

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета города Курска
за 2015 год

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на годовой отчет об исполнении бюджета города Курска за 2015 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года №273-3-РС, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2016 год, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 10.12.2015 года № 49.

Основные параметры бюджета города Курска на 2015 год

Бюджет города Курска на 2015 год принят решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 года №98-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в сумме 5674971,450 тыс.рублей, по расходам в сумме 5578871,450 тыс.рублей.

В течение 2015 года, в ходе исполнения бюджета города Курска, изменения в него вносились 5 раз. Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 974437,318 тыс.рублей от 5674971,45 тыс.рублей в первоначальной редакции до 6649408,768 тыс.рублей в последней или на 17,2%;

по расходам в сторону увеличения на 1411011,083 тыс.рублей от 5578871,45 тыс.рублей в первоначальной редакции до 6989882,533 тыс.рублей в последней или на 25,3%.

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 15.12.2015 года №150-5-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 25.11.2014 года №95-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» доходы утверждены в сумме 6649408,768 тыс.рублей и расходы в сумме 6989882,533 тыс.рублей, дефицит бюджета составляет 340473,765 тыс.рублей.

Уточненные плановые назначения по состоянию на 01.01.2016 года составили по доходам в сумме 6663790,109 тыс.рублей, по расходам – 7004263,874 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Курска за 2015 год бюджет города Курска исполнен по доходам в сумме 6458746,756 тыс.рублей или 96,9% к уточненным плановым назначениям, по расходам в сумме 6769745,073 тыс.рублей или 96,7% к уточненным плановым назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 310998,317 тыс.рублей.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Курска за 2015 год

Контрольно-счетной палатой города Курска проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Курска за 2015 год.

В соответствии со ст. 264.1 БК РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Анализ бюджетной отчетности за 2015 год, представленной главными администраторами средств бюджета города Курска показал, что состав бюджетной отчетности включает документы в соответствии с требованиями ст. 264.1 БК РФ.

Анализ бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета города Курска, на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Инструкция №191н), утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н, показал:

- бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги;
- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года;
- числовые показатели выражены в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;
- показатели, имеющие отрицательное значение, отражаются со знаком «минус»;
- бюджетная отчетность не содержит подчисток и помарок;
- отчет составлен с заполнением форм, предусмотренных Инструкцией №191н.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ №402ФЗ) бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. В нарушение части 8 статьи 13 ФЗ №402-ФЗ, пункта 6 Инструкции №191н бюджетная отчетность Управления муниципального контроля города Курска (далее – Управление муниципального контроля) подписана заместителем начальника - начальником отдела проверок Управления муниципального контроля, не уполномоченным в установленном порядке подтверждать бюджетную отчетность за 2015 год. Документы, подтверждающие полномочия заместителя начальника – начальника отдела проверок Управления муниципального контроля подписывать бюджетную отчетность, не представлены.

В соответствии с Инструкцией №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом.

В соответствии инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (далее - Инструкция №157н), утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается в рамках формирования учетной политики с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Так, учетной политикой комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее - Комитет по имуществу) установлено проведение инвентаризации как имущества, так и обязательств. Однако порядок проведения инвентаризации обязательств не определен.

Действующей учетной политикой земельного комитета города Курска (далее - Земельный комитет) порядок проведения инвентаризации не определен.

Комитетом по имуществу, Земельным комитетом, комитетом архитектуры и градостроительства города Курска (далее - Комитет архитектуры) не представлены акты инвентаризации, подтверждающие проведение инвентаризации расчетов, в том числе с дебиторами и кредиторами, что противоречит требованиям к порядку и срокам проведения инвентаризации и приводит к рискам искажения данных о дебиторской задолженности, отраженных в бюджетной отчетности.

Кроме того, в 2015 году Комитетом по имуществу инвентаризация имущества муниципальной казны не осуществлялась, в состав бюджетной отчетности не в полном объеме включена стоимость имущества, находящего в муниципальной казне (на 1 января 2016 года расхождения между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетной отчетности составили 12 808 039,928 тыс.рублей).

Проверкой обоснованности осуществления операций, связанных с выбытием имущества казны (осуществлена проверка списания объектов имущества казны в результате их реализации) установлено недопоступление в бюджет города Курска денежных средств в размере 3041,525 тыс.рублей.

Достоверному и полному отражению в бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, а также о результатах деятельности учреждения служит эффективно организованная система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В силу положений ФЗ №402-ФЗ главными администраторами средств бюджета города Курска внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности осуществляется преимущественно в рамках отдельных процедур и мероприятий систематического контроля.

Однако, система внутреннего контроля, как совокупность организационной структуры, методик, процедур, принятых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-

хозяйственной деятельности, включающая внутри себя и своими силами проверку, недостаточно организована у 10 главных администраторов средств бюджета города Курска.

Внутренний финансовый контроль в соответствии со ст.160.2-1 БК РФ и Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Курска, главного администратора (администратора) доходов бюджета города Курска, главного администратора (администратора) источников, финансирования дефицита бюджета города Курска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок №2536), утвержденным постановлением Администрации города Курска от 03.07.2014 года №2536, в 2015 году проводился практически всеми главными администраторами бюджетных средств города Курска за исключением департамента транспорта, связи и дорожного хозяйства (далее – Департамент транспорта) и Администрации Сеймского округа города Курска.

Из 24 главных администраторов средств бюджета города Курска муниципальные правовые акты о проведении внутреннего финансового аудита разработали только 13. Внутренний финансовый аудит в 2015 году осуществляло 6 главных администраторов средств бюджета города Курска из 24.

В ходе проведения анализа отчетности, в части начислений и поступлений доходов бюджета города Курска за 2015 год, установлено, что в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2015 год не отражена дебиторская задолженность:

комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска в сумме 540,1 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

департаментом строительства и инвестиционных программ города Курска в сумме 913,812 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Управлением муниципального контроля в сумме 15,0 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Комитетом по имуществу в размере 22 449,0 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Земельным комитетом в сумме 1 012,3 тыс.руб. (процент искажения составил 1,9%).

Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается административным правонарушением.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2015 год не представилось возможным осуществить проверку достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности Комитета архитектуры, в части дебиторской задолженности за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена, на здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в

муниципальной собственности, так как аналитический учет данных доходов не организован, регистры учета не представлены.

Доходная часть бюджета города Курска

Доходная часть бюджета города Курска за 2015 год исполнена в сумме 6458746,756 тыс. рублей или 97,1% от утвержденных плановых назначений и 96,9% от уточненных плановых назначений. Доходы бюджета города Курска без безвозмездных поступлений за 2015 год составили 2852658,221 тыс. рублей или 44,2% от всех поступивших в бюджет города Курска доходов за 2015 год.

Исполнение доходов (без учета безвозмездных поступлений) в 2015 году

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	в %	
				к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 001 852,000	3 001 852,000	2 852 658,221	95,0	95,0
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	961 901,000	961 901,000	920 556,552	95,7	95,7
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	15 757,000	15 757,000	15 542,755	98,6	98,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	380 615,000	380 615,000	380 611,008	100,0	100,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	710 821,000	710 821,000	708 081,245	99,6	99,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	65 958,000	65 958,000	66 183,521	100,3	100,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	17,000	17,000	16,421	96,6	96,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	454 435,000	454 435,000	439 657,342	96,7	96,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	17 679,000	17 679,000	17 770,395	100,5	100,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 091,000	7 091,000	7 268,642	102,5	102,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	318 951,000	318 951,000	225 727,029	70,8	70,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	50 756,000	50 756,000	52 827,083	104,1	104,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	17 871,000	17 871,000	18 416,228	103,1	103,1

Из 12 кодов доходов по 5 план по сбору перевыполнен.

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов на 149193,8

тыс.рублей больше утвержденного решением о бюджете города Курска на 2015 год объема данных доходов.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 32,4% (2090991,502 тыс. рублей), исполнение составляет 97,9% к уточненной бюджетной росписи (2135069,0 тыс.рублей).

Анализ структуры налоговых доходов местного бюджета по основным видам и группам налогов показал, что основная доля налоговых доходов – 44,0% приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц. Поступления по данному налогу составили 920556,552 тыс.рублей или 95,7% от уточненных плановых назначений. На налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, приходится 0,7%, поступления – 15542,755 тыс.рублей или 98,6%, на налоги на совокупный доход приходится 18,2%, поступления – 380611,008 тыс.рублей или практически 100,0%, на налог на имущество приходится 33,9%, поступления – 708081,245 тыс.рублей или 99,6%, на государственные сборы и пошлины приходится 3,2 %, поступило 66183,521 тыс.рублей или 100,3%. Поступления от погашения задолженности по отменным налогам составили 16,421 тыс.рублей или 96,6% от уточненных плановых назначений.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Город Курск» в 2015 году составил 761666,719 тыс. рублей или 11,8% от общего объема доходов, исполнение составило 87,9% к уточненной бюджетной росписи (866783,0 тыс.рублей).

Основная часть неналоговых доходов – 57,7% (439657,342 тыс.рублей или 96,7% от уточненных плановых назначений) приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 393385,012 тыс.рублей или 89,5% и 96,2% от уточненных плановых назначений. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, поступили в сумме 46,061 тыс.рублей или 100,1% от уточненных плановых назначений. Платежи от государственных и муниципальных предприятий поступили в сумме 7476,114 тыс.рублей и составили 1,7% в общей сумме доходов по данному подразделу, исполнение составило 100,0% от уточненных плановых назначений.

Следует отметить, что муниципальное образование «Город Курск» в 2015 году является учредителем 13 хозяйствующих обществ. За период с 01.01.2008 года по 31.12.2015 года в местный бюджет хозяйственными обществами перечислено 375,661 тыс.рублей, в том числе в 2015 году – 46,061 тыс.рублей. За этот же период на увеличение уставных капиталов хозяйственных обществ из местного бюджета направлено 15481,0

тыс.рублей. В 2015 году на увеличение уставных капиталов хозяйственных обществ из бюджета города денежные средства не направлялись.

Муниципальное образование «Город Курск» в 2015 году является учредителем 17 муниципальных предприятий. За период с 01.01.2008 года по 31.12.2015 года в местный бюджет муниципальными предприятиями перечислена часть прибыли в размере 99612,314 тыс.рублей, в том числе в 2015 году – 7476,114 тыс.рублей. За этот же период на увеличение уставных фондов предприятий из местного бюджета направлено 469184,4 тыс.рублей, в том числе в 2015 году - 3 800,0 тыс.рублей.

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), поступили в сумме 38750,155 тыс.рублей или 102,4% от уточненных плановых назначений, в общей сумме доходов по данному подразделу составляют 8,8%.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, исполнены в сумме 17770,395 тыс. рублей или 100,5% от уточненных плановых назначений. Данный вид доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета города составляет 2,3%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 7268,642 тыс. рублей или 1,1% от объема неналоговых доходов и исполнены на 102,5 % от уточненного планового показателя.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 225727,029 тыс.рублей или 70,8% от уточненных плановых назначений и составили 29,6 % от общего объема неналоговых доходов. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит в основном за счет доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), - 131822,512 тыс.рублей (58,4% от общего объема по данному подразделу), или 62,1% от уточненных плановых назначений. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 121146,125 тыс.рублей (41,6% от общего объема по данному подразделу) или 88,2 % от уточненных плановых назначений.

Что касается плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2015 год (далее – План приватизации), то в течение 2015 года План приватизации изменялся и дополнялся 2 раза. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2015 году увеличилось с 6 объектов до 39 (в т.ч. 3 земельных участка, запланированных к реализации с отдельно-стоящими зданиями). Фактически реализовано в 2015 году 13 объектов муниципальной

собственности, в том числе 9 объектов недвижимого имущества общей площадью 3503 кв.м. общей продажной стоимостью объектов 20 409, 3 тыс. рублей. По количеству реализованных в 2015 году объектов План приватизации реализован только на 33,0%.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 52827,083 тыс.рублей или 104,1% от уточненных плановых назначений и 6,9% в общем объеме неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 18416,228 тыс. рублей или 103,1% от уточненных плановых назначений. В общем объеме неналоговых доходов они занимают 2,4%.

На долю безвозмездных поступлений в 2015 году приходится 55,8% (3606088,535 тыс.рублей) общего объема доходов города Курска.

Безвозмездные поступления за 2015 год

Наименование показателя	Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	тыс.рублей	
				в %	
				к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 647 556,768	3 661 938,000	3 606 088,535	98,9	98,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 646 099,768	3 660 481,000	3 638 867,147	99,8	99,4
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	159 367,901	159 437,000	158 791,942	99,6	99,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 405 133,832	3 419 336,000	3 398 367,170	99,8	99,4
Иные межбюджетные трансферты	81 598,035	81 708,000	81 708,035	100,1	100
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 457,000	1 457,000	1 612,431	110,7	110,7
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	1 457,000	1 457,000	1 612,431	110,7	110,7
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,000	0,000	-34 391,043		

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (3639867,147 тыс.рублей) на долю субсидий приходится 4,4% - 158791,942 тыс.рублей или 99,6% от

уточненных плановых назначений, на долю субвенций приходится 93,4% - 3398367,170 тыс.рублей или 99,4% от уточненных плановых назначений. Иные межбюджетные трансферты составляют в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2,2% - 81708,035 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 0,05% - 1612,431 тыс.рублей или 110,7% от уточненных плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 34391,043 тыс.рублей.

Анализ поступления доходов в бюджет города Курска в динамике за ряд лет

тыс.рублей

Показатели		2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
ДОХОДЫ	Утверждено (уточненные плановые назначения)	6096634,70	6544610,40	6658954,00	7089123,40	6793340,00	6663790,00
	Исполнено	5991821,50	6560458,00	6419308,30	6834383,60	6689692,84	6458746,76
	% исполнения	98,28	100,24	96,40	96,41	98,47	96,92
в том числе: безвозмездные поступления	Утверждено (уточненные плановые назначения)	2536257,99	2967055,10	3039776,20	3177610,00	4074470,00	3661938,00
	Исполнено	2376803,40	2960266,00	2819195,30	2859089,30	3890260,20	3606088,54
	% исполнения	93,71	99,77	92,74	89,98	95,48	98,47
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов		39,67	45,12	43,92	41,83	58,15	55,83

По сравнению с 2014 годом, в 2015 году уточненные плановые назначения по доходам уменьшились на 129550,0 тыс.рублей или на 1,9%. Исполнение по поступлениям доходов уменьшилось на 230946,0 тыс.рублей или на 3,5%, в том числе за счет увеличения исполнения налоговых и неналоговых доходов на 53225,58 тыс.рублей или на 1,9% и уменьшения безвозмездных поступлений на 284171,66 тыс.рублей или на 7,3%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов за 2015 год, по сравнению с 2014 годом, уменьшилась на 2,32%.

В 2015 году доходная часть исполнена на 96,92% к уточненным плановым назначениям, а в 2014 году на 98,47% к уточненным плановым назначениям.

Расходная часть бюджета города Курска

Решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 года №98-5-

РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» расходы предусматривались в сумме 5578871,450 тыс.рублей. Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции (решение Курского городского Собрания от 15.12.2015 года №150-5-РС) превышают первоначально утвержденные назначения на 1411011,083 тыс.рублей и составили 6989882,533 тыс.рублей. Объем расходов уточненной бюджетной росписи составляет 7004263,87 тыс.рублей или на 14381,339 тыс.рублей больше утвержденных назначений. Исполнение составило 6769745,07 тыс.рублей или 96,7% от назначений уточненной бюджетной росписи. Недофинансирование предусмотренных росписью расходов – 234518,8 тыс.рублей. При этом, доходы бюджета составили 6458746,756 тыс.рублей, т.е. превышение расходов над доходами (дефицит) – 310998,315 тыс.рублей.

В общей сумме расходов, расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ города Курска составляют 6492047,67 тыс.рублей или 95,9%, непрограммные расходы составляют 277697,4 тыс.рублей или 4,1%.

Расходы бюджета города Курска в 2015 году

тыс.рублей

Наименование показателя	Код расхода	Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016г.	в %	
					к утверждённому бюджету	к бюджетной росписи
Расходы бюджета - ИТОГО	9600	6989882,530	7004263,87	6769745,07	96,9	96,7
Общегосударственные вопросы	0100	499108,460	500841,110	491772,021	98,5	98,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2692,973	2692,973	2692,963	100,0	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13784,526	13784,526	13780,885	100,0	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	136057,915	135047,691	134692,123	99,0	99,7
Судебная система	0105	4,200	26,000	26,000	619,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	37773,419	37773,419	37749,473	99,9	99,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	158,409	158,409	158,339	100,0	100,0
Резервные фонды	0111	306,232	306,232		0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	308330,786	311051,860	302672,238	98,2	97,3
Национальная оборона	0200	76,000	76,000	76,000	100,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	76,000	76,000	76,000	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	57329,199	57329,199	55687,190	97,1	97,1

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	57269,199	57269,199	55633,246	97,1	97,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	60,000	60,000	53,944	89,9	89,9
Национальная экономика	0400	573346,733	573147,273	537393,785	93,7	93,8
Водное хозяйство	0406	95,000	95,000	95,000	100,0	100,0
Лесное хозяйство	0407	839,661	839,661	839,661	100,0	100,0
Транспорт	0408	144467,760	144268,300	143640,800	99,4	99,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	399776,820	399776,820	365823,087	91,5	91,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	28167,492	28167,492	26995,237	95,8	95,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	586906,745	586139,575	536741,496	91,5	91,6
Жилищное хозяйство	0501	118015,955	118015,955	109977,995	93,2	93,2
Коммунальное хозяйство	0502	100227,226	100227,226	95953,596	95,7	95,7
Благоустройство	0503	271095,631	271095,631	235960,266	87,0	87,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	97567,933	96800,763	94849,639	97,2	98,0
Охрана окружающей среды	0600	13352,659	13352,659	13038,226	97,6	97,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	13352,659	13352,659	13038,226	97,6	97,6
Образование	0700	3795708,346	3809331,263	3709961,803	97,7	97,4
Дошкольное образование	0701	1275616,665	1264743,052	1249695,142	98,0	98,8
Общее образование	0702	2388121,765	2412661,635	2329863,076	97,6	96,6
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	60600,154	60572,142	59974,265	99,0	99,0
Другие вопросы в области образования	0709	71369,762	71354,434	70429,320	98,7	98,7
Культура, кинематография	0800	167300,560	166655,789	164601,692	98,4	98,8
Культура	0801	142318,777	142318,777	140309,229	98,6	98,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	24981,783	24337,012	24292,463	97,2	99,8
Социальная политика	1000	1170458,209	1171095,382	1136924,911	97,1	97,1
Пенсионное обеспечение	1001	3945,504	3945,504	3945,464	100,0	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	975401,106	975508,345	941576,016	96,5	96,5
Охрана семьи и детства	1004	136708,167	137238,101	137085,347	100,3	99,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	54403,432	54403,432	54318,084	99,8	99,8
Физическая культура и спорт	1100	10389,381	10389,381	7642,089	73,6	73,6
Физическая культура	1101	10389,381	10389,381	7642,089	73,6	73,6
Средства массовой информации	1200	7490,000	7490,000	7490,000	100,0	100,0
Периодическая печать и издательства	1202	7490,000	7490,000	7490,000	100,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	108416,238	108416,238	108415,858	100,0	100,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	108416,238	108416,238	108415,858	100,0	100,0

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (96,7%) к уточненной бюджетной росписи в 2015 году произведены расходы по

разделам 0400 «Национальная экономика» - 93,8%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,6%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 73,6%. В полном объеме от уточненной бюджетной росписи профинансированы расходы только по подразделам 0200 «Национальная оборона», 1200 «Средства массовой информации» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Основной объем расходов бюджета города Курска в 2015 году приходится на подраздел «Образование» – 3709961,803 тыс.рублей или 97,4% от уточненных плановых назначений и составляет 54,8% в общем объеме расходов 2015 года.

На подраздел «Социальная политика» приходится 16,8% от общих расходов – 1136924,911 тыс.рублей или 97,1% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Национальная экономика» – 7,9% - 537393,785 тыс.рублей или 93,8% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,9% - 536741,496 тыс.рублей или 91,6% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Общегосударственные вопросы» – 7,3% - 500841,110 тыс.рублей или 98,2% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Культура, кинематография» – 2,4% - 164601,692 тыс.рублей или 98,8% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,6% - 108415,858 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8% - 55687,190 тыс.рублей или 97,1% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Охрана окружающей среды» - 0,2% - 13038,226 тыс.рублей или 97,6% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Физическая культура и спорт» - 0,2% - 7642,089 тыс.рублей или 73,6% от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Средства массовой информации» - 0,1% - 7490,0 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

По подразделу «Национальная оборона» произведены расходы в сумме 76,0 тыс.рублей.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Наименование отрасли	тыс.рублей					
	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Образование	1978423,4	2439890,0	2918065,8	3625546,3	3870976,3	3709961,8
Культура, кинематография и средства массовой информации	102243,1	166283,0	140743,0	164265,6	162535,4	172091,7

Физкультура и спорт	608002,1	1064898,0	133805,8	133268,7	5197,4	7642,1
Социальная политика	914224,0	961823,0	875977,3	1028450,7	1097092,2	1136924,9
Расходы бюджета, всего	6500322,6	6834753,0	6413753,3	6993532,4	7122478,0	6769745,1
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	55,4	67,8	63,4	70,8	72,1	74,3

Анализируя распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли, ежегодно возрастает и последние три года составляет больше 70,0% всех расходов бюджета города Курска. В 2015 году данные расходы составляют 74,3%.

Анализ расходной части бюджета города Курска в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Курска за 2015 год

тыс.рублей

Наименование		Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016 г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016 г.	В %	
					к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
ВСЕГО РАСХОДОВ	000	6 989 882,533	7 004 263,874	6 769 745,073	96,9	96,7
Администрация города Курска	901	193 436,388	193 436,388	191 078,635	98,8	98,8
Курское городское Собрание	902	50 082,663	50 082,663	50 052,276	99,9	99,9
Комитет образования города Курска	903	3 324 837,934	3 338 488,863	3 296 314,280	99,1	98,7
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	904	70 773,071	70 841,749	69 698,850	98,5	98,4
Комитет социальной защиты населения города Курска	905	972 404,864	972 514,864	939 985,366	96,7	96,7
Управление культуры города Курска	906	370 005,029	370 005,029	355 784,019	96,2	96,2
Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	907	693 057,669	693 057,669	635 141,545	91,6	91,6
Комитет финансов города Курска	908	137 908,613	133 945,037	132 554,527	96,1	99,0
Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	910	458 157,955	458 157,955	397 561,772	86,8	86,8

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	911	138 682,660	142 482,660	139 882,520	100,9	98,2
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	912	126 258,250	126 258,250	124 447,464	98,6	98,6
Департамент реформирования городского хозяйства города Курска	913	7 250,631	7 414,207	7 404,581	102,1	99,9
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	914	20 840,250	20 840,250	20 411,843	97,9	97,9
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	915	162 364,260	162 364,260	161 356,839	99,4	99,4
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	916	79 231,499	79 231,499	64 150,948	81,0	81,0
Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	918	8 003,600	8 003,600	8 001,249	100,0	100,0
Управление муниципального контроля города Курска	919	5 346,133	5 346,133	5 225,060	97,7	97,7
Администрация Центрального округа города Курска	920	57 616,874	57 971,240	57 894,797	100,5	99,9
Администрация Сеймского округа города Курска	921	45 837,644	45 890,931	45 833,904	100,0	99,9
Администрация Железнодорожного округа города Курска	922	32 356,895	32 500,976	32 440,820	100,3	99,8
Контрольно-ревизионное управление города Курска	923	5 747,810	5 747,810	5 747,750	100,0	100,0
Муниципальное казенное учреждение "Избирательная комиссия города Курска"	925	158,409	158,409	158,339	100,0	100,0
Контрольно-счетная палата города Курска	927	10 325,600	10 325,600	10 304,413	99,8	99,8
Земельный комитет города Курска	928	19 197,832	19 197,832	18 313,276	95,4	95,4

Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Курска за 2015 год показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (96,7%) к уточненной бюджетной росписи в 2015 году произведены расходы по 5 главным распорядителям из 24.

Наиболее низкое освоение средств произведено по комитету экологической безопасности и природопользования города Курска – 64150,948 тыс.рублей или 81,0% от уточненных плановых назначений.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы комитета образования города Курска – 3296314,280 тыс.рублей или 48,7% в общей сумме расходов и 98,7% от уточненных плановых назначений.

Расходы комитета социальной защиты населения города Курска составили 939985,366 тыс.рублей или 13,9% в общей сумме расходов и 96,7% от уточненных плановых назначений.

Расходы комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска составили 635141,545 тыс.рублей или 9,4% в общей сумме расходов и 91,6% от уточненных плановых назначений.

Расходы департамента строительства и инвестиционных программ города Курска составили 397561,772 тыс.рублей или 5,9% в общей сумме расходов и 86,8% от уточненных плановых назначений.

Расходы управления культуры города Курска составили 355784,019 тыс.рублей или 5,3% в общей сумме расходов и 96,2% от уточненных плановых назначений.

Расходы Администрации города Курска составили 191078,635 тыс.рублей или 2,8% в общей сумме расходов и 98,8% от уточненных плановых назначений.

Расходы Департамента транспорта составили 161356,839 тыс.рублей или 2,4% в общей сумме расходов и 99,4% от уточненных плановых назначений.

Расходы Комитета по имуществу составили 139882,520 тыс.рублей или 2,1% в общей сумме расходов и 98,2% от уточненных плановых назначений.

Расходы комитета финансов города Курска составили 132554,527 тыс.рублей или 1,9% в общей сумме расходов и 99,0% от уточненных плановых назначений.

Расходы управления молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска составили 124447,464 тыс.рублей или 1,8% в общей сумме расходов и 98,6% от уточненных плановых назначений.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств расходы составляют от 0,1% до 1,0% от общей суммы расходов за 2015 год.

Необходимо отметить, в проверяемый период Департаментом транспорта осуществлена выплата субсидий транспортным организациям на возмещение разницы в тарифах на проезд в городском пассажирском транспорте в общей сумме 68905,379 тыс.рублей, в том числе МУП «Курскэлектротранс» - 49695,400 тыс.рублей, ОАО «ПАТП» - 19209,979 тыс.рублей.

Обязанность возмещать потери транспортных организаций в виде межтарифной разницы, образовавшейся в следствие установления органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации тарифа для населения на уровне ниже обоснованного, может быть возложена на органы местного самоуправления только в случае наделения их соответствующими полномочиями в порядке, установленном Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», с предоставлением для их реализации, включая компенсацию межтарифной разницы, финансовых и материальных средств (Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 29.03.2011 года № 2-П).

Согласно положениям п. 5 ст. 86 БК РФ органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, за исключением случаев, установленных федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Таким образом, выплата Департаментом транспорта субсидии ОАО «ПАТП» в сумме 19209,979 тыс. рублей на возмещение разницы в тарифах, образовавшейся вследствие установления комитетом по тарифам и ценам Курской области тарифа на уровне ниже экономически обоснованного, не соответствует ст. 86 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток средств на едином счете бюджета города Курска составил в сумме 39931,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года общая сумма кредиторской задолженности составляла 145045,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность 6898,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность – 127935,0 тыс. рублей или на 17110,4 тыс. рублей меньше уровня 2014 года, дебиторская задолженность – 478,250 тыс. рублей или на 6420,65 тыс. рублей меньше уровня 2014 года.

Использование средств резервного фонда Администрации города Курска

Согласно ст. 81 БК РФ средства резервного фонда Администрации города Курска 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.

Размер резервного фонда Администрации города Курска не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования средств резервного фонда Администрации города Курска утвержден постановлением Администрации города Курска 21.07.2015 года №2029.

Решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 года №98-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 15.12.2015 года №150-5-РС) объем резервного фонда Администрации города Курска установлен в сумме 306,232 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В 2015 году за счет средств резервного фонда Администрации города Курска расходы не производились.

Финансирование муниципальных программ

С 1 июля 2015 года финансирование расходов бюджета города Курска производится в разрезе 17 муниципальных программ, поскольку расходы на реализацию муниципальной программы «Содействие занятости населения

города Курска на 2014-2018 годы» перенесены в муниципальную программу «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы». Причиной этого послужили результаты проведения оценки эффективности ее реализации. В соответствии с Протоколом совещания с заказчиками (заказчиками-координаторами, исполнителями-координаторами) муниципальных программ города Курска от 27.02.2015 года, утвержденным заместителем главы Администрации города Курска от 11.03.2015 года, принято решение о перераспределении ассигнований на ее реализацию в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы».

Перечень муниципальных программ города Курска, действующий до 2016 года, утвержден распоряжением Администрации города Курска от 25.06.2015 года №165-ра «О внесении изменений и дополнений в распоряжение Администрации города Курска от 13.08.2013 года № 222-ра».

Решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 года № 98-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции от 15.12.2015 года №150-5-РС) предусмотрено финансирование муниципальных программ на общую сумму 6713630,983 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2016 года составили 6724102,324 тыс.рублей или 96,0% в общей сумме расходов.

Исполнение по муниципальным программам составило 6492047,671 тыс.рублей или 96,5% от уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета города Курска на исполнение муниципальных программ за 2015 год

тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016 г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2016 г.	в %	
				к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
Программа "Развитие культуры в городе Курске на 2014-2018 годы"	365564,079	365564,079	351342,080	96,1	96,1
Программа "Социальная поддержка граждан города Курска на 2014-2018 годы"	1069129,417	1069659,351	1030599,218	96,4	96,3
Программа "Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы "	3425102,382	3438753,311	3358722,932	98,1	97,7
Программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2014-2016 годы"	60974,244	60974,244	58006,839	95,1	95,1

Программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Город Курск" на 2010-2015 годы на перспективу до 2020 года"	756,041	756,041	725,516	96,0	96,0
Программа "Обеспечение жильем граждан города Курска на 2014-2016 годы"	135862,604	135969,844	132247,363	97,3	97,3
Программа "Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске на 2014-2018 годы "	709357,422	709357,422	638615,683	90,0	90,0
Программа "Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы"	157534,046	157534,046	153279,930	97,3	97,3
Программа "Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы"	19270,505	19231,943	19216,724	99,7	99,9
Программа "Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2014-2018 годы "	36218,884	36218,884	35530,649	98,1	98,1
Программа "Развитие общественного транспорта и дорожного хозяйства в городе Курске на 2014-2020 годы"	252995,040	252995,040	242283,187	95,8	95,8
Программа "Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы "	3426,450	3426,450	2037,292	59,5	59,5
Программа "Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014-2018 годы"	56714,760	56714,760	55072,751	97,1	97,1
Программа "Повышение эффективности управления финансами города Курска на 2014-2018 годы"	142389,161	138425,586	137035,375	96,2	99,0
Программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2014-2016 годы"	14604,075	14604,075	14433,574	98,8	98,8
Программа "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления города Курска на 2014-2018 годы"	254315,088	254500,464	253640,989	99,7	99,7
Программа "Развитие муниципальной службы, повышение эффективности взаимодействия с общественными организациями и территориальными органами самоуправления, организация проведения выборов, референдумов в городе Курске на 2014-2018 годы"	9416,783	9416,783	9257,569	98,3	98,3
Итого	6713630,983	6724102,324	6492047,671	96,7	96,5

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ

показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (96,7%) к уточненной бюджетной росписи в 2015 году произведены расходы по 9 муниципальным программам из 17.

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальным программам: «Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы» - 2037,292 тыс.рублей или 59,5% от уточненных бюджетных назначений, «Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске на 2014-2018 годы» - 638615,683 тыс.рублей или 90,0% от уточненных бюджетных назначений, «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2014-2016 годы» - 58006,839 тыс.рублей или 95,1% от уточненных бюджетных назначений.

Практически на 100,0% от уточненных плановых назначений профинансирована 1 муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы» - 19216,724 тыс.рублей.

При проведении в 2015 году финансово-экономической экспертизы муниципальных программ установлено, в связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ города Курска на реализацию тех или иных мероприятий, не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры этих мероприятий, не определены новые результаты, которые планируется достичь.

В нарушение Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 17.09.2013 года №3202, не всегда к проектам постановлений Администрации города Курска о внесении изменений в муниципальные программы в течение 2015 года были предоставлены пояснительные записки и финансово-экономическое обоснование, что не позволяло оценить корректность ожидаемых результатов, логичность, целостность и обоснованность заявленных потребностей муниципальных программ по мероприятиям по которым вносятся изменения. Допускаются технические и счетные ошибки.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2015 год, утвержденного решением Курского городского Собрания от 15.12.2015 года №150-5-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 25.11.2015 года №98-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в сумме 340473,765 тыс.рублей являлись: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 297800,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 42673,765 тыс.рублей.

Доходы бюджета города Курска за 2015 год составили 6458746,756 тыс.рублей, расходы составили 6769745,073 тыс.рублей. По итогам 2015

года бюджет города Курска исполнен с превышением расходов над доходами на 310998,317 тыс.рублей, то есть с дефицитом, при планируемом решении Курского городского Собрания от 15.12.2015 года №150-5-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 25.11.2015 года №98-5-РС «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» дефиците в сумме 340473,765 тыс.рублей и уточненной бюджетной росписью в сумме 340473,765 тыс.рублей.

Анализ исполнения дефицита/профицита бюджета города Курска в 2015 году

тыс.рублей

Показатели	Утверждено решением Курского городского Собрания от 25.11.2014 г. №98-5-РС "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в ред. от 15.12.2015г. №150-5-РС)	Бюджетная роспись на 01.01.16 г.	Исполнено на 01.01.16 г.
Всего доходов	6649408,768	6663790,109	6458746,756
Всего расходов	6989882,533	7004263,874	6769745,073
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-340473,765	-340473,765	-310998,317

Источниками финансирования дефицита бюджета города Курска за 2015 год явились кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 276000,0 тыс.рублей, в том числе за счет получения кредитов в сумме 531000,0 тыс.рублей и за счет погашения кредитов в сумме 255000,0 тыс.рублей; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 34998,317 тыс.рублей, в том числе за счет увеличения остатков средств бюджетов на – 8796525,444 тыс.рублей, за счет уменьшения остатков средств бюджетов 8831523,761 тыс.рублей.

Дефицит бюджета города Курска за 2015 год с учетом источников его финансирования составляет 9,8%, что не превышает предельного объема размера дефицита бюджета города Курска установленного ст.92.1 БК РФ (не должен превышать 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным налоговым отчислениям).

Муниципальный долг

В соответствии со ст.ст.101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит Администрации города Курска.

Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск» осуществляется комитетом финансов города Курска в соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги

муниципального образования «Город Курск», утвержденным постановлением Администрации города Курска от 25.06.2007 года №1750.

Муниципальный долг это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными БК РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

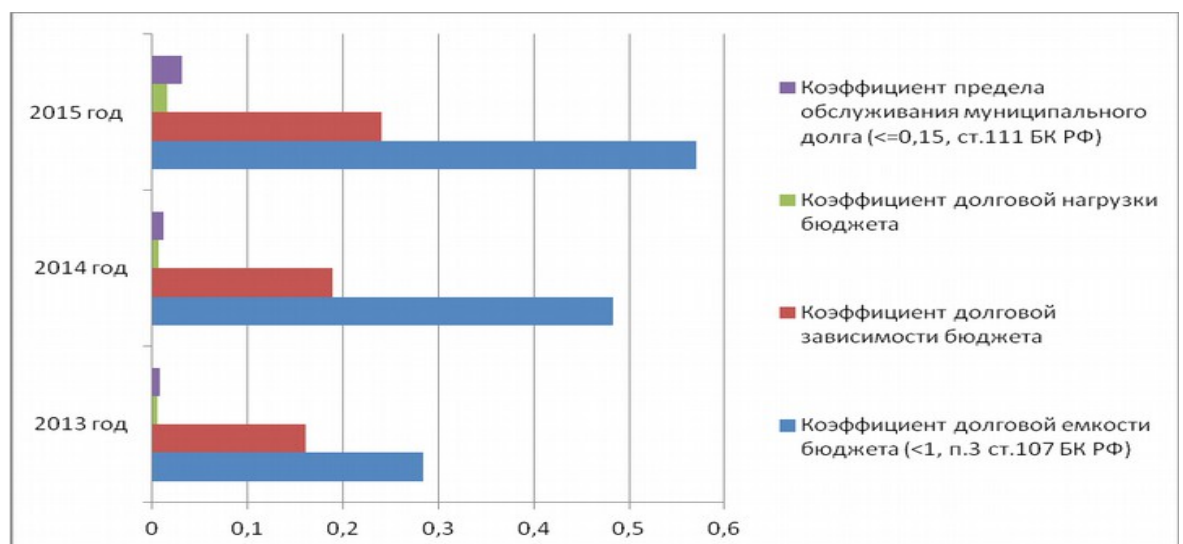
По состоянию на 01.01.2015 года сумма муниципального долга города Курска составляла 1352485,3 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 652485,3 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций в сумме 700000,0 тыс.рублей.

Уточненные плановые назначения на обслуживание муниципального долга в бюджете города Курска на 2015 год составили 108416,2 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года сумма муниципального долга города Курска увеличена на 276559,1 тыс.рублей или на 20,4% и составляет 1629044,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 653044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 976000,0 тыс.рублей.

На обслуживание муниципального долга направлено в 2015 году 108415,9 тыс.рублей или на 1453,4 тыс.рублей больше первоначально утвержденного объема (106962,5 тыс.рублей), в том числе по кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 4061,1 тыс.рублей, по кредитам, полученным от кредитных организаций 104354,8 тыс.рублей.

Показатели долговой нагрузки



Проведенный анализ показателей долговой нагрузки города Курска показал:

степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

(коэффициент долговой емкости бюджета) хоть и не превышает предельных значений, установленных ст.107 БК РФ (<1), но ежегодно растет: в 2013 году он составлял 0,284, в 2014 году - 0,483, в 2015 году - 0,571;

платежеспособность органа местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств (коэффициент долговой зависимости бюджета) составляет в 2013 году – 0,1612, в 2014 году – 0,1899, в 2015 году – 0,2406;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (коэффициент долговой нагрузки бюджета) составляет в 2013 году – 0,0056, в 2014 году – 0,0068, в 2015 году – 0,016;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета за исключением расходов за счет субвенций (коэффициент предела обслуживания муниципального долга) в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 и составляет в 2013 году – 0,084, в 2014 году – 0,0128, в 2015 году – 0,0322.

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

При всем при этом продолжают сохраняться риски в обеспечении устойчивости бюджета города Курска, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

В 2015 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность за 2015 год соответствует нормам ст. 264.1 БК РФ.

2. Бюджетная отчетность представлена по формам в соответствии с Инструкцией №191н. Однако, бюджетная отчетность Управления муниципального контроля подписана лицом, не уполномоченным в установленном порядке подтверждать бюджетную отчетность за 2015 год.

3. В соответствии с Инструкцией №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом.

Учетной политикой Комитета по имуществу порядок проведения инвентаризации обязательств не определен.

Учетной политикой Земельного комитета порядок проведения инвентаризации не определен.

Комитетом по имуществу, Земельным комитетом, Комитетом архитектуры не представлены акты инвентаризации, подтверждающие проведение инвентаризации расчетов, в том числе с дебиторами и кредиторами, что противоречит требованиям к порядку и срокам проведения инвентаризации и приводит к рискам искажения данных о дебиторской задолженности, отраженных в бюджетной отчетности.

4. Комитетом по имуществу не представлено распоряжение о полноте и периодичности инвентаризации имущества муниципальной казны, которая должна проводиться в общем порядке, предусмотренном для инвентаризации нефинансовых активов. Инвентаризация имущества муниципальной казны в 2015 году не осуществлялась.

5. Анализ предоставленных Комитетом по имуществу данных реестра муниципального имущества свидетельствует о неполном включении стоимости имущества казны в состав бюджетной отчетности. Расхождения между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2016 года составили 12808039,928 тыс.рублей, при этом расхождения сложились за счет недвижимого имущества казны.

Таким образом, сведения о стоимости нефинансовых активов казны, отраженные в балансе Комитета по имуществу (форма 0503130), недостоверны, так как стоимость объектов имущества казны не в полном объеме отражена в бюджетном учете.

6. Проверкой обоснованности осуществления операций, связанных с выбытием имущества казны (осуществлена проверка списания объектов имущества казны в результате их реализации) установлено недопоступление в бюджет города Курска денежных средств в размере 3041,525 тыс.рублей.

7. В 2015 году система внутреннего контроля, как совокупность организационной структуры, методик, процедур, принятых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, включающая внутри себя и своими силами проверку, недостаточно организована у 10 главных администраторов средств бюджета города Курска.

8. Внутренний финансовый контроль в 2015 году проводился практически всеми главными администраторами бюджетных средств города Курска за исключением Департамент транспорта и Администрации Сеймского округа города Курска.

Из 24 главных администраторов средств бюджета города Курска муниципальные правовые акты о проведении внутреннего финансового аудита разработали только 13. Внутренний финансовый аудит в 2015 году осуществляло 6 главных администраторов средств бюджета города Курска из 24.

9. В бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города за 2015 год не отражена дебиторская задолженность:

комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска в сумме 540,1 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

департаментом строительства и инвестиционных программ города Курска в сумме 913,812 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Управлением муниципального контроля в сумме 15,0 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Комитетом по имуществу в размере 22 449,0 тыс.рублей (процент искажения составил 100,0%);

Земельным комитетом в сумме 1 012,3 тыс.руб. (процент искажения составил 1,9%).

Искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов, является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается административным правонарушением.

10. В Комитете архитектуры бюджетный учет ведется с нарушением требований п.п.3-11 Инструкции №157н (аналитический учет доходов от платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции не организован, регистры учета для проверки не представлены).

11. Бюджет города Курска исполнен по доходам в сумме 6458746,756 тыс.рублей или 96,9 % к уточненным плановым назначениям, по расходам в сумме 6769745,073 тыс.рублей или 96,7% к уточненным плановым назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 310998,317 тыс.рублей.

12. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 32,4% (2090991,502 тыс. рублей), исполнение составляет 97,9% к уточненной бюджетной росписи (2135069,0 тыс.рублей).

Общий объем неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Город Курск» в 2015 году составил 761666,719 тыс. рублей или 11,8% от общего объема доходов, исполнение составило 87,9% к уточненной бюджетной росписи (866783,0 тыс.рублей).

На долю безвозмездных поступлений в 2015 году приходится 55,8% (3606088,535 тыс. рублей) общего объема доходов города Курска.

13. В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (3639867,147 тыс.рублей) на долю субсидий приходится 4,4% - 158791,942 тыс.рублей или 99,6 % от уточненных плановых назначений, на долю субвенций приходится 93,4% - 3398367,170 тыс.рублей или 99,4% от уточненных плановых назначений. Иные межбюджетные трансферты составляют в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2,2% - 81708,035 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 0,05% - 1612,431 тыс.рублей или 110,7% от уточненных плановых назначений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 34391,043 тыс.рублей.

14. Объем расходов уточненной бюджетной росписи составляет 7004263,869 тыс.рублей или на 14381,339 тыс.рублей больше утвержденных назначений. Исполнение составило 6769745,071 тыс.рублей или 96,7% от назначений уточненной бюджетной росписи.

В общей сумме расходов, расходы на выполнение мероприятий муниципальных программ города Курска составляют 6492047,67 тыс.рублей или 95,9%, непрограммные расходы составляют 277697,4 тыс.рублей или 4,1%.

15. Выплата Департаментом транспорта субсидии ОАО «ПАТП» в сумме 19209,979 тыс. рублей на возмещение разницы в тарифах, образовавшейся вследствие установления комитетом по тарифам и ценам Курской области тарифа на уровне ниже экономически обоснованного, не соответствует ст. 86 БК РФ.

16. По состоянию на 01.01.2016 года остаток средств на едином счете бюджета города Курска составил в сумме 39931,0 тыс.рублей.

17. По состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 127935,0 тыс.рублей или на 17110,4 тыс.рублей меньше уровня 2014 года, дебиторская задолженность составила 478,250 тыс.рублей или на 6420,65 тыс.рублей меньше уровня 2014 года.

18. Объем резервного фонда Администрации города Курска установлен в сумме 306,232 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством (не более 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В 2015 году за счет средств резервного фонда Администрации города Курска расходы не производились.

19. На финансирование 17 муниципальных программ предусмотрено 6724102,324 тыс.рублей. Исполнение по муниципальным программам составило 6492047,671 тыс.рублей или 96,5% от уточненных плановых назначений.

Ниже среднего процента исполнения расходов (96,7%) к уточненной бюджетной росписи в 2015 году произведены расходы по 9 муниципальным программам из 17.

В последнее время проведена значительная работа по развитию программного бюджетирования, но не всегда муниципальные программы воспринимаются как важнейший инструмент управления. В результате муниципальные программы представляют собой перечень пожеланий и мероприятий, совершенно не связанных друг с другом и влияние которых на социально-экономические процессы в городе никоим образом не просчитано.

Из года в год повторяются одни и те же замечания: не всегда вносятся изменения в количественные и качественные параметры при внесении изменений в мероприятия муниципальных программ, не определяются новые результаты, которые планируется достичь, допускаются технические и счетные ошибки, не представляются пояснительные записки и финансово-экономические обоснования, что не позволяет оценить корректность ожидаемых результатов, логичности, целостности и обоснованности заявленных потребностей муниципальных программ по мероприятиям по которым вносятся изменения.

20. Дефицит бюджета города Курска за 2015 год с учетом источников его финансирования составляет 9,8%, что не превышает предельного объема размера дефицита бюджета города Курска установленного статьей 92.1 БК РФ (не должен превышать 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным налоговым отчислениям).

21. По состоянию на 01.01.2016 года сумма муниципального долга города Курска увеличена на 276559,1 тыс.рублей или на 20,4% и составляет 1629044,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют

653044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 976000,0 тыс.рублей.

Коэффициент долговой емкости бюджета хоть и не превышает предельных значений, установленных ст.107 БК РФ (<1), но ежегодно растет: в 2013 году он составлял 0,284, в 2014 году - 0,483, в 2015 году - 0,571;

коэффициент долговой зависимости бюджета составляет в 2013 году – 0,1612, в 2014 году – 0,1899, в 2015 году – 0,2406;

коэффициент долговой нагрузки бюджета составляет в 2013 году – 0,0056, в 2014 году – 0,0068, в 2015 году – 0,016;

коэффициент предела обслуживания муниципального долга в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 и составляет в 2013 году – 0,084, в 2014 году – 0,0128, в 2015 году – 0,0322.

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации, но при этом продолжают сохраняться риски в обеспечении устойчивости бюджета города Курска, связанные с существенным объемом долговых обязательств.

В 2015 году муниципальные гарантии не предоставлялись.