 тыс. рублей;

отсутствие необходимых документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджета – 2542,5 тыс. рублей;

частично отсутствие необходимых документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджета, частично отсутствие финансирования – 10420,7 тыс. рублей;

муниципальные контракты находятся на регистрации в УФРС – 62423,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска уменьшилось на 505292,1 тыс. рублей или на 36,8 процента (2011 год – 1373380,5 тыс. рублей).

Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации на 2012 год утверждены бюджетные ассигнования по одной долгосрочной и четырем ведомственным целевым программам на общую сумму 140382,7 тыс. рублей, исполнение составило 132381,0 тыс. рублей, или 94,3 процента.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на начало года составила (-) 55842,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 20301,6 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), дебиторская задолженность сложилась в основном за счет авансирования в размере 30% долевого участия в строительстве многоквартирного дома по переселению граждан из аварийного жилищного фонда согласно Федеральному закону от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (27074,9 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 97814,3 тыс. рублей и составила 32873,0 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 130687,3 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), кредиторская задолженность образовалась по расчетам за текущее содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог, текущее содержание линий

электропередач, уличное освещение, капитальный ремонт зеленых насаждений, приобретение квартир для переселения граждан из аварийного жилищного фонда и другие.

Нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

20660,2 тыс. рублей – на содержание аппарата Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации (96,1 процента от плана – 21508,2 тыс. рублей);

21013,5 тыс. рублей – на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» города Брянска (97,9 процента от плана – 21461,8);

1909,6 тыс. рублей – на инвентаризационную оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (98,5 процента от плана – 1937,9 тыс. рублей);

324,9 тыс. рублей – на исполнение судебных актов и мировых соглашений (80,0 процентов от плана – 406,3 тыс. рублей);

29724,5 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований (87,1 процента от плана – 34131,1 тыс. рублей);

226135,0 тыс. рублей – на ремонт и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства (99,1 процента от плана – 228103,4 тыс. рублей);

2301,6 тыс. рублей – на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (100,0 процентов от плана – 2301,6 тыс. рублей);

71176,5 тыс. рублей - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (56,4 процента от плана – 126182,9 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов обусловлено окончанием сроков реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы и продлением срока реализации программы на 2013 год;

62267,6 тыс. рублей – на поддержку дорожного хозяйства (капитальный ремонт городских автомобильных дорог, искусственных сооружений, дворовых территорий многоквартирных домов города Брянска) (89,2 процента от плана – 69800,7 тыс. рублей);

44734,8 тыс. рублей – на поддержку жилищного хозяйства (компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек; возмещение расходов по содержанию временно незаселенных муниципальных жилых помещений; прочие мероприятия) (67,6 процента от плана – 66166,7 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке, низкое

исполнение расходов связано с дефицитом средств в бюджете города Брянска;

18919,8 тыс. рублей – на поддержку коммунального хозяйства (субсидии организациям на возмещение расходов по отоплению временно незаселенных муниципальных жилых помещений; на мероприятия по обеспечению населения бытовыми услугами; на капитальный ремонт муниципальных бань; на мероприятия по обслуживанию объектов муниципальной собственности; на погашение задолженности за 2011 год по оплате сверхнормативных потерь при транспортировке теплоносителя по муниципальным трассам) (78,8 процента от плана – 24009,3 тыс. рублей);

94665,7 тыс. рублей – на благоустройство (87,6 процента от плана – 108037,2 тыс. рублей), в том числе: 61126,9 тыс. рублей - расходы, связанные с развитием и содержанием сетей наружного освещения (85,7%); 16888,0 тыс. рублей – содержание и ремонт городских зеленых насаждений (94,9%); 5657,5 тыс. рублей – организация и содержание мест захоронения (88,4%); 10993,0 тыс. рублей – на прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений (87,6%);

1805,7 тыс. рублей - расходы из резервного фонда Брянской городской администрации (100,0 процентов от плана – 1805,7 тыс. рублей);

10350,5 тыс. рублей – на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 годов» (97,4 процента от плана – 10621,5 тыс. рублей);

122030,4 тыс. рублей – на реализацию ведомственных целевых программ (94,0 процента от плана – 129761,2 тыс. рублей);

31,3 тыс. рублей – на другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (5,4 процента от плана – 580,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, на мероприятия в области использования, охраны водных объектов и гидротехнических сооружений предусмотрены ассигнования в сумме 467,9 тыс. рублей. Средства не освоены по причине дефицита средств в бюджете города Брянска (кредиторская задолженность на 01.01.2013 года – 467,9 тыс. рублей).

На реализацию региональных адресных программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, средств областного бюджета направлено 21851,6 тыс. рублей (74,7 процента от плана – 29268,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкое исполнение расходов обусловлено окончанием сроков реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы и продлением срока реализации программы на 2013 год.

Субсидии бюджету города Брянска из областного бюджета использованы в полном объеме:

на строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения - 41532,1 тыс. рублей;

на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 42537,7 тыс. рублей;

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 31615,4 тыс. рублей;

на развитие социальной и инженерной инфраструктуры субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 2500,0 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

не соответствуют установленным формам следующие формы отчетов в составе бюджетной отчетности: Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В результате контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой города Брянска в Комитете по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, установлены нарушения на общую сумму 117491,6 тыс. рублей, из которых: неправомерное и неэффективное использование средств на сумму 102441,9 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 6022,2 тыс. рублей, иные нарушения на сумму 9027,5 тыс. рублей.

Управление по строительству и развитию территории города Брянска

В соответствии с Положением об Управлении по строительству и развитию территории города Брянска, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 09.09.2009 № 142, Управление по строительству и развитию территории города Брянска является отраслевым (функциональным) органом Брянской городской администрации, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции по комплексному развитию территории города Брянска, направленные на решение текущих и перспективных задач социально-экономического развития города Брянска с учетом экологических, природных, историко-культурных и иных особенностей, совершенствование среды жизнедеятельности граждан, регулирование градостроительных отношений на территории города Брянска, улучшение архитектурного облика города Брянска и реализацию полномочий в области градостроительной деятельности.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению по строительству и развитию

территории города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме 24419,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 28787,8 тыс. рублей или в 2,2 раза и утверждены в объеме 53206,8 тыс. рублей.

Согласно годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска – Управления по строительству и развитию территории города Брянска, по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 53206,8 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 53206,8 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 39536,4 тыс. рублей (74,3%);

неисполненные назначения по ассигнованиям – 13670,4 тыс. рублей (25,7%).

Причинами неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 13670,4 тыс. рублей в основном являются:

12010,2 тыс. рублей - размещение муниципального заказа проведено в третьей декаде декабря 2012 года;

853,4 тыс. рублей - расходы полностью не профинансированы;

100,7 тыс. рублей - снижение стоимости заключенных договоров по разработке ПСД.

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 18142,8 тыс. рублей или на 84,8 процента (2011 год - 21393,6 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность за 2012 год уменьшилась на 8,3 тыс. рублей или на 8,9 процента и составила на конец отчетного периода (-) 0,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 2012 год уменьшилась на 6324,7 тыс. рублей или на 85,1 процента и составила на конец отчетного периода 1104,1 тыс. рублей.

Нереальной к взысканию дебиторской и просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

20715,6 тыс. рублей – на содержание аппарата Управления по строительству и развитию территории города Брянска (97,4 процента от плана – 21273,7 тыс. рублей);

5436,9 тыс. рублей – на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» г.Брянска (97,4 процента от плана – 5584,8 тыс. рублей);

4049,4 тыс. рублей - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований (82,6 процента от плана – 4902,8 тыс. рублей);

25,0 тыс. рублей – на реализацию долгосрочной целевой программы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2010-2014 годы» (100,0 процентов от плана – 25,0 тыс. рублей);

8960,2 тыс. рублей – на реализацию ведомственных целевых программ (100,0 процентов от плана – 8960,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, средства, выделенные из резервного фонда Брянской городской администрации в сумме 1310,2 тыс. рублей для финансирования работ по водоснабжению жилых домов по бульвару Щорса д. 20, 22, не исполнены в связи с заключением контракта 26.12.2012 года с единственным поставщиком (подрядчиком). Ввиду окончания финансового года взаиморасчеты не производились.

Средства областного бюджета (субсидии) составили 349,3 тыс. рублей, или 0,9 процента от общего объема расходов Управления по строительству и развитию территории города Брянска (39536,4 тыс. рублей), и исполнены на 3,1 процента от уточненного плана (11150,0 тыс. рублей):

по долгосрочной целевой программе «Инженерное обустройство населенных пунктов Брянской области» (2009-2015 годы), в том числе: подпрограмма «Газификация Брянской области» (2009-2015 годы) – 250,0 тыс. рублей (100,0% от плана); подпрограмма «Обеспечение населения Брянской области питьевой водой» (2009-2015 годы) – 99,3 тыс. рублей (49,7% от плана).

Согласно пояснительной записке, средства в сумме 10700,0 тыс. рублей на реализацию отдельных мероприятий по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста по долгосрочной целевой программе «Развитие образования Брянской области» (2012-2015 годы) не освоены в связи с длительностью принятия региональных нормативных правовых актов и неоднократным переносом сроков проведения конкурсных процедур.

Бюджетная отчетность за 2012 год Управлением по строительству и развитию территории города Брянска представлена в Контрольно-счетную палату города Брянска для проведения внешней проверки с нарушением срока, установленного пунктом 3 главы 4 раздела II 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.

Управление по благоустройству и экологии города Брянска

В соответствии с Положением об управлении по благоустройству и экологии города Брянска, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 26.07.2006 № 500, Управление по благоустройству и экологии города Брянска является отраслевым (функциональным) органом Брянской городской администрации, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в сфере организации обеспечения благоустройства и озеленения территорий города Брянска, сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и

промышленных отходов на территории города Брянска, организации мероприятий по охране окружающей среды в границах города Брянска.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению по благоустройству и экологии города Брянска утверждены бюджетные назначения в объеме в объеме 9570,3 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения уменьшены на 211,2 тыс. рублей, или на 2,2 процента, и утверждены в объеме 9359,1 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 9359,1 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств 9359,1 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений 9164,2 тыс. рублей (97,9%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств 194,9 тыс. рублей (2,1%).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), причинами неисполнения бюджетных назначений являются:

171,8 тыс. рублей – принятые обязательства по суммам кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 года;

23,1 тыс. рублей – по неисполненным суммам заключенных договоров на оплату услуг связи и коммунальных услуг (фактические расходы меньше плановых).

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 10,0 тыс. рублей или на 0,1 процента (2011 год – 9154,2 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года по бюджетной деятельности составила 11,6 тыс. рублей, по сравнению с началом года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности уменьшилась на 8,1 тыс. рублей (на 01.01.2012 - 19,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года составила 171,8 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 43,6 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 128,2 тыс. рублей).

Нереальной к взысканию дебиторской и просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

7857,2 тыс. рублей – на содержание аппарата управления по благоустройству и экологии города Брянска (97,6 процента от плана – 8052,1 тыс. рублей);

1307,0 тыс. рублей – на реализацию ведомственной целевой программы «Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы» (100,0 процентов от плана – 1307,0 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управления по благоустройству и экологии города Брянска установлены нарушения Инструкции № 191н:

не соответствуют установленным формам следующие формы бюджетной отчетности: Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (приложение к пояснительной записке ф.0503163); Сведения об изменении остатков валюты баланса (приложение к пояснительной записке ф.0503173);

бюджетная отчетность представлена без оглавления.

Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации

В соответствии с Положением о комитете по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 14.12.2006 № 592 (с изменениями и дополнениями), Комитет по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации является функциональным органом Брянской городской администрации по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в городе Брянске, по осуществлению деятельности в области охраны материнства и детства на территории города Брянска, а также является уполномоченным органом опеки и попечительства, осуществляющим отдельные государственные полномочия Брянской области в сфере организации и осуществления деятельности по опеке и попечительству.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Комитету по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 91797,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 2212,6 тыс. рублей или на 2,4 процента, и утверждены в объеме 94009,6 тыс. рублей.

Согласно годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска - Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 94009,6 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 36097,6 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 93809,2 тыс. рублей (99,8%);

неисполненные назначения по ассигнованиям – 200,4 тыс. рублей (0,2%).

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 3802,8 тыс. рублей или на 4,2 процента (2011 год - 90006,4 тыс. рублей).

Согласно балансу Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность - 176,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

10364,1 тыс. рублей – на содержание аппарата Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации (98,1 процента от плана – 10559,8 тыс. рублей);

141,7 тыс. рублей – на оплату услуг банка по осуществлению государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (100,0 процентов от плана – 141,7 тыс. рублей);

1681,1 тыс. рублей – на обеспечение деятельности двух подведомственных бюджетных учреждений (МБУ «Центр по работе с молодежью и семьями города Брянска», МБУ «Центр отдыха молодежи и семей с детьми «Лесная поляна») (100,0 процентов от плана – 1681,1 тыс. рублей);

18225,5 тыс. рублей – на реализацию долгосрочных целевых программ (99,9 процента от плана – 18230,0 тыс. рублей).

Средства областного бюджета (субвенции) составили 63396,8 тыс. рублей, или 67,6 процента от общего объема расходов Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации (93809,2 тыс. рублей), из них:

на выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка опекуну (попечителю) – 42008,8 тыс. рублей;

на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях – 9772,9 тыс. рублей;

на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 1266,5 тыс. рублей;

на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 788,2 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 9560,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Брянска на осуществление полномочий Брянской области по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (расходы за услуги банка) составили 141,7 тыс. рублей, или 100,0 процентов от объема расходов, предусмотренных пунктом 23.1 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 к Пояснительной записке), штатная численность Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации на основании Постановления Брянской городской администрации от 28.12.2011 №77-пк увеличена в 2012 году на 4 единицы (1 единица муниципального служащего, 3 единицы должностей, не отнесенных к должностям муниципальной службы), что является нарушением пункта 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации

В соответствии с Положением о комитете по физической культуре и спорту Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 28.05.2008 № 979, Комитет по физической культуре и спорту Брянской городской администрации является отраслевым органом Брянской городской администрации, обеспечивающим условия для развития на территории города Брянска физической культуры и массового спорта, организацию проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий города Брянска.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Комитету по физической культуре и спорту Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 151957,3 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения увеличены на 70131,6 тыс. рублей или на 46,2 процента и утверждены в объеме 222088,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 222088,9 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 222088,9 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 216639,9 тыс. рублей (97,5%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств – 5449,0 тыс. рублей (2,5%).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) причинами неисполнения бюджетных назначений являются:

4277,1 тыс. рублей – в связи с недостатком денежных средств в бюджете города Брянска на финансирование расходов по спортивным школам, аппарату Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации, централизованной бухгалтерии;

1171,9 тыс. рублей – не исполнены расходы в связи с экономией.

По сравнению с 2011 годом исполнение по данному главному распорядителю средств бюджета города Брянска увеличилось на 23967,4 тыс. рублей или на 12,4 процента (2011 год – 192672,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на начало года составила 10,1 тыс. рублей, на конец года не числится.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года составила 79,3 тыс. рублей и с начала года увеличилась на 3,1 тыс. рублей, или на 4,1 процента (на 01.01.2012 – 76,2 тыс. рублей).

Просроченной кредиторской задолженности не числится.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

5555,8 тыс. рублей – на руководство и управление в сфере установленных функций (98,5 процента от плана – 5641,3 тыс. рублей);

192451,1 тыс. рублей – на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (97,6 процента от плана – 197181,0 тыс. рублей), в том числе:

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями – 173834,0 тыс. рублей (97,6 процента от плана – 178007,3 тыс. рублей);

-на иные цели бюджетным учреждениям (погашение кредиторской задолженности за 2011 год) – 2679,7 тыс. рублей (99,3 процента от плана – 2698,1 тыс. рублей);

-финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономными учреждениями – 15858,7 тыс. рублей (96,7 процента от плана – 16396,9 тыс. рублей);

-на иные цели автономным учреждениям (погашение кредиторской задолженности за 2011 год) – 78,7 тыс. рублей (100,0 процентов от плана – 78,7 тыс. рублей);

100,0 тыс. рублей – на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (100,0 процентов от плана – 78,7 тыс. рублей);

2845,3 тыс. рублей – на мероприятия в области физической культуры и спорта, туризма (98,9 процента от плана – 2878,0 тыс. рублей);

487,3 тыс. рублей – на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований (100,0 процентов от плана – 487,3 тыс. рублей);

572,0 тыс. рублей – на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» (100,0 процентов от плана – 572,0 тыс. рублей);

2072,9 тыс. рублей – на реализацию ведомственных целевых программ (77,9 процента от плана – 2662,0 тыс. рублей).

Средства областного бюджета (субсидии) составили 12555,4 тыс. рублей, или 5,8 процента от общего объема расходов Комитета по

физической культуре и спорту Брянской городской администрации (216639,9 тыс. рублей), из них:

11682,4 тыс. рублей – средства областного бюджета (на организацию отдыха детей в каникулярное время – 882,7 тыс. рублей; по государственной программе «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» - 10799,7 тыс. рублей);

873,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета (на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

не соответствуют установленной форме: Отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2013 года (ф.0503121); Сведения о результатах деятельности (приложение к пояснительной записке ф.0503162);

в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 ф.0503160) отсутствует информация об исполнении пунктов 5, 9 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», имеющих отношение к деятельности Комитета по физической культуре и спорту Брянской городской администрации.

Кроме того, отмечены нарушения при составлении Пояснительной записки (ф.0503160).

В результате контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде в двенадцати детско-юношеских спортивных школах, установлены нарушения на общую сумму 21760,1 тыс. рублей, из которых: неправомерное и неэффективное использование средств – 549,3 тыс. рублей, нарушения законодательства о размещении заказов – 5115,9 тыс. рублей; иные нарушения – 16094,9 тыс. рублей.

Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации

В соответствии с Положением об управлении имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, утвержденным Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 07.08.2009 № 95, Управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации является отраслевым (функциональным) органом Брянской городской администрации, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Брянска, за исключением жилых помещений в муниципальном жилищном фонде, и функции по реализации

полномочий по размещению наружной рекламы на территории города Брянска.

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Управлению имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации утверждены бюджетные назначения в объеме 32966,7 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные назначения уменьшены на 2339,8 тыс. рублей, или на 7,1 процента, и составили 30626,9 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности главного распорядителя средств бюджета города Брянска - Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации по состоянию на 1 января 2013 года:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета составили 30626,9 тыс. рублей;

лимиты бюджетных обязательств – 30626,9 тыс. рублей;

исполнение бюджетных назначений – 27642,4 тыс. рублей (90,2%);

неисполненные назначения по ассигнованиям и по лимитам бюджетных обязательств – 2984,5 тыс. рублей (9,8%).

К уровню предыдущего года бюджет исполнен на 90,8 процента (2011 год - 30434,5 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 17,7 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности за год составило 4,6 тыс. рублей, или 35,1 процента.

Кредиторская задолженность за год увеличилась на 254,3 тыс. рублей, или на 16,6 процента и составил по состоянию на конец отчетного периода 1791,2 тыс. рублей.

Нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженности отсутствуют.

Согласно пояснительной записке, бюджетные ассигнования направлены:

23372,5 тыс. рублей – на содержание аппарата Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации (95,5 процента от плана – 24485,70 тыс. рублей);

409,1 тыс. рублей – на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов приватизации (65,7 процента от плана – 623,0 тыс. рублей);

821,2 тыс. рублей – на содержание и обслуживание муниципальной казны города Брянска (69,7 процента от плана – 1177,4 тыс. рублей);

135,9 тыс. рублей – на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (76,8 процента от плана – 177,0 тыс. рублей);

476,4 тыс. рублей – на исполнение судебных актов и мировых соглашений (91,2 процента от плана – 522,1 тыс. рублей);

1791,3 тыс. рублей – на реализацию долгосрочной целевой программы «Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске (2009 – 2014 годы)» (73,8 процента от плана – 2426,1 тыс. рублей);

636,1 тыс. рублей – на реализацию ведомственной целевой программы «Разработка и изготовление социальной рекламы, рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011 – 2013 годы (52,3 процента от плана – 1215,6 тыс. рублей);

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации установлены нарушения Инструкции №191н:

бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату города Брянска сопроводительным письмом от 13.03.2013 №29/06-2378 без оглавления форм прилагаемой бюджетной отчетности;

не соответствуют установленной форме: Отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2013 года (ф. 0503121); Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В результате контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в отчетном периоде в Управлении имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации, установлены нарушения на общую сумму 9009930,3 тыс. рублей, в том числе нарушения в учете объектов муниципальной собственности в реестре муниципальной собственности города Брянска на сумму 8447632,4 тыс. рублей.

4.2. ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» общий объем бюджетных ассигнований на реализацию одиннадцати долгосрочных целевых программ и восемнадцати ведомственных целевых программ города Брянска на 2012 год утвержден в сумме 227695,5 тыс. рублей, что составляет 5,2 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (4386903,4 рублей).

В результате внесенных решениями Брянского городского Совета народных депутатов изменений в 2012 году объем бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ увеличен на 41962,1 тыс. рублей или на 18,4 процента и составил 269657,6 тыс. рублей (4,8 процента к уточненному общему объему расходов бюджета города Брянска 5667477,1 тыс. рублей).

При этом доля ассигнований на исполнение целевых программ города Брянска в общем объеме расходов бюджета снижена на 0,4 процентного пункта (с 5,2 процента до 4,8 процента).

Вместе с тем, в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах», одной из основных целей бюджетной политики определено полномасштабное внедрение с 2012 года программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно, программных бюджетов на всех уровнях управления.

В течение 2012 года в бюджет города Брянска решениями Брянского городского Совета народных депутатов внесены следующие изменения:

1. По четырем долгосрочным целевым программам увеличен объем бюджетных ассигнований на общую сумму 3952,0 тыс. рублей, в том числе:

«Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы – на 501,6 тыс. рублей или на 3,1 процента от утвержденного плана (15959,4 тыс. рублей);

«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы – на 3200,0 тыс. рублей или на 40,3 процента от утвержденного плана (7950,0 тыс. рублей);

«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы - на 104,0 тыс. рублей или на 31,2 процента от утвержденного плана (333,0 тыс. рублей);

«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2009-2013 годы - на 146,4 тыс. рублей или на 41,8 процента от утвержденного плана (350,0 тыс. рублей).

Уменьшен объем бюджетных ассигнований по четырем долгосрочным целевым программам на общую сумму 13747,3 тыс. рублей, в том числе:

«Молодое поколение города Брянска» на 2009-2013 годы - на 41,7 тыс. рублей или на 0,7 процента от утвержденного плана (6171,1 тыс. рублей);

«Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске (2009-2014 годы)» - на 1772,9 тыс. рублей или на 42,2 процента от утвержденного плана (4199,0 тыс. рублей);

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года» - на 7775,7 тыс. рублей или на 37,5 процента от утвержденного плана (20717,0 тыс. рублей);

«Обеспечение жильем молодых семей» на 2011-2015 годы – на 4157,0 тыс. рублей или на 52,1 процента от утвержденного плана (7975,1 тыс. рублей).

По одной долгосрочной целевой программе бюджетные ассигнования утверждены в течение 2012 года: «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска» на 2010-2014 годы - 23974,1 тыс. рублей.

2. По пяти ведомственным целевым программам объем бюджетных ассигнований увеличен на общую сумму 33388,0 тыс. рублей, в том числе:

«Разработка и изготовление социальной рекламы, рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011-2013 годы – на 151,4 тыс. рублей или на 14,2 процента от утвержденного плана (1064,2 тыс. рублей);

«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов г. Брянска» на 2011-2013 годы – 18633,0 тыс. рублей или на 25,2 процента от утвержденного плана (74000,0 тыс. рублей);

«Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012-2014 годы - на 7003,6 тыс. рублей или на 36,9 процента от утвержденного плана (19000,0 тыс. рублей);

«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации в 2012 году» - на 4000,0 тыс. рублей или на 66,7 процента от утвержденного плана (6000,0 тыс. рублей);

«Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2011-2013 годы» – на 3600,0 тыс. рублей или в 3,6 раза от утвержденного плана (1000,0 тыс. рублей).

По пяти ведомственным целевым программам объем бюджетных ассигнований уменьшен на общую сумму 28389,5 тыс. рублей, в том числе:

«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2012 годы – на 3493,0 тыс. рублей или на 21,2 процента от утвержденного плана (16500,0 тыс. рублей);

«Повышение инвестиционного имиджа муниципального образования «город Брянск» на 2012-2013 годы» – на 146,4 тыс. рублей или 54,2 от утвержденного плана (270,0 тыс. рублей);

«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы – на 24000,0 тыс. рублей или на 61,6 процента от утвержденного плана (38953,7 тыс. рублей);

«Пожарная безопасность муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2011-2012 годы – на 17,0 тыс. рублей или 11,6 процента от утвержденного плана (145,9 тыс. рублей);

«Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы» – на 733,1 тыс. рублей или на 35,9 процента от утвержденного плана (2040,1 тыс. рублей).

По пяти ведомственным целевым программам бюджетные ассигнования утверждены в течение 2012 года:

«Развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Брянске» на 2011-2013 годы с объемом бюджетных ассигнований 6930,0 тыс. рублей;

«Стратегическое развитие города Брянска» на 2011-2012 годы с объемом бюджетных ассигнований 178,4 тыс. рублей;

«Разработка проектов планировки территории города Брянска в целях бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в 2011-2012 году» с объемом бюджетных ассигнований 4360,2 тыс. рублей;

«Поддержка детско-юношеского спорта в городе Брянске» на 2009-2012 годы с объемом бюджетных ассигнований 2148,8 тыс. рублей;

«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы с объемом бюджетных ассигнований 9166,7 тыс. рублей.

Исполнение в целом по целевым программам за 2012 год составило 245804,5 тыс. рублей (4,7 процента в общем объеме расходов бюджета – 5228540,7 тыс. рублей), или 91,2 процента к уточненному годовому плану по программам (уточненный план – 269657,6 тыс. рублей), в том числе:

по долгосрочным целевым программам – 75840,1 тыс. рублей (96,0 процентов к уточненному годовому плану – 79008,0 тыс. рублей);

по ведомственным целевым программам – 169964,4 тыс. рублей (89,2 процента к уточненному годовому плану – 190649,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения долгосрочных и ведомственных целевых программ представлен в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденный план на 2012 год (Решение БГСНД от 23.12.2011 №702)	Уточненный план 2012 года (согласно бюджетной росписи с изменениями)	Исполнено на 01.01.2013	тыс. руб. % Исполнения к уточненному плану года
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Долгосрочные целевые программы					
1.	«Создание системы кадастра земель муниципального образования и информационное обеспечение регулирования земельных и имущественных отношений в городе Брянске (2009-2014 годы)»	4199,0	2426,1	1791,3	73,8
2.	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Брянске на 2009-2014 годы и целевые установки на период до 2020 года»	20717,0	12941,3	12251,7	94,7
3.	«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Брянске» на 2009-2013 годы	350,0	496,4	495,4	99,8
4.	«Молодое поколение города Брянска» на 2009-2013 годы	6171,1	6129,4	6075,4	99,1
5.	«Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы	15959,4	16461,0	16460,0	100,0
6.	«Развитие общественных работ в городе Брянске» на 2009-2013 годы	380,0	380,0	380,0	100,0
7.	«Гражданская оборона и обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2010-2015 годы»	794,6	794,6	792,5	99,7
8.	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Брянске» на 2010-2014 годы	7950,0	11150,0	10582,1	94,9
9.	«Обеспечение жильем молодых семей» на 2011-2015 годы	7975,1	3818,1	3383,1	88,6
10.	«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городе Брянске» на 2011-2015 годы	333,0	437,0	427,0	97,7

1	2	3	4	5	6
11.	«Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска» на 2010-2014 годы	-	23974,1	23201,6	96,8
	Итого по разделу I «Долгосрочные целевые программы»	64829,2	79008,0	75840,1	96,0
Раздел II. Ведомственные целевые программы					
1.	«Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в городе Брянске» на 2011-2013 годы	1951,0	1951,0	1485,7	76,2
2.	«Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2012 годы	16500,0	13007,7	10337,9	79,5
3.	«Повышение инвестиционного имиджа муниципального образования «город Брянск» на 2012-2013 годы»	270,0	123,6	122,7	99,3
4.	«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы	38953,7	14953,7	9892,8	66,2
5.	«Безопасность образовательных учреждений города Брянска» на 2012-2014 годы	19000,0	26003,6	18722,9	72,0
6.	«Пожарная безопасность муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2011-2012 годы	145,9	128,9	128,9	100,0
7.	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	513,2	513,2	260,0	50,7
8.	Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2011-2013 годы	1428,2	1428,2	923,4	64,7
9.	«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации в 2012 году»	6000,0	10000,0	6465,8	64,7
10.	«Разработка и изготовление социальной рекламы, рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011-2013 годы	1064,2	1215,6	636,1	52,3
11.	«Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2011-2013 годы	1000,0	4600,0	4600,0	100,0
12.	«Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы»	2040,1	1307,0	1307,0	100,0
13.	«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов г.Брянска» на 2011-2013 годы	74000,0	92633,0	92633,0	100,0
14.	«Развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Брянске» на 2011-2013 годы	-	6930,0	6930,0	100,0
15.	«Стратегическое развитие города Брянска» на 2011-2012 годы	-	178,4	178,4	100,0
16.	«Разработка проектов планировки территории города Брянска в целях бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в 2011-2012 году»	-	4360,2	4360,2	100,0
17.	«Поддержка детско-юношеского спорта в городе Брянске» на 2009-2012 годы	-	2148,8	1812,9	84,4
18.	«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы	-	9166,7	9166,7	100,0
	Итого по разделу II «Ведомственные целевые программы»	162866,3	190649,6	169964,4	89,2
	ВСЕГО	227695,5	269657,6	245804,5	91,2

В течение 2012 года осуществлялось финансирование расходов на реализацию одиннадцати долгосрочных целевых программ и восемнадцати ведомственных целевых программ.

При этом отмечено низкое исполнение по причине отсутствия финансирования по пяти ведомственным целевым программам:

«Первоочередные мероприятия по повышению срока эксплуатации конструктивных элементов и инженерных коммуникаций многоквартирных домов и общежитий города Брянска» на 2012-2014 годы – 9892,8 тыс. рублей или 66,2 процента от утвержденного плана (14953,7 тыс. рублей);

«Информационное обеспечение деятельности Брянской городской администрации в 2012 году» - 6465,8 тыс. рублей или 64,7 процента от утвержденного плана (10000,0 тыс. рублей);

«Пожарная безопасность муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере «Культура» города Брянска» на 2011-2013 годы – 923,4 тыс. рублей или 64,7 процента от утвержденного плана (1428,2 тыс. рублей);

«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 – 260,0 тыс. рублей или 50,7 процента от утвержденного плана (513,2 тыс. рублей);

«Разработка и изготовление социальной рекламы, рекламных материалов для оформления города Брянска к общероссийским и общегородским праздникам на средствах наружной рекламы» на 2011-2013 годы – 636,1 тыс. рублей или 52,3 процента от утвержденного плана (1215,6 тыс. рублей).

В полном объеме (на 100%) в 2012 году профинансированы:

-две долгосрочные целевые программы:

«Социальная защита населения города Брянска» на 2009-2013 годы – 16461,0 тыс. рублей;

«Развитие общественных работ в городе Брянске» на 2009-2013 годы – 380,0 тыс. рублей;

-восемь ведомственных целевых программ:

«Пожарная безопасность муниципального учреждения «Управление по делам гражданской обороны и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций города Брянска» на 2011-2012 годы – 128,9 тыс. рублей;

«Разработка документов территориального планирования, градостроительного зонирования и планировки территории муниципального образования «город Брянск» на 2011-2013 годы – 4600, тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды в городе Брянске на 2011-2013 годы» – 1307,0 тыс. рублей;

«Замена лифтового оборудования многоквартирных домов г.Брянска» на 2011-2013 годы – 92633,0 тыс. рублей;

«Развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Брянске» на 2011-2013 годы – 6930,0 тыс. рублей;

«Стратегическое развитие города Брянска» на 2011-2012 годы – 178,4 тыс. рублей;

«Разработка проектов планировки территории города Брянска в целях бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям в 2011-2012 году» - 4360,2 тыс. рублей;

«Повышение механовооруженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства города Брянска» на 2011-2012 годы – 9166,7 тыс. рублей.

Согласно Протоколу заседания совета по определению оценки эффективности реализации долгосрочных и ведомственных программ города Брянска от 05.03.2013 года, реализация целевых программ признана эффективной. Вместе с тем, по ведомственной целевой программе «Модернизация и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры» на 2011-2012 годы не реализован 1 проект по причине заниженной сметной стоимости (главный администратор средств бюджета города Брянска – Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации).

Контрольными мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2012 году, установлены нарушения в сумме 63868,8 тыс. рублей, допущенные в ходе исполнения долгосрочной целевой программы «Увеличение сети дошкольных образовательных учреждений города Брянска на 2010 – 2014 годы» и ведомственной целевой программы «Поддержка детско-юношеского спорта в городе Брянске» на 2009-2011 годы».

В основном, это неэффективное использование бюджетных средств, нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и несоблюдение условий муниципальных контрактов.

4.3. БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска

Постановлением Брянской городской администрации от 23.01.2012 № 69-п «Об утверждении перечней объектов капитального строительства и объектов недвижимости, приобретаемых для муниципальных нужд города Брянска, на 2012 год», принятым в соответствии с Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», общий

объем капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска и объекты недвижимости, приобретенные для муниципальных нужд города Брянска (далее – объекты капитального строительства), на 2012 год утвержден в размере 30000,0 тыс. рублей.

В течение 2012 года бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства увеличены на 105473,8 тыс. рублей (в 4,5 раза) и составили 135473,8 тыс. рублей.

Данные об изменении объема инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Брянска за 2012 год представлены в следующей таблице:

Радел, подраздел	Утверждено первоначально	Уточненный план	Уточненный к первоначальному	Структура, (%)	
				первоначально	с учетом изм-ий
	тыс.руб.	тыс. руб.	%	%	%
Рз 04 Национальная экономика	25100,0	24430,8	97,3	83,7	18,0
<i>РзПр 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>25100,0</i>	<i>24430,8</i>	<i>97,3</i>	<i>83,7</i>	<i>18,0</i>
Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	4900,0	15403,7	в 3,1 раза больше	16,3	11,4
<i>РзПр 0502 Коммунальное хозяйство</i>	<i>4900,0</i>	<i>15403,7</i>	<i>в 3,1 раза больше</i>	<i>16,3</i>	<i>11,4</i>
Рз 07 Образование	-	15401,6	-	-	11,4
<i>РзПр 0701 Дошкольное образование</i>	<i>-</i>	<i>8305,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>6,1</i>
<i>РзПр 0702 Общее образование</i>	<i>-</i>	<i>7096,5</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5,2</i>
Рз 08 Культура, кинематография	-	80237,7	-	-	59,2
<i>РзПр 0801 Культура</i>	<i>-</i>	<i>80237,7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>59,2</i>
Всего:	30000,0	135473,8	в 4,5 раза больше	100,0	100,0

Из приведенных данных следует, что по первоначально утвержденному перечню объектов капитального строительства наибольшую долю составляли инвестиции по разделу 04 «Национальная экономика» - 25100,0 тыс. рублей или 83,7 процента от общего объема инвестиций. По перечню объектов с учетом изменений – по разделу 08 «Культура, кинематография» - 80237,7 тыс. рублей или 59,2 процента.

Исполнение по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства составило 100249,9 тыс. рублей (1,9 процента в общем объеме расходов бюджета - 5228540,7 тыс. рублей) или 74,0 процента к уточненному годовому плану (135473,8 тыс.рублей). По отношению к предыдущему году исполнение составило на 59505,4 тыс. рублей или на 37,2 процента меньше (2011 год – 159755,3 тыс. рублей).

Данные об объеме исполненных и освоенных средств по инвестициям в объекты муниципальной собственности города Брянска представлены в следующей таблице:

Расходы	Уточненн ый план	Освоено	Профинан- сировано	Исполнено
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Рз 04 Национальная экономика	24430,8	11654,9	22083,7	90,4
<i>РзПр 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>24430,8</i>	<i>11654,9</i>	<i>22083,7</i>	<i>90,4</i>
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>10428,8</i>		<i>10428,8</i>	<i>100,0</i>
Рз 05 Жилищно-коммунальное хозяйство	15403,7	9781,2	11283,7	73,2
<i>РзПр 0502 Коммунальное хозяйство</i>	<i>15403,7</i>	<i>9781,2</i>	<i>11283,7</i>	<i>73,2</i>
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>3761,1</i>		<i>3698,1</i>	<i>98,3</i>
Рз 07 Образование	15401,6	4684,8	10788,4	70,0
<i>РзПр 0701 Дошкольное образование</i>	<i>8305,1</i>	<i>1325,7</i>	<i>7532,6</i>	<i>90,7</i>
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>6979,5</i>		<i>6979,5</i>	<i>100,0</i>
<i>РзПр 0702 Общее образование</i>	<i>7096,5</i>	<i>3359,1</i>	<i>3255,8</i>	<i>45,9</i>
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>3636,8</i>		-	-
Рз 08 Культура, кинематография	80237,7	71407,9	56094,1	69,9
<i>РзПр 0801 Культура</i>	<i>80237,7</i>	<i>71407,9</i>	<i>56094,1</i>	<i>69,9</i>
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>8792,0</i>		<i>8792,0</i>	<i>100,0</i>
Всего:	135473,8	97528,8	100249,9	74,0
<i>в том числе кредиторская задолженность за выполненные работы</i>	<i>33598,2</i>		<i>29898,4</i>	<i>89,0</i>

Из общего объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2012 года, направлено 29898,4 тыс. рублей или 29,8 процента от общей суммы финансирования (100249,9 тыс. рублей). Доля погашенной задолженности составляет 89,0 процентов от размера кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2012 года (33598,2 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке, кредиторская задолженность погашена не в полном объеме в связи с дефицитом бюджета города Брянска.

Согласно Справке об освоении и финансировании объектов капитального строительства для муниципальных нужд города Брянска за январь - декабрь 2012 года, освоение капитальных вложений составило 97528,8 тыс. рублей, или 72,0 процента к уточненному объему бюджетных инвестиций (135473,8 тыс. рублей). Финансирование составило 70351,5 тыс. рублей (без учета кредиторской задолженности) или 72,1 процента.

Так, не в полном объеме профинансированы расходы на строительство следующих объектов муниципальной собственности, тогда как планируемый объем работ выполнен полностью:

детский сад на 335 мест в мкр-не Орловский Фокинского района города Брянска - при плане 1325,7 тыс. рублей профинансировано 553,2 тыс. рублей или 41,7 процента;

площадь Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе города Брянска (1-й этап – строительство фонтана; 1-й этап) - при плане 67605,9 тыс. рублей профинансировано 43500,0 тыс. рублей или 64,3 процента;

строительство уличной канализации по ул. Тракторной и пер. Почтовому в Бежицком районе города Брянска - при плане 216,0 тыс. рублей (освоено 215,8 тыс. рублей) профинансировано 211,4 тыс. рублей или 98,0 процентов.

По объекту Пристройка к школе №43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе города Брянска бюджетные инвестиции запланированы в объеме 99,7 тыс. рублей, освоено капитальных вложений 99,7 тыс. рублей, финансирование отсутствовало.

По объекту Прокладка водопроводной сети к жилым домам №20, 22 по бульвару Щорса в Володарском районе г.Брянска бюджетные инвестиции запланированы в объеме 1420,8 тыс. рублей (в том числе выделены средства из резервного фонда Брянской городской администрации в сумме 1310,2 тыс. рублей), освоено капитальных вложений на сумму 110,6 тыс. рублей или 7,8 процента. Согласно пояснительной записке, средства, выделенные из резервного фонда Брянской городской администрации в сумме 1310,2 тыс. рублей, не освоены в связи с заключением контракта 26.12.2012 года.

Объем недофинансирования на 01.01.2013 года составил 27177,3 тыс. рублей или 27,9 процента.

Следует отметить, что недофинансирование выполненных в 2012 году работ привело к образованию кредиторской задолженности и необходимости предусмотреть в бюджете города Брянска на 2013 год дополнительные средства для ее погашения.

4.4. РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлен размер резервного фонда Брянской городской администрации на 2012 год в сумме 14771,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (4386903,4 тыс. рублей).

В результате изменений, вносимых в течение 2012 года в бюджет города Брянска, размер резервного фонда Брянской городской администрации уменьшен на 970,8 тыс. рублей или на 6,6 процента и установлен в размере 13800,2 тыс. рублей, что составляет 0,2 процента от общего объема расходов бюджета города Брянска (5629824,5 тыс. рублей).

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2013 года, принято 29 распоряжений Брянской городской администрации о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 9192,4 тыс. рублей, что составляет 66,6 процента от уточненного годового плана (13800,2 тыс. рублей), исполнено 7541,3 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации составляет 4607,8 тыс. рублей, или 33,4 процента от установленного размера (13800,2 тыс. рублей).

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Брянской городской администрации по состоянию на 01.01.2013 года представлено в таблице:

№ п/п	Наименование расходов	Сумма по распоряжениям БГА, тыс. руб.
1	2	3
1.	Расходы на подготовительные мероприятия по защите населения и территорий города Брянска и ликвидацию последствий паводка в период весеннего половодья в 2012 году	2767,1
2.	Расходы по исполнению судебных решений	3665,8
3.	Расходы на оплату взыскания с Брянской городской администрации административного штрафа по Постановлению Приокского Управления Ростехнадзора от 11.12.2012 №20-ГТС-18/4	20,0
4.	Расходы в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций связанных: - с ремонтом бесхозяйных участков: наружных сетей канализации к жилому дому №9, расположенном по пер. Менжинского Фокинского района г. Брянска; канализационной сети к многоквартирным домам №2, 4, 6 по пер. Чернышевского и №66 по ул. Чернышевского в Володарском районе г. Брянска; сетей водоснабжения и водоотведения; сетей горячего водоснабжения на теплотрассе к многоквартирному дому №41 (корпус 1) по ул.Костычева в Советском районе города Брянска	231,0
5.	Расходы в целях предупреждения аварийных ситуаций связанных: - с выходом из строя сетей горячего водоснабжения, на бесхозяйном участке теплотрассы к ГУЗ «Брянская горполиклиника №6» от тепловой камеры ТК-42 до тепловой камеры ТК-43 по ул. Литейная в Бежицком районе города Брянска; - с выходом из строя сетей отопления, проходящих под дорогой, на бесхозяйном участке теплотрассы от тепловой камеры ТК-13 здания №105 по улице Красноармейской до зеленой зоны в Советском районе города Брянска; - с ремонтом сетей отопления, на бесхозяйном участке теплотрассы от тепловой камеры ТК до многоквартирного дома №90б по проспекту Московскому в Фокинском районе; - с выходом из строя сетей горячего водоснабжения, на бесхозяйном участке теплотрассы от тепловой камеры ТК-55 до многоквартирного дома №62 корпус 2 по ул. Красноармейской в Советском районе г. Брянска	667,3
6.	Расходы, связанные с оказанием единовременной материальной помощи из резервного фонда Брянской городской администрации гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, вызванной весенним половодьем, за пострадавшее частное жилое помещение	140,1
7.	Расходы на устранение неисправности пожарной сигнализации и речевого оповещения в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Гимназия №3» г.Брянска	50,0
	Итого	7541,3

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2012 году за счет средств резервного фонда Брянской городской администрации, наибольший удельный вес занимают расходы, связанные с исполнением судебных решений – 48,6 процента (3665,8 тыс. рублей).

5. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый

период 2013 и 2014 годов» дефицит бюджета города Брянска на 2012 год утвержден в сумме 299679,0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Брянского городского Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета города Брянска увеличен на 275622,0 тыс. рублей, или на 92,0 процента, и составил 575301,0 тыс. рублей, или 16,4 процента от общего объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3516871,0 тыс. рублей).

По данным годового отчета об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 01.01.2013 года дефицит бюджета сложился в сумме 441380,3 тыс. рублей, что составляет 12,6 процента утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3516871,0 тыс. рублей).

Дефицит бюджета превышает установленное ограничение (10%) в пределах утвержденных сумм поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в соответствии со статьей 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что один из ожидаемых результатов реализации мероприятий в целях долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска – сократить размеры дефицита бюджета города Брянска в общем годовом объеме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам поступлений на 2012 год до 8 процентов, предусмотренных Программой повышения эффективности расходов бюджета города Брянска (2011-2012 годы), утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 14.06.2011 №1385-п, не достигнут.

Данные об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города Брянска за 2012 год представлены в следующей таблице

Наименование показателя	Утвержденный план на 2012 год (Решение БГСНД от 23.12.2011 №702)	Уточненный план на 2012 год с учетом изменений (в редакции Решения БГСНД от 20.12.2012 №904)	Уточненный план на 2012 год (согласно бюджетной росписи с изменениями)	Исполнено за 2012 год			
				сумма	отклон. от уточнен. плана 2012 года (согласно бюджетной росписи с изменениями)	% исполнения к утвержденному плану 2012 года	% исполнения к уточнен. годовому плану (по данным бюджетной росписи)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	4087224,4	5054523,5	-	4787160,4	-	117,1	-
Расходы бюджета	4386903,4	5629824,5	5667477,1	5228540,7	-438936,4	119,2	92,3
Дефицит (-), Профицит (+)	-299679,0	-575301,0	-	-441380,3	-	-	-

тыс. рублей

1	2	3	4	5	6	7	8
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	299679,0	575301,0	575301,0	441380,3	-133920,7	147,3	76,7
в том числе:							
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	299679,0	348679,0	348679,0	348000,0	-679,0	116,1	99,8
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	-	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	160080,9	160080,9	70080,3	-90000,6	-	43,8
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	-	66541,1	66541,1	23300,0	-43241,1	-	35,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-21568,9	-21568,9	-21568,9	-	+21568,9	-	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	21568,9	21568,9	21568,9	-	-21568,9	-	-

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для покрытия дефицита бюджета города Брянска направлялись следующие источники внутреннего финансирования:

1. Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 348000,0 тыс. рублей или 99,8 процента от уточненного плана (348679,0 тыс. рублей), в том числе:

- получение кредитов в кредитных организациях – 1128000,0 тыс. рублей, или 99,9 процента от уточненного плана;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями – 780000,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана.

По сравнению с 2011 годом привлечено кредитов кредитных организаций на 33000,0 тыс. рублей, или на 3,0 процента больше (2011 год – 1095000,0 тыс. рублей), погашено кредитов кредитных организаций на 146000,0 тыс. рублей, или на 23,0 процента больше (2011 год – 634000,0 тыс. рублей).

2. Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – привлечено и погашено бюджетных кредитов на сумму 95000,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов от уточненного плана (95000,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2011 годом бюджетных кредитов от других бюджетов привлечено на 45000,0 тыс. рублей, или на 90,0 процентов больше (2011 год – 50000,0 тыс. рублей), возвращено на 167788,3 тыс. рублей, или на 63,8 процента меньше (2011 год – 262788,3 тыс. рублей).

3. Изменение (уменьшение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 70080,3 тыс. рублей, или 43,8 процента от уточненного плана (160080,9 тыс. рублей).

По сравнению с 2011 годом изменение (уменьшение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета увеличилось на 54231,3 тыс. рублей, или в 4,4 раза (2011 год – 15849,0 тыс. рублей).

4. Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности – 23300,0 тыс. рублей или 35,0 процентов от уточненного плана (66541,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2011 годом поступления от продажи акций увеличились на 15400,0 тыс. рублей, или в 2,9 раза больше (2011 год – 7900,0 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, в 2012 году осуществлена продажа пакета акций ОАО «Магазин №29 Бежицкого района города Брянска». Акции ОАО «Гостиница «Чернигов», ОАО «Гостиница «Десна», ОАО «Гостиница «Брянск» не были реализованы по причине позднего представления в управление имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации отчета об оценке рыночной стоимости муниципального пакета акций (28.12.2012 года).

5. Исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации составило 0,0 тыс. рублей при плане – 21568,9 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, исполнение муниципальных гарантий и возврат бюджетных кредитов были зарезервированы на случай неисполнения обязательств по соглашению о субзайме МУП «Брянский городской водоканал». На протяжении всего срока действия соглашения предприятие своевременно исполняет свои обязательства по погашению основного долга и обслуживанию субзайма.

6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Пунктом 19 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлен верхний предел муниципального долга города Брянска на 1 января 2013 года в сумме 1420644,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям города Брянска в сумме 125965,6 тыс. рублей.

Решениями Брянского городского Совета народных депутатов в течение года верхний предел муниципального долга города Брянска увеличен на 171714,7 тыс. рублей, или на 12,1 процента, в том числе по муниципальным гарантиям – на 122714,7 тыс. рублей, или на 97,4 процента и составил по состоянию на 01.01.2013 года 1592359,3 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 248680,3 тыс. рублей.

Согласно отчету финансового управления Брянской городской администрации о состоянии муниципального долга бюджета города Брянска за 2012 год, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 года

составил 1579345,4 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 1189806,5 тыс. рублей), или 99,2 процента от установленного верхнего предела муниципального долга города Брянска по состоянию на 1 января 2013 года (1592359,3 тыс. рублей), и 44,9 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3516871,0 тыс. рублей).

Объем муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2013 года не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 19 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом изменений).

По сравнению с показателями 2011 года объем обязательств по муниципальным заимствованиям и муниципальным гарантиям города Брянска увеличился на 198621,8 тыс. рублей, в том числе:

- 33000,0 тыс. рублей – за счет увеличения объема привлеченных кредитов кредитных организаций (2011 год – 1095000,0 тыс. рублей, 2012 год – 1128000,0 тыс. рублей);

- 45000,0 тыс. рублей – за счет увеличения объема привлеченных бюджетных кредитов (2011 год – 50000,0 тыс. рублей, 2012 год – 95000,0 тыс. рублей);

- 120621,8 тыс. рублей – за счет увеличения объема муниципальных гарантий города Брянска (2011 год – 63139,4 тыс. рублей, 2012 год – 183761,2 тыс. рублей).

Анализ изменения объема муниципального долга за 2012 год представлен в следующей таблице:

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2012		Привлечено		Погашено в 2012 году	Увеличение (уменьшение) задолж. в связи с изменен. курса доллара США	Уменьшение долга вследствие ликвидации предприятия должника	тыс. рублей		
	сумма	удельный вес, %	в 2012 году	удельный вес, %				Задолженность на 01.01.2013 года	сумма	удельн. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	995000,0	83,6	1128000,0	80,2	780000,0	-	-	1343000,0	85,0	135,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-	-	95000,0	6,7	95000,0	-	-	-	-	-
Муниципальные гарантии города Брянска	194806,5	16,4	183761,2	13,1	127476,1	-10940,4	3805,8	236345,4	15,0	121,3
ИТОГО	1189806,5	100,0	1406761,2	100,0	1002476,1	-10940,4	3805,8	1579345,4	100,0	132,7

Увеличение муниципального долга за 2012 год составило 389538,9 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 1189806,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме долговых обязательств занимают кредиты кредитных организаций – 85,0 процентов, муниципальные гарантии города Брянска – 15,0 процентов. По бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации задолженность на 01.01.2013 года не числится.

Исполнение по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 95000,0 тыс. рублей или 100,0 процентов. В 2012 году был получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета города Брянска в объеме 95000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2013 года задолженность:

по кредитам кредитных организаций в валюте Российской Федерации составила 1343000,0 тыс. рублей, то есть увеличилась на 348000,0 тыс. рублей, или на 35,0 процентов (на 01.01.2012 – 995000,0 тыс. рублей);

по муниципальным гарантиям города Брянска – 236345,4 тыс. рублей, то есть увеличилась на 41538,9 тыс. рублей, или на 21,3 процента (на 01.01.2012 – 194806,5 тыс. рублей).

В соответствии с Программой муниципальных гарантий города Брянска в валюте Российской Федерации за 2012 год, в 2012 году предоставлены муниципальные гарантии в объеме 179767,1 тыс. рублей (или 100 %), в том числе:

- муниципальному унитарному предприятию «Брянское троллейбусное управление» - 22089,0 тыс. рублей;
- муниципальному унитарному Брянскому городскому пассажирскому автотранспортному предприятию - 37362,8 тыс. рублей;
- муниципальному унитарному предприятию «Асфальтобетонный завод» - 98634,3 тыс. рублей;
- муниципальному унитарному предприятию «Жилспецсервис» г. Брянска – 21681,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга в 2012 году составили 90578,2 тыс. рублей, или 99,6 процента от утвержденных бюджетных назначений (90920,6 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, в общей сумме расходов на обслуживание муниципального долга процентные платежи за пользование кредитными ресурсами, предоставленными кредитными организациями составили 88694,0 тыс. рублей; расходы по обслуживанию бюджетных кредитов, предоставленных финансовым управлением Брянской области – 1884,2 тыс. рублей.

В течение 2012 года проводились мероприятия, направленные на оптимизацию расходов (замена долговых инструментов на более дешевые, досрочный возврат заемных средств), позволившие сократить расходы на обслуживание долговых обязательств на 2500,0 тыс. рублей и перераспределить бюджетные ассигнования преимущественно на отрасли социальной сферы города Брянска.

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета города Брянска на обслуживание муниципального долга увеличились на 98,7 процента, или на 45003,5 тыс. рублей (45574,7 тыс. рублей).

7. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

7.1. Оценка полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год представлена с нарушениями Инструкции № 191н:

Не соответствует установленной форме Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (пункт 1 Инструкции № 191н).

В составе бюджетной отчетности не представлены следующие формы отчетов (пункт 11.2 Инструкции № 191н):

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503140);

Сведения о результатах деятельности (ф.0503162).

В Пояснительной записке (ф.0503160) информация по указанным формам не отражена (пункт 8 Инструкции № 191н).

В графе 2 Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 приложение к Пояснительной записке) не указан результат исполнения положений текстовых статей Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по пунктам 6, 7, 19, 23 (пункт 155 Инструкции № 191н).

Кроме того, некорректно заполнены строки «Доходы бюджета», «Налоговые и неналоговые доходы», «Доходы от компенсации затрат государства» по коду строки 010 графы 6 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

Пунктом 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлено, что заключение и оплата в 2012 году муниципальными казенными учреждениями и органами местного самоуправления города Брянска договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета города Брянска, производится в пределах утвержденных им лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете на 01.01.2013 года (таблица №3 приложение к Пояснительной записке), нормы пункта 11 указанного Решения в отчетном финансовом году исполнялись.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Брянска за 2012 год установлено, что в нарушение статей 161, 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» тремя главными администраторами средств бюджета города Брянска в 2012 году сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на общую сумму 2932,6 тыс. рублей, в том числе:

Брянская городская администрация – 2732,0 тыс. рублей;

Управление образования Брянской городской администрации – 153,0 тыс. рублей;

Управление культуры Брянской городской администрации – 47,6 тыс. рублей).

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в раздел 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включена информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Пунктом 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлено, что руководители Брянской городской администрации, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Брянской городской администрации, муниципальных казенных учреждений города Брянска не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2012 году численности муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, но включенные в штатные расписания Брянской городской администрации, отраслевых (функциональных) и территориальных органов Брянской городской администрации, работников муниципальных казенных учреждений города Брянска.

Вместе с тем, согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 приложение к Пояснительной записке), Постановлениями Брянской городской администрации в 2012 году в Брянскую городскую администрацию и её территориальные и отраслевой органы было введено 5 штатных единиц – по одной единице в Брянскую городскую администрацию, в Володарскую, Бежицкую и Фокинскую районные администрации города Брянска, в Управление образования Брянской городской администрации.

При этом Сведениями об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, представленными главными администраторами средств бюджета (Брянская городская администрация, Управление образования Брянской городской администрации), не отражена информация об увеличении штатной численности в 2012 году по Бежицкой и

Володарской районным администрациям города Брянска, Управлению образования Брянской городской администрации.

Кроме того, в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 приложение к Пояснительной записке) не отражена информация по увеличению в 2012 году штатной численности Комитета по делам молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации на 4 единицы (1 единица муниципального служащего, 3 единицы должностей, не отнесенных к должностям муниципальной службы).

В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в графе 3 Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3 к Пояснительной записке) не указана причина неисполнения пункта 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Вышеизложенное свидетельствует о недостоверности сведений об исполнении пунктов 11, 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», отраженных в отчете об исполнении бюджета города Брянска, в бюджетной отчетности Брянской городской администрации, Управления образования Брянской городской администрации.

7.2. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 01.01.2013 года (приложение к Пояснительной записке ф.0503169):

1. Объем дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года составил (-) 55892,7 тыс. рублей и по сравнению с уровнем предыдущего года уменьшился на 23283,2 тыс. рублей, или на 29,4 процента (на 01.01.2012 года – (-) 79175,9 тыс. рублей).

Наличие дебиторской задолженности по бюджетной деятельности связано с неиспользованными авансами бюджетных средств из федерального бюджета и бюджета субъекта (-84222,2 тыс. рублей), а также с предоплатой в конце года по договорам за услуги связи, коммунальные услуги, приобретение основных средств и материальных запасов (авансирование расходов по ГСМ); по расчетам с подотчетными лицами; по оплате прочих работ, услуг, которые не были получены и представлены до 1 января 2013 года.

Наибольшая сумма задолженности сложилась по Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации в сумме 20301,6 тыс. рублей

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, дебиторская задолженность сложилась в основном за счет авансирования в размере 30% долевого участия в строительстве многоквартирного дома по переселению граждан из аварийного жилищного фонда согласно Федеральному закону от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (27074,9 тыс. рублей).

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года не числится.

2. Общая сумма кредиторской задолженности по бюджетной деятельности на 1 января 2013 года составила 83138,9 тыс. рублей (в том числе просроченная кредиторская задолженность - 3636,8 тыс. рублей) и по сравнению с уровнем предыдущего года уменьшилась на 98457,9 тыс. рублей, или на 54,2 процента (на 01.01.2012 года – 181596,8 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 2260,8 тыс. рублей).

Доля кредиторской задолженности на конец отчетного периода в общем объеме расходов бюджета города Брянска составила 1,6 процента.

Наибольшие суммы задолженности сложились по Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации – 32873,0 тыс. рублей или 39,5 процента от общей суммы задолженности, по Управлению культуры Брянской городской администрации – 24291,3 тыс. рублей (29,2%), по Брянской городской администрации – 10973,2 тыс. рублей (13,2%), по Управлению образования Брянской городской администрации – 7225,4 тыс. рублей (8,7%), по Брянскому городскому Совету народных депутатов – 3959,0 тыс. рублей (4,8%).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), основной причиной образования кредиторской задолженности является недостаточность бюджетных средств (реконструкция площади Воинской славы – 24105,9 тыс. рублей; уличное освещение – 8991,7 тыс. рублей; капитальное строительство по школам города – 3644,0 тыс. рублей; капитальный ремонт многоквартирных домов – 2447,5 тыс. рублей; текущее содержание дорог – 1887,1 тыс. рублей; текущее содержание линий электропередач – 1252,9 тыс. рублей; капитальный ремонт канализации – 752,8 тыс. рублей; текущее содержание кладбищ – 745,0 тыс. рублей; техобслуживание трансформаторных подстанций – 574,3 тыс. рублей; коммунальные услуги учреждений образования – 541,2 тыс. рублей; замена лифтов – 500,0 тыс. рублей и другие).

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по сравнению с началом года увеличилась на 1376,0 тыс. рублей и составила на 01.01.2013 года 3636,8 тыс. рублей (на 01.01.2012 года – 2260,8 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), вся сумма просроченной кредиторской задолженности приходится на учреждения образования города Брянска (за услуги по типовому проектированию и строительству объектов

непроизводственного назначения - строительство спортивных плоскостных сооружений для лиц № 1 в Советском районе города Брянска).

7.3. Меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств

Согласно Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2 к Пояснительной записке ф.0503160) в результате принятия мер по оптимизации расходов за счет проведения процедур размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд города Брянска получена экономия бюджетных средств за 2012 год в сумме 38868,3 тыс. рублей.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия «Эффективность организации государственных и муниципальных закупок Брянской области в 2011 году», проведенного Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2012 году по вопросу эффективности организации муниципальных закупок города Брянска, установлены нарушения на общую сумму 7506,0 тыс. рублей, в том числе: нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 6731,4 тыс. рублей; неэффективное использование бюджетных средств на сумму 772,6 тыс. рублей и другие. Организация муниципальных закупок, осуществленных Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству Брянской городской администрации, отделами управления образования по Бежицкому, Володарскому, Советскому, Фокинскому районам, оценена как неэффективная по итоговому показателю эффективности организации закупок, включающему показатели: экономия при размещении заказов; соблюдение законодательства при размещении заказа; доля конкурентных закупок; доля стоимости муниципальных контрактов, осуществленных посредством аукционов в электронной форме, в общей стоимости муниципальных контрактов.

Кроме того, по результатам других контрольных мероприятий, проведенных в 2012 году, установлены нарушения законодательства о размещении заказов на общую сумму 22055,0 тыс. рублей.

Также, согласно Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица №2 к Пояснительной записке ф.0503160), в результате осуществления постоянного мониторинга кредиторской задолженности и проведенных мероприятий по ликвидации задолженности, за 2012 год удалось сократить объем кредиторской задолженности на 68171,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, общая сумма просроченной кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по сравнению с началом года увеличилась на 1376,0 тыс. рублей или на 60,9 процента.

Таким образом, один из ожидаемых результатов реализации мероприятий в целях долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска – не допускать образование просроченной кредиторской задолженности получателей средств бюджета города Брянска, предусмотренных Программой повышения эффективности расходов бюджета города Брянска (2011-2012 годы), утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 14.06.2011 №1385-п, не достигнут.

Программой повышения эффективности расходов бюджета города Брянска (2011-2012 годы) предусмотрено сокращение неэффективных расходов бюджета города Брянска в сферах образования и жилищно-коммунального хозяйства.

Вместе с тем, по результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Брянска в 2012 году, установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 187332,7 тыс. рублей, из которых в сфере образования на сумму 80602,5 тыс. рублей (43,0 %), в сфере жилищно-коммунального хозяйства на сумму 102434,7 тыс. рублей (54,7 %).

8. ВЫВОДЫ

1. Бюджет города Брянска за 2012 год исполнен:
по доходам в сумме 4787160,4 тыс. рублей или на 94,7 процента к уточненному годовому плану;
по расходам – 5228540,7 тыс. рублей или на 92,3 процента к уточненному годовому плану;
с дефицитом – 441380,3 тыс. рублей.

2. Поступления налоговых доходов в бюджет города Брянска в 2012 году составили 2671788,9 тыс. рублей или 102,1 процента к уточненному годовому плану и 106,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2011 годом поступления налоговых доходов в 2012 году уменьшились на 102315,3 тыс. рублей или на 3,7 процента (2011 год – 2774104,2 тыс. рублей).

Основную долю налоговых доходов (44,5%) составляет налог на доходы физических лиц, поступления которого в 2012 году составили 1190110,7 тыс. рублей или 102,9 процента к уточненному годовому плану и 105,0 процентов к первоначально утвержденному плану.

3. Поступления неналоговых доходов в бюджет города Брянска в 2012 году составили 677068,2 тыс. рублей или 69,3 процента к уточненному годовому плану и 117,1 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2011 годом поступления неналоговых доходов в 2012 году увеличились на 6805,7 тыс. рублей или на 1,0 процент (2011 год – 670262,5 тыс. рублей).

Основную долю неналоговых доходов (48,6%) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,

поступления которого в 2012 году составили 329089,2 тыс. рублей или 103,5 процента к уточненному годовому плану и 105,9 процента к первоначально утвержденному плану.

Не в полном объеме исполнены предусмотренные уточненным годовым планом показатели объемов поступлений по следующим неналоговым доходам:

по доходам 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 – при уточненном плане 403,0 тыс. рублей исполнение составило 302,4 тыс. рублей или 75,0 процентов;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – при уточненном плане 563215,7 тыс. рублей исполнение составило 242299,6 тыс. рублей или 43,0 процента.

В Заключении по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2012 год главного администратора средств бюджета города Брянска – Управления имущественных и земельных отношений Брянской городской администрации отмечено некачественное исполнение им функций по администрированию доходов бюджета города Брянска.

4. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2012 году составили 242299,6 тыс. рублей или 43,0 процента к уточненному годовому плану и 134,1 процента к первоначально утвержденному плану (в сравнении с 2011 годом поступления указанных доходов увеличились на 47149,1 тыс. рублей или на 24,2 процента).

Основную долю (78,4%) в указанных доходах составляют доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступления доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 189923,4 тыс. рублей или 44,0 процента к уточненному годовому плану (431896,2 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, низкое исполнение плана бюджетных назначений сложилось за счет невыполнения прогнозного плана приватизации от продажи объектов недвижимости в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в связи с отсутствием заявок на имущество, выставляемое на торги, а также в связи с тем, что не выставлялся на торги стадион «Динамо».

5. Перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий города Брянска, в 2012 году составили 13930,1 тыс. рублей или 121,7 процента к уточненному годовому плану и 86,5 процента к первоначально утвержденному плану.

В сравнении с 2011 годом перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Брянска уменьшились на 20724,7 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Согласно пояснительной записке, снижение поступлений связано со снижением объемов прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска, «Сервисбаза», «Гостиница «Чернигов», а также досрочным перечислением в сентябре 2011 года части чистой прибыли МУП «Жилищное хозяйство» Советского района г.Брянска, подлежащей перечислению в 2012 году.

6. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты города Брянска свидетельствуют о том, что имелись резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

7. Безвозмездные поступления из областного бюджета составили 1438303,3 тыс. рублей или 30,0 процентов от общего объема доходов бюджета города Брянска. Уточненный годовой план по безвозмездным поступлениям в 2012 году исполнен на 98,4 процента (уточненный план – 1461998,1 тыс. рублей).

В сравнении с 2011 годом общий объем безвозмездных поступлений снизился на 96872,4 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или на 6,3 процента (2011 год – 1535175,7 тыс. рублей).

8. По состоянию на 1 января 2013 года осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 61063,7 тыс. рублей, в том числе в рамках реализации Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» - 60253,0 тыс. рублей. Вместе с тем, неиспользование средств федерального (областного) бюджета при наличии потребности в них, является показателем неэффективного использования бюджетных средств.

9. Общая сумма задолженности по уплате налогов и сборов, включая задолженность по уплате штрафов и пеней по платежам в бюджет города Брянска на 01.01.2013 года, составила 227301,0 тыс. рублей.

В сравнении с началом года задолженность уменьшилась на 11950,0 тыс. рублей или на 5,0 процентов (на 01.01.2012 года – 239251,0 тыс. рублей).

Вместе с тем, по налогу на имущество физических лиц задолженность возросла на 2648,0 тыс. рублей или на 28,5 процента; по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 1689,0 тыс. рублей или на 9,3 процента; по арендной плате за муниципальное имущество – на 562,0 тыс. рублей или на 7,3 процента.

Сумма недоимки по налоговым и неналоговым платежам по сравнению с началом года уменьшилась на 5692,0 тыс. рублей и составила 120249,0 тыс. рублей. Более половины в общей сумме недоимки составляет недоимка по арендной плате за землю – 62550,0 тыс. рублей или 52,0 процента.

10. Расходы бюджета города Брянска за 2012 год исполнены в объеме 5228540,7 тыс. рублей, или на 92,3 процента к уточненному годовому плану (5667477,1 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета города Брянска приходится на расходы социального блока. На 2012 год расходы на эти цели утверждены в объеме 3842782,7 тыс. рублей, что составляет 67,8 процента к уточненному годовому плану (5667477,1 тыс. рублей). Исполнение расходов по отраслям социального блока составило 3618431,7 тыс. рублей (69,2 процента в общем объеме расходов бюджета) или 94,2 процента к уточненному годовому плану.

Наибольший удельный вес в расходах социального блока составляют расходы на образование - 86,6 процента (3132974,0 тыс. рублей).

11. Исполнение по городским целевым программам за 2012 год составило 245804,5 тыс. рублей (4,7 процента в общем объеме расходов бюджета), или 91,2 процента к уточненному годовому плану по программам (269657,6 тыс. рублей), в том числе:

по долгосрочным целевым программам – 75840,1 тыс. рублей или 96,0 процентов к уточненному годовому плану (79008,0 тыс. рублей);

по ведомственным целевым программам – 169964,4 тыс. рублей или 89,2 процента к уточненному годовому плану (190649,6 тыс. рублей).

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах», одной из основных целей бюджетной политики определено полномасштабное внедрение с 2012 года программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно, программных бюджетов на всех уровнях управления.

Вместе с тем, в течение 2012 года произошло снижение доли утвержденных ассигнований на исполнение целевых программ города Брянска на 0,4 процентного пункта (с 5,2 процента до 4,8 процента).

12. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 438936,4 тыс. рублей или 7,7 процента к уточненному годовому плану (5667477,1 тыс. руб.).

Основными причинами неисполнения являются: недофинансирование расходов (дефицит бюджета города) – 185553,0 тыс. рублей (42,3%); неосвоение средства бюджетов по различным причинам – 144498,9 тыс. рублей (32,9%).

13. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Брянска в 2012 году исполнение бюджета города Брянска по расходам осуществляли двенадцать главных распорядителей средств бюджета.

По всем главным распорядителям средств бюджета города Брянска исполнение расходов составило ниже 100,0 процентов от уточненного годового плана (от 74,3 процента по Управлению по строительству и развитию территории города Брянска до 99,7 процента по Комитету по делам

молодежи, семьи, материнства и детства Брянской городской администрации).

14. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (статьи 161, 162, 219) и Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (пункт 11) сверх утвержденных бюджетных назначений принято бюджетных и денежных обязательств на общую сумму 2932,6 тыс. рублей, в том числе:

2732,0 тыс. рублей Брянской городской администрацией;

153,0 тыс. рублей Управлением образования Брянской городской администрации;

47,6 тыс. рублей Управлением культуры Брянской городской администрации.

Кроме того, по данным сводной годовой бухгалтерской отчетности, муниципальными учреждениями в 2012 году принято сверх утвержденных плановых назначений обязательств и денежных обязательств по субсидиям на выполнение муниципального задания на общую сумму 53941,4 тыс. рублей, в том числе:

166,8 тыс. рублей бюджетными учреждениями, подведомственными Брянской городской администрации;

48785,1 тыс. рублей бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования Брянской городской администрации;

4989,5 тыс. рублей бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению культуры Брянской городской администрации.

Принятие обязательств сверх утвержденных плановых назначений привело к образованию (увеличению) кредиторской задолженности, что отрицательно характеризует деятельность подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений по управлению финансовыми ресурсами.

15. Кредиторская задолженность получателей средств бюджета города Брянска за отчетный год уменьшилась на 68171,2 тыс. рублей, или на 19,6 процента, и по состоянию на 1 января 2013 года составила 280071,9 тыс. рублей (на 01.01.2012 – 348243,1 тыс. рублей), в том числе:

83138,9 тыс. рублей – по бюджетной деятельности (в том числе просроченная кредиторская задолженность – 3636,8 тыс. рублей);

196933,0 тыс. рублей – по субсидии на выполнение муниципального задания.

Просроченная кредиторская задолженность составляет 1,3 процента в общей сумме задолженности и приходится на учреждения образования города Брянска.

По сравнению с началом года общая сумма просроченной кредиторской задолженности уменьшилась на 13729,4 тыс. рублей, или на 79,1 процента (на 01.01.2012 года – 17366,2 тыс. рублей).

Вместе с тем, общая сумма просроченной кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по сравнению с началом года увеличилась на 1376,0 тыс. рублей или на 60,9 процента.

16. Расходы бюджета города Брянска на осуществление государственных полномочий Брянской области исполнены в пределах средств, предусмотренных пунктами 23.1, 23.2, 23.4 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 № 702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», и составили 447,3 тыс. рублей, в том числе:

по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 141,7 тыс. рублей;

по организации деятельности административных комиссий – 130,6 тыс. рублей;

по осуществлению деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 175,0 тыс. рублей.

17. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили 100249,9 тыс. рублей или 74,0 процента к уточненному годовому плану, что на 59505,4 тыс. рублей или на 37,2 процента меньше по отношению к предыдущему году (2011 год – 159755,3 тыс. рублей).

Доля бюджетных инвестиций в общем объеме расходов бюджета составила 1,9 процента.

Объем недофинансирования на 01.01.2013 года составил 27177,3 тыс. рублей или 27,9 процента.

Не в полном объеме профинансированы расходы на строительство четырех объектов муниципальной собственности при полном выполнении планируемого объема работ (детский сад на 335 мест в мкр-не Орловский Фокинского района города Брянска; площадь Воинской Славы по ул. Дуки в Советском районе города Брянска (1-й этап – строительство фонтана; 1-й этап); строительство уличной канализации по ул. Тракторной и пер. Почтовому в Бежицком районе города Брянска; пристройка к школе № 43 в пос. Октябрьский в Бежицком районе города Брянска).

Недофинансирование выполненных в 2012 году работ привело к образованию кредиторской задолженности и необходимости предусмотреть в бюджете города Брянска на 2013 год дополнительные средства для ее погашения.

18. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 года составил 1579345,4 тыс. рублей или 99,2 процента от установленного верхнего предела муниципального долга города Брянска (1592359,3 тыс. рублей), и 44,9 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Брянска без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3516871,0 тыс. рублей).

Объем муниципального долга города Брянска по состоянию на 01.01.2013 года не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 19 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с учетом изменений).

19. В 2012 году не достигнуты ожидаемые результаты реализации мероприятий в целях долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Брянска, предусмотренных Программой повышения эффективности расходов бюджета города Брянска (2011-2012 годы), утвержденной Постановлением Брянской городской администрации от 14.06.2011 №1385-п, по следующим показателям:

сократить размеры дефицита бюджета города Брянска в общем годовом объеме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам поступлений на 2012 год до 8 процентов;

не допускать образование просроченной кредиторской задолженности получателей средств бюджета города Брянска;

сократить неэффективные расходы бюджета города Брянска в сферах образования и жилищно-коммунального хозяйства.

20. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Брянска за 2012 год представлена с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в ред. Приказов Минфина Российской Федерации от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н):

Не соответствует установленной форме Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

В составе бюджетной отчетности не представлены формы отчетов: Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503140); Сведения о результатах деятельности (ф.0503162). В Пояснительной записке (ф.0503160) информация по указанным формам не отражена (пункт 8 Инструкции № 191н).

21. Два главных распорядителя средств бюджета города Брянска представили годовую бюджетную отчетность за 2012 год с нарушением срока, установленного Положением о порядке рассмотрения и утверждения проекта бюджета города Брянска и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета города Брянска, принятым Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 29.10.2008 № 1112.

Десять из двенадцати главных распорядителей средств бюджета города Брянска представили годовую бюджетную отчетность с нарушениями требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (в ред. Приказов Минфина РФ от 29.12.2011 №191н, от 26.10.2012 №138н).

Нарушения подробно отражены в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, с которыми главные администраторы средств бюджета города Брянска ознакомлены под роспись.

22. Отмечена недостоверность сведений об исполнении пунктов 11, 16 Решения Брянского городского Совета народных депутатов от 23.12.2011 №702 «О бюджете города Брянска на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», отраженных в отчете об исполнении бюджета города Брянска, в бюджетной отчетности Брянской городской администрации, Управления образования Брянской городской администрации.

9. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Брянской городской администрации:

1. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и снижение дефицита бюджета города Брянска.

2. Использовать имеющиеся резервы поступления дополнительных доходов в бюджет города Брянска за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3. Рассмотреть вопрос о повышении эффективности администрирования неналоговых доходов бюджета города Брянска.

4. Принять дополнительные меры по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

5. Обеспечить исполнение бюджета города Брянска в 2013 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решением Брянского городского Совета народных депутатов о бюджете города Брянска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

6. Принять меры по обеспечению полного и своевременного использования средств федерального и областного бюджетов.

7. Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета города Брянска, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

8. Продолжить планомерный переход на формирование расходов бюджета города Брянска на основе долгосрочных и ведомственных целевых программ.

9. Обеспечить исполнение в полном объеме ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

10. Обеспечить своевременное представление бюджетной отчетности финансовым органом и главными распорядителями средств бюджета города Брянска, сформированной в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска**

Т.М.Голикова

И.А. Ефремова
Л.Н. Фаменкина
М.С.Клещева
В.В. Ольховская
66 29 82