

**Главе города Брянска
А.Я.Ковалёву**

Уважаемый Александр Яковлевич!

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Брянска, утвержденного Решением Брянского городского Совета народных депутатов от 01.07.2011 № 567, направляем Вам оперативный анализ исполнения бюджета города Брянска за девять месяцев 2012 года.

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 в сумме 4087,2 млн. рублей;
общий объем расходов в сумме 4386,9 млн. рублей;
дефицит бюджета города Брянска в сумме 299,7 млн. рублей.

В течение девяти месяцев 2012 года в бюджет города Брянска внесены изменения Решениями Брянского городского Совета народных депутатов от 21.03.2012 № 751, от 27.06.2012 № 816, от 29.08.2012 № 843.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета города Брянска на 2012 год утверждены в следующих объемах:

общий объем доходов бюджета города Брянска в сумме 4870,4 млн. рублей, то есть увеличен на 783,2 млн. рублей или на 19,2 процента;

общий объем расходов бюджета города Брянска в сумме 5431,1 млн. рублей, то есть увеличен на 1044,2 млн. рублей или на 23,8 процента;

дефицит бюджета города Брянска в сумме 560,7 млн. рублей, то есть увеличен на 261,0 млн. рублей или на 87,1 процента от первоначально утвержденного объема дефицита бюджета города Брянска.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Брянска за 2012 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2012 года утверждены:

бюджетные ассигнования по расходам в сумме 5465,3 млн. рублей;

источники финансирования дефицита бюджета города Брянска в сумме 560,7 млн. рублей.

Расхождение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Брянска на 2012 год с учетом изменений по состоянию на 01.10.2012 года 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» (в ред. Решения БГСНД от 29.08.2012 № 843) по расходам в сумме 34,2 млн. рублей сложилось в результате увеличения расходов, осуществляемых за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Исполнение бюджета города Брянска за девять месяцев 2012 года, согласно представленному финансовым управлением Брянской городской администрации месячному отчету об исполнении бюджета города Брянска по состоянию на 1 октября 2012 года, характеризуется следующими данными

млн. рублей

Наименование показателей	Исполнено за соответ. период 2011 года	Утвержден. план на 2012 год	Утвержденный план с учетом изменений		Исполнено за отчетный период			
			согласно решениям БГСНД	согласно сводной бюджетн. росписи	сумма	% исполнения		
						к исполнению за соответствующий период 2011 года	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
Доходы бюджета, в т.ч.	3547,1	4087,2	4870,4	-	3382,6	95,4	69,5	-
- налоговые и неналоговые доходы	2461,1	3096,0	3568,3	-	2394,4	97,3	67,1	-
- безвозмездные поступления	1086,0	991,2	1302,1	-	988,2	91,0	75,9	-
Расходы бюджета	3399,8	4386,9	5431,1	5465,3	3673,5	108,1	67,6	67,2
Дефицит (-), профицит (+)	147,3	-299,7	-560,7	-	-290,9	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-147,3	299,7	560,7	560,7	290,9	-	-	-
в том числе:								
- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	32,0	299,7	348,7	348,7	170,0	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-27,1	-	-	-	95,0	-	-	-
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-152,2	-	160,1	160,1	23,6	-	-	-
- акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной муниципальной собственности	-	-	51,9	51,9	2,3	-	-	-
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	-	-21,6	-21,6	-21,6	-	-	-	-
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	-	21,6	21,6	21,6	-	-	-	-

Бюджет города Брянска за девять месяцев 2012 года исполнен:

по доходам в сумме 3382,6 млн. рублей, или на 69,5 процента к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

по расходам – 3673,5 млн. рублей, или на 67,2 процентов к утвержденным назначениям с учетом изменений (далее – уточненный годовой план);

с дефицитом – 290,9 млн. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2011 года:

поступления доходов за девять месяцев 2012 года уменьшилось на 164,5 млн. рублей или на 4,6 процента (девять месяцев 2011 года – 3547,1 млн. рублей).

исполнение расходной части бюджета увеличилось на 273,7 млн. рублей, или на 8,1 процента (девять месяцев 2011 года – 3399,8 млн. рублей).

За девять месяцев 2012 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 2394,4 млн. рублей, или 67,1 процента к уточненному годовому плану (уточненный годовой план – 3568,3 млн. рублей), в том числе:

по налоговым доходам – 1908,3 млн. рублей, или 74,4 процента к уточненному годовому плану (2565,6 млн. рублей);

по неналоговым доходам – 486,1 млн. рублей, или 48,5 процента к уточненному годовому плану (1002,7 млн. рублей).

В сравнении с аналогичным периодом 2011 года поступления налоговых доходов за девять месяцев 2012 года снизились на 67,9 млн. рублей или на 3,4 процента (девять месяцев 2011 года – 1976,2 млн. рублей).

Поступления неналоговых доходов возросли на 1,2 млн. рублей или на 0,2 процента (девять месяцев 2011 года – 484,9 млн. рублей).

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Брянска занимают поступления налога на доходы физических лиц – 33,9 процента.

За девять месяцев 2012 года план по налогу на доходы физических лиц исполнен на 71,6 процента (уточненный годовой план – 1133,7 млн. рублей, поступило – 811,8 млн. рублей).

За аналогичный период прошлого года исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 69,8 процента к уточненному годовому плану 2011 года (уточненный годовой план – 1453,3 млн. рублей, поступило – 1013,8 млн. рублей).

Исполнение бюджета города Брянска по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 67,2 процента к уточненному годовому плану.

Ниже 67,2 процента сложилось исполнение по семи из тринадцати разделов классификации расходов бюджета города Брянска:

«Национальная оборона» - 1,5 млн. рублей, или 55,6 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 2,7 млн. рублей);

«Культура и кинематография» - 154,5 млн. рублей, или 58,1 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 265,8 млн. рублей);

«Социальная политика» - 160,8 млн. рублей, или 59,5 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 270,1 млн. рублей);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 361,6 млн. рублей, или 60,5 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 597,2 млн. рублей);

«Общегосударственные вопросы» - 233,9 млн. рублей, или 64,7 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 361,7 млн. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 14,6 млн. рублей, или 66,4 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 22,0 млн. рублей);

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 62,7 млн. рублей, или 67,1 процента от уточненного годового плана (уточненный годовой план – 93,4 млн. рублей).

Бюджет города Брянска за девять месяцев 2012 года исполнен с дефицитом в сумме 290,9 млн. рублей.

Согласно отчету финансового управления Брянской городской администрации, источниками финансирования дефицита бюджета города Брянска являлись:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 170,0 млн. руб.;

бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 95,0 млн. рублей;

изменение (уменьшение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета города Брянска в сумме 23,6 млн. рублей;

средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности города Брянска в сумме 2,3 млн. рублей.

Подробный анализ исполнения бюджета города Брянска за отчетный период в разрезе показателей бюджетной классификации Российской Федерации представлен в приложении (на 3 листах).

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Брянска**

Т.М. Голикова

И.А. Ефремова
64 40 81