

Заключение
на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - заключение) подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), решений Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска», от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-КСП-03.26 «Предварительный контроль формирования бюджета города Курска».

Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения о бюджете) внесен Администрацией города Курска на рассмотрение в Курское городское Собрание в срок, установленный ст.185 БК РФ, ст. 64 Устава города Курска, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 273-3-РС (далее – Положение о бюджетном процессе), т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

Проект решения о бюджете подготовлен в соответствии со ст. 169 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, на очередной финансовый год и на плановый период.

В проекте решения о бюджете представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

К проекту решения о бюджете представлены все документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Соблюдены требования, предусмотренные ст.173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов (постановление Администрации города Курска от 10.11.2016 года №3574).

При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Проектом решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Курска на 2017-2019 годы в сумме по 3000,0 тыс.рублей ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Текстовая часть проекта решения о бюджете

Пунктом 25 проекта решения о бюджете разрешается Администрации города Курска в 2017 году в случае несвоевременного поступления или поступления не в полном объеме финансовой помощи из областного бюджета в виде субвенций и субсидий на расходы, связанные с социальными выплатами, в том числе на оплату труда, предусматривать средства бюджета города Курска на эти цели в пределах ассигнований, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств, с последующим восстановлением за счет средств областного бюджета. Принятие пункта 25 проекта решения о бюджете влечет нарушение принципа адресности и целевого характера, установленного ст.38 БК РФ.

Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития города Курска

Для реалистичного определения объемов доходного потенциала бюджета необходимо оценить перспективы экономического развития. Поэтому прогноз социально-экономического развития территории является основой для формирования бюджета.

Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ и постановлениями Администрации города Курска от 31.12.2015 года №4272 «О порядке разработки прогнозов социально-экономического развития города Курска на среднесрочный и долгосрочный периоды, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития города Курска на долгосрочный период», от 22.06.2016 года №2036 «О разработке прогноза социально-экономического развития города Курска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, проекта бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Показатели прогноза социально-экономического развития города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, одобренные постановлением Администрации города Курска от 10.11.2016 года №3574 (далее – Прогноз социально-экономического развития города), характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2015 года,

так и к ожидаемым данным 2016 года.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития города, расчет прогнозных показателей выполнен на основе статистических данных о социально-экономическом развитии города за 2015 год и истекший период 2016 года, анализа состояния экономики города Курска в 2016 году, полученных предложений хозяйствующих субъектов по планированию своей деятельности на 2017 год и на период до 2019 года, а также индексов-дефляторов, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации и доведенных комитетом по экономике и развитию Курской области.

Прогноз социально-экономического развития города разработан на вариативной основе в трех вариантах – базовом, целевом и консервативном.

Согласно базовому варианту, который характеризует основные тенденции и параметры развития экономики города в условиях прогнозируемого изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов, параметры социально-экономического развития города следующие:

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на 2017 год планируется с увеличением к 2016 году на 4971,0 млн.рублей, в 2018 году на 4919,0 млн.рублей к 2017 году, в 2019 году на 4899,0 млн. рублей к 2018 году. Индекс промышленного производства в 2017 году составит 101,9% к 2016 году, в 2018 году 100,3% к 2017 году, и в 2019 году 101,4% к 2018 году.

Объем инвестиций в основной капитал в 2017 году увеличивается на 1517,0 млн. рублей к уровню 2015 года, в 2018 году на 1517,0 млн. рублей к уровню 2017 года, в 2019 году на 1787,0 млн. рублей к уровню 2018 года. Индекс физического объема к предыдущему году начиная в 2017 и в 2018 годах составит 102,0%, в 2019 году – 103,0%.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2017 году составит 10289,0 млн. рублей, в 2018 году 10964,0 млн. рублей, в 2019 году 11776,0 млн. рублей. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2017 году – 101,0%, в 2018 году – 101,0%, в 2019 году – 102,0%.

В 2017 году в целом по городу Курску прогнозируется положительный финансовый результат в сумме 15625,9 млн. рублей, в том числе прибыль – 21749,3 млн. рублей (рост к предыдущему году на 3,2%), убытки – 6123,4 млн. рублей. Ожидается, что в 2018-2019 годах положительный финансовый результат составит 17006,7 млн. рублей и 18122,2 млн. рублей соответственно, в том числе прибыль – 22786,6 млн. рублей (рост на 4,8%) и 23522,8 млн. рублей (рост на 3,2%), убытки – 5779,9 млн. рублей и 5400,6 млн. рублей соответственно.

Индекс физического объема оборота розничной торговли ежегодно увеличивается: в 2017 году на 1,5%, в 2018 году на 2,6%, в 2019 году на 3,7%.

Индекс физического объема оборота общественного питания в 2017 году увеличится на 2,1%, в 2018 году на 3,3%, в 2019 году на 5,0%.

Индекс физического объема платных услуг населению в 2017 году увеличится на 1,7%, в 2018 году на 3,0%, в 2019 году на 3,4%.

Темп роста фонда заработной платы ежегодно с 2017 года составляет по прогнозу 105,4 %.

Среднегодовая численность работающих по прогнозу ежегодно сокращается и в 2017 году составит 152,7 тыс.чел., в 2018 году – 152,2 тыс.чел., в 2019 году – 152,1 тыс.чел.

Среднемесячная заработная плата на 1 работающего ежегодно планируется с ростом: в 2017 году на 6,8%, в 2018 году на 5,8%, в 2019 году на 5,4%.

Вместе с тем, макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов характеризуются сохранением относительно низкого уровня цен на основные товары российского экспорта и отрицательной экономической динамики из-за продолжения негативных тенденций изменения совокупного внутреннего спроса, обусловленных сокращением инвестиций в основной капитал и оборота розничной торговли на фоне снижения реальных располагаемых денежных доходов населения.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов показывает, что начиная с 2017 года предусматривается изменение негативной тенденции снижения по ряду основных показателей, характеризующих уровень жизни населения и переход на траекторию их роста. После снижения реальных располагаемых доходов населения в целом за 2014 – 2016 годы на 10,3 % предполагается их увеличение за период 2017 – 2019 годов лишь на 1,5 %.

После снижения реальной заработной платы в 2015 году на 9,0 % ожидается ее увеличение в 2016 году на 0,3 % (по оценке). По прогнозу, за период 2017 – 2019 годов прирост реальной заработной платы составит лишь 4,0 %, что не компенсирует ее падения в 2015 году.

Таким образом, прогнозируемые на плановый период темпы роста реальных располагаемых доходов населения и реальной заработной платы не позволят достичь в 2019 году даже их уровня 2014 года.

Существуют риски недостижения запланированного роста в 2017 – 2019 годах по показателям реальных располагаемых доходов и реальной заработной платы, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста российской экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели, характеризующие уровень жизни населения.

Необходимо отметить, что сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Прогнозов социально-экономического развития города Курска, одобренных при формировании бюджетов города Курска на 2015-2017 годы, на 2016-2018 годы и на 2017-2019 годы, показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений на

2017 год.

Анализ основных макроэкономических показателей прогнозов социально-экономического развития города Курска

Наименование показателей	Ед. изм.	ПРОГНОЗ социально-экономического развития города Курска			отклонение		
		одобренный при формировании и бюджета города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (Постановление Администрации города Курска от 21.10.2014 г. №4077)	одобренный при формировании и бюджета города Курска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (Постановление Администрации города Курска от 02.11.2015 г. №3270)	одобренный при формировании и бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Постановление Администрации города Курска от 10.11.2016 г. №3574) (базовый вариант)	гр.2 от гр.1	гр.3 от гр.2	гр.3 от гр.1
		2017 год	2017 год	2017 год			
		1	2	3	4	5	6
Среднемесячная заработная плата одного работающего	руб.	28575	29765	27671	1190	-2094	-904
темп роста к предыдущему году	%	107,7	106,5	106,8	-1,2	0,3	-0,9
Фонд начисленной заработной платы	млн. руб.	55309,0	57648,0	50710,6	2339,0	-6937,4	-4598,4
темп роста к предыдущему году	%	108,2	107,0	105,4	-1,2	-1,6	-2,8
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	103363,0	99784,0	101379,0	-3579,0	1595,0	-1984,0
индекс промышленного производства к предыдущему году	%	102,0	101,4	101,9	-0,6	0,5	-0,1
Оборот розничной торговли							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	168174,8	168479,0	154261,5	304,2	-14217,5	-13913,3
индекс физического объема к	%	107,0	104,3	101,5	-2,7	-2,8	-5,5

предыдущему году							
Оборот общественного питания							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	4224,9	4199,9	4134,3	-25,0	-65,6	-90,6
индекс физического объема к предыдущему году	%	106,0	104,0	102,1	-2,0	-1,9	-3,9
Объем платных услуг населению							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	51636,0	50080,9	46499,3	-1555,1	-3581,6	-5136,7
индекс физического объема к предыдущему году	%	105,0	103,7	101,7	-1,3	-2,0	-3,3
Объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	22820,7	32668,0	22877,0	9847,3	-9791,0	56,3
индекс физического объема к предыдущему году	%	106,0	105,0	102,0	-1,0	-3,0	-4,0
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	13996,3	14717,0	10289,0	720,7	-4428,0	-3707,3
индекс физического объема к предыдущему году	%	104,0	103,0	101,0	-1,0	-2,0	-3,0
Ввод в эксплуатацию:							
жилых домов	тыс. кв.м о.п.	316,6	316,6	296,9	0,0	-19,7	-19,7
общеобразовательных школ	уч. мест	1000,0			-1000,0	0,0	-1000,0
дошкольных учреждений	мест	280,0	420,0	280,0	140,0	-140,0	0,0
объектов культуры и спорта (с учетом реконструкции)	ед.			2,0	0,0	2,0	2,0
объектов дорожного хозяйства (с учетом реконструкции)	ед.			6,0	0,0	6,0	6,0
Финансовый результат	млн. руб.	15617,5	16527,7	15625,9	910,2	-901,8	8,4
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	105,9	111,0	108,2	5,1	-2,8	2,3
в том числе:							
Прибыль	млн. руб.	17663,1	20301,5	21749,3	2638,4	1447,8	4086,2
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	104,0	104,3	103,2	0,3	-1,1	-0,8
Убыток	млн.	2045,6	3773,8	6123,4	1728,2	2349,6	4077,8

	руб.						
темпы роста (снижения) к предыдущему году	%	91,3	82,5	92,3	-8,8	9,8	1,0

Практически все показатели Прогноза социально-экономического развития города (базовый вариант) на 2017 год ниже планируемых показателей Прогнозов на 2017 год, одобренных при формировании бюджетов города Курска как на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, так и на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2017-2019 годах по отдельным показателям, что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели.

Основные характеристики проекта решения о бюджете

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление бюджета основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики РФ, определяющих основные подходы к формированию проектов бюджетов, общий порядок разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджетов, а также с целью обеспечения прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Проект решения о бюджете основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, подготовленных комитетом финансов города Курска с учетом направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации.

Бюджетная политика муниципального образования «Город Курск» на среднесрочную перспективу обеспечивает преемственность целей и задач бюджетной политики предыдущего планового и ориентирована в первую очередь на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения муниципального образования «Город Курск».

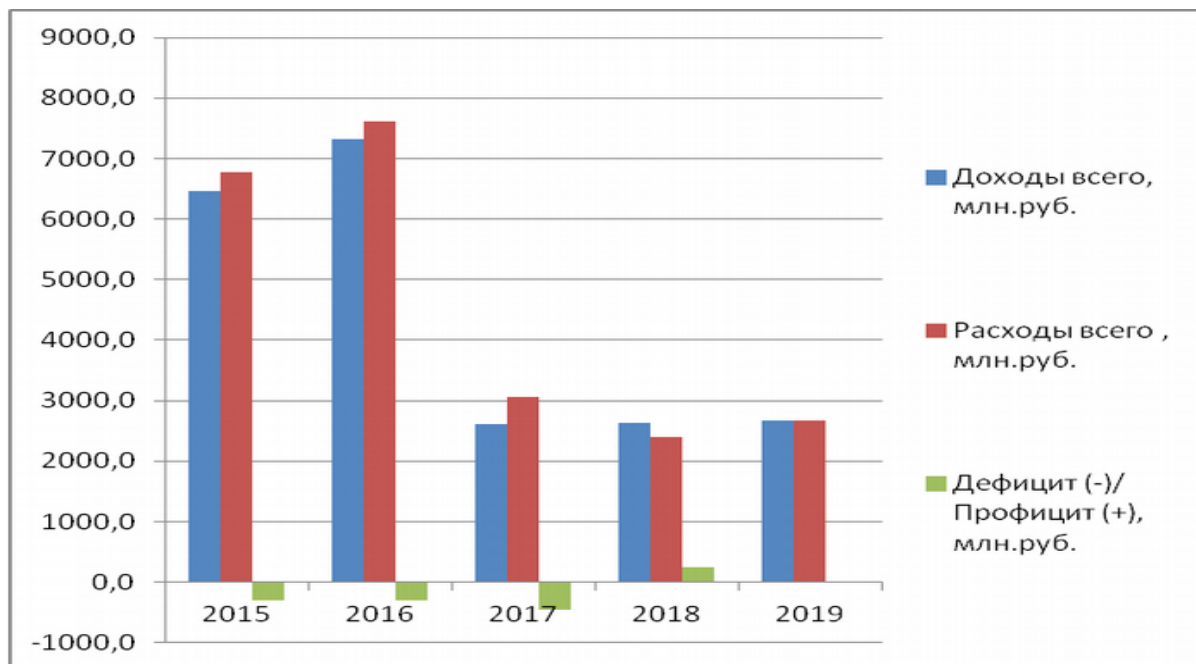
Бюджетная политика в очередном финансовом году и плановом периоде будет направлена на дальнейшее укрепление социальной и экономической стабильности в муниципальном образовании «Город Курск».

Основной задачей налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является увеличение налогового потенциала, обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Однако, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019

годов не содержатся риски реализации отдельных положений, приводящих в том числе к возможным социальным и экономическим последствиям.

**Основные параметры бюджета города Курска
на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов
в сравнении с показателями 2015 и 2016 годов**

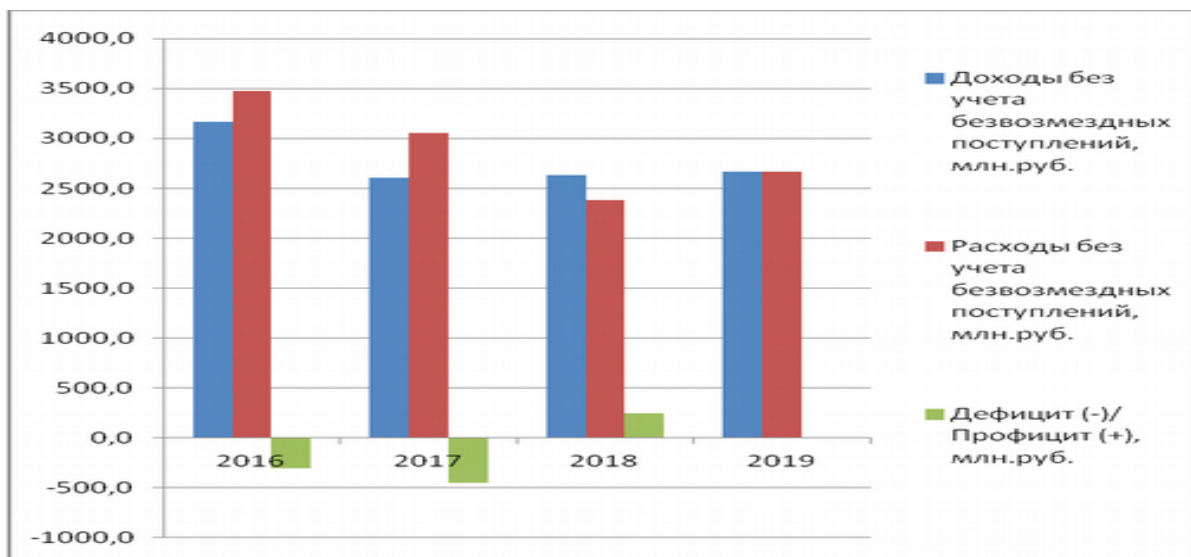


Ожидаемое поступление доходов 2016 года планируется в сумме 7311782,0 тыс.рублей, что на 852035,2 тыс.рублей больше исполненных поступлений за 2015 год, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 314405,8 тыс.рублей, за счет безвозмездных поступлений в сумме 538629,5 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнение расходов 2016 года планируется в сумме 7615148,3 тыс.рублей, что на 845403,2 тыс.рублей больше исполненных расходов за 2015 год.

В настоящее время параметры финансовой помощи на 2017-2019 годы бюджету города Курска не доведены.

Основные параметры бюджета города Курска без учета финансовой помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с показателями 2016 года



Без учета финансовой помощи доходная часть на 2017 год планируется в сумме 2603208,0 тыс.рублей или со снижением на 17,8 % к уровню ожидаемого исполнения 2016 года (ожидаемое исполнение 2016 года составляет 3168154,0 тыс.рублей), а также ниже исполненных назначений 2015 года на 251062,6 тыс.рублей или на 8,8% (исполнение за 2015 год составило 2854270,6 тыс.рублей).

В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы.

Согласно ст. 33 БК РФ объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Расходы бюджета на 2017 год предусмотрены проектом решения о бюджете без учета финансовой помощи в сумме 3050208,0 тыс.рублей, что ниже расходов, ожидаемых в 2016 году (также без учета финансовой помощи) на 417591,3 тыс.рублей или на 12,0% (в 2016 году ожидаемое исполнение без учета финансовой помощи составляет 3470799,3 тыс.рублей), а также ниже исполненных назначений 2015 года на 77670,0 тыс.рублей или на 2,5% (исполнение за 2015 год без учета финансовой помощи составило 3130878,0 тыс.рублей).

В плановом периоде 2018 и 2019 годов по сравнению с 2017 годом планируется увеличение доходной части и уменьшение расходной части бюджета города Курска.

На 2018 год доходы запланированы без учета финансовой помощи в сумме 2635986,8 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2174781,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2017 года, неналоговые

доходы составят 460789,7 тыс.рублей или ниже уровня 2017 года на 4,5%, прочие безвозмездные поступления составят 415,4 тыс.рублей или на уровне 2017 года.

На 2019 год доходы запланированы без учета финансовой помощи из областного бюджета в сумме 2664344,0 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2232118,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2018 года, неналоговые доходы составят 431943,9 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 6,3 %, прочие безвозмездные поступления составят 281,4 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 32,3%.

На 2018-2019 годы расходы планируются также без финансовой помощи и составят в 2018 году - 2385986,8 тыс.рублей или на 21,9 % ниже уровня 2017 года, на 2019 год – 2664344,0 тыс.рублей или на 11,7% выше уровня 2018 года, но на 12,7% ниже уровня 2017 года.

В проекте решения о бюджете на 2017 год дефицит бюджета составляет 450000,0 тыс.рублей, на 2018 год профицит составляет 250000,0 тыс.рублей, на 2019 год бюджет сбалансирован.

Анализ основных параметров бюджета города Курска

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2016 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»		
		2017 год	2018 год	2019 год
Доходы всего (тыс.рублей), в том числе:	7311782,0	2603208,0	2635986,8	2664344,0
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-64,4	1,3	1,1
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	3167064,0	2602792,6	2635571,4	2664062,6
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-17,8	1,3	1,1
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	4144718,0	415,4	415,4	281,4
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-100,0	0,0	-32,3
Расходы всего (тыс.рублей)	7615148,3	3053208,0	2385986,8	2664344,0
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-59,9	-21,9	11,7
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс.рублей)	-303366,3	-450000,0	250000,0	0,0
Отношение дефицита к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета города Курска без учета объема безвозмездных поступлений, %	9,6	17,3	-9,5	0

Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета.

Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета города, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с существенным объемом долговых обязательств, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

Проект решения о бюджете предусматривает увеличение дефицита бюджета города, рост расходов и снижение доходов.

Анализ прогнозируемых на 2017 год параметров бюджета города Курска по доходам и расходам

Тыс.рублей

Наименование показателя	Прогнозируемые суммы на 2017 год в соответствии с решениями о бюджете города Курска (без учета финансовой помощи)		Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (без учета финансовой помощи)	Отклонение		
	от 25.11.2014г. №98-5-РС	от 24.11.2015г. №148-5-РС		гр.2 от гр.1	гр.3 от гр.2	гр.3 от гр.1
	2017 год	2017 год				
	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	2727214,0	2810333,0	2602792,6	83119,0	-207540,4	-124421,4
Безвозмездные поступления	864,0	528,0	415,4	-336,0	-112,6	-448,6
Итого доходов	2728078,0	2810861,0	2603208,0	82783,0	-207653,0	-124870,0
Итого расходов	2570078,0	2103861,0	3053208,0	-466217,0	949347,0	483130,0
Дефицит (-), профицит(+)	158000,0	707000,0	-450000,0	549000,0	-1157000,0	-608000,0

Показатели доходов бюджета, предусмотренные проектом решения о бюджете на 2017 год планируются в меньшем объеме, чем было предусмотрено как при формировании бюджета города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – бюджет на 2015 год), так и при формировании бюджета города Курска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – бюджет на 2016 год).

Доходы в проекте решения о бюджете на 2017 год предусмотрены на 4,6% ниже, чем в бюджете на 2015 год и на 7,4% ниже, чем в бюджете на 2016 год.

Однако, расходы в проекте решения о бюджете на 2017 год возросли по сравнению с планируемыми расходами на 2017 год при формировании бюджетов на 2015 и на 2016 годы – на 18,8% и на 45,1% соответственно.

Причем, ежегодно на 2017 год планировался профицит бюджета (в бюджете на 2015 год – 158000,0 тыс.рублей, в бюджете на 2016 год – 707000,0 тыс.рублей), а в проекте решения о бюджете на 2017 год складывается дефицит в размере 450000,0 тыс.рублей.

На фоне снижения доходной части бюджета при ограниченных возможностях по финансированию дефицита бюджета важной задачей остается осуществление эффективного маневра в расходах.

Маневр предполагает исполнение расходных обязательств, выросших по сравнению с плановыми назначениями, утверждаемыми при формировании бюджета как на 2015 год, так и на 2016 год, с одновременным принятием комплекса мер, направленных на оптимизацию расходов в 2017 году.

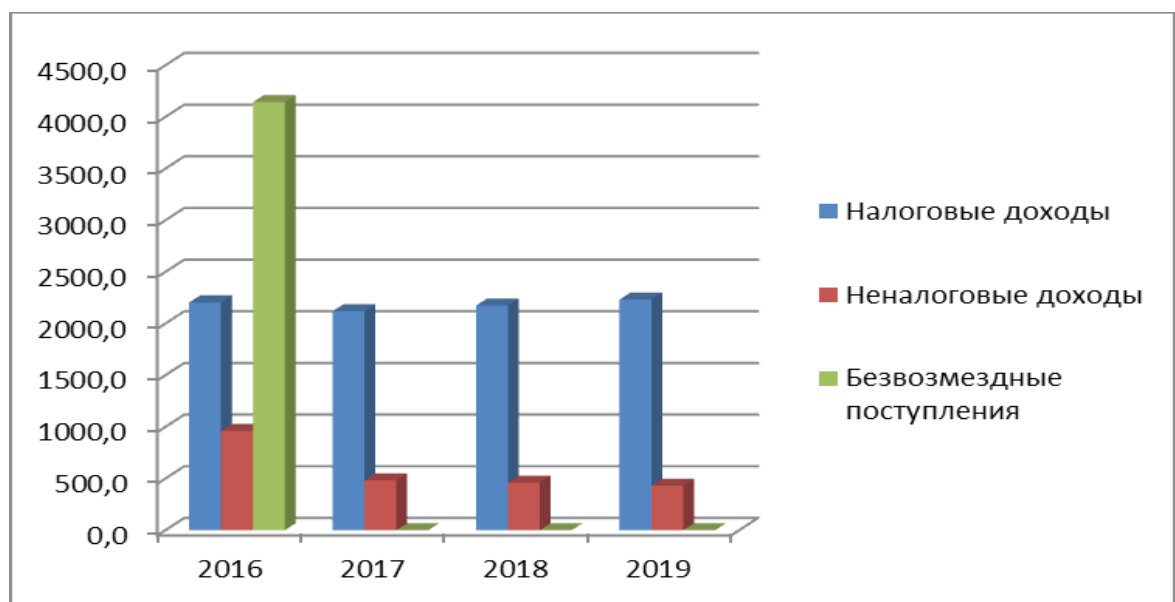
Доходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете доходная часть бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта решения о бюджете.

Для формирования бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», главными администраторами доходов бюджета города Курска утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Курска, и в соответствии с которыми ими представлен прогноз поступлений доходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

При формировании доходов проекта решения о бюджете соблюдены положения, определенные в ст.ст. 40, 41, 42, 46, 61.2, 62, 64 БК РФ.

Доходы бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с показателями 2016 года



Как было отмечено выше, проектом решения о бюджете на 2017 год объем доходов запланирован без учета финансовой помощи в сумме 2603208,0 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2120257,2 тыс.рублей или с уменьшением на 3,9% к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2016 году – 2205908,1 тыс.рублей (в 2015 году исполнение по налоговым доходам составило 2090991,5 тыс.рублей), неналоговые доходы 482535,4 тыс.рублей или с уменьшением на 49,8% к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2016 году – 961155,9 тыс.рублей (в 2015 году

исполнение по неналоговым доходам составило 761666,7 тыс.рублей), и прочие безвозмездные поступления 415,4 тыс.рублей или с уменьшением на 61,9% к уровню ожидаемых в 2016 году – 1090,0 тыс.рублей (в 2015 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1612,4 тыс.рублей).

На 2018 год доходы запланированы без учета финансовой помощи из областного бюджета в сумме 2635986,8 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2174781,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2017 года, неналоговые доходы составят 460789,7 тыс.рублей или ниже уровня 2017 года на 4,5%, прочие безвозмездные поступления составят 415,4 тыс.рублей или на уровне 2017 года.

На 2019 год доходы запланированы без учета финансовой помощи из областного бюджета в сумме 2664344,0 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2232118,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2018 года, неналоговые доходы составят 431943,9 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 6,3 %, прочие безвозмездные поступления составят 281,4 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 32,3%.

Ожидаемое поступление доходов в 2016 году и прогноз на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2016 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»			Отклонение 2017 года от 2016 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2018 года от 2017 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2019 года от 2017 года	% изменения к прошлому году
		2017 год	2018 год	2019 год						
Доходы бюджета – ИТОГО	7 311 782,0	2 603 208,0	2 635 986,8	2 664 344,0	-4 708 574,0	35,6	32 778,8	101,3	28 357,2	101,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 167 064,0	2 602 792,6	2 635 571,4	2 664 062,6	-564 271,4	82,2	32 778,8	101,3	28 491,2	101,1
Налог на доходы физических лиц	1 016 384,3	987 785,0	1 041 092,0	1 097 242,0	-28 599,3	97,2	53 307,0	105,4	56 150,0	105,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18 103,0	15 282,0	15 282,0	15 282,0	-2 821,0	84,4	0,0	100	0,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21 653,0	20 842,6	21 846,1	22 860,1	-810,4	96,3	1 003,5	104,8	1 014,0	104,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	372 803,0	363 590,0	363 590,0	363 590,0	-9 213,0	97,5	0,0	100	0,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	3 338,0	3 418,0	3 582,0	3 725,0	80,0	102,4	164,0	104,8	143,0	104,0
Налог по патентной системе налогообложения	3 300,0	3 300,0	3 300,0	3 300,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	108 500,0	123 025,0	123 025,0	123 025,0	14 525,0	113,4	0,0	100	0,0	100,0
Земельный налог	594 995,8	546 390,0	546 390,0	546 390,0	-48 605,8	91,8	0,0	100	0,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	66 828,0	56 624,6	56 674,6	56 704,6	-10 203,4	84,7	50,0	100,1	30,0	100,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	3,0				-3,0	0	0,0		0,0	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	379 037,1	308 788,9	296 622,4	296 119,9	-70 248,2	81,5	-12 166,5	96,1	-502,5	99,8

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	46,0				-46,0	0	0,0			0,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	209 209,0	156 354,0	156 354,0	156 354,0	-52 855,0	74,7	0,0	100		0,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	21 291,0	21 730,0	21 730,0	21 730,0	439,0	102,1	0,0	100		0,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 163,0	1 081,5	1 081,5	1 081,5	-81,5	93	0,0	100		0,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	94 600,0	89 000,0	76 400,0	76 400,0	-5 600,0	94,1	-12 600,0	85,8		0,0	100,0
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	1 100,0	2 170,0	2 170,0	2 170,0	1 070,0	197,3	0,0	100		0,0	100,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	219,0	82,0	82,0	82,0	-137,0	37,4	0,0	100		0,0	100,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	14 429,1	13 529,4	13 392,9	12 890,4	-899,7	93,8	-136,5	99		-502,5	96,2
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	36 980,0	24 842,0	25 412,0	25 412,0	-12 138,0	67,2	570,0	102,3		0,0	100,0

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)										
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	26 335,0	17 075,2	17 075,2	17 075,2	-9 259,8	64,8	0,0	100	0,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	8 984,7	6 030,7	6 038,3	6 035,2	-2 954,0	67,1	7,6	100,1	-3,1	99,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	483 050,0	97 000,0	87 000,0	58 000,0	-386 050,0	20,1	-10 000,0	89,7	-29 000,0	66,7
Доходы 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)	193 025,0	76 000,0	68 000,0	40 000,0	-117 025,0	39,4	-8 000,0	89,5	-28 000,0	58,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	72 040,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	-67 040,0	6,9	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	217 985,0	16 000,0	14 000,0	13 000,0	-201 985,0	7,3	-2 000,0	87,5	-1 000,0	92,9
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ		1,0	1,0	1,0	1,0		0,0	100	0,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	47 126,0	41 058,9	41 472,1	42 131,9	-6 067,1	87,1	413,2	101	659,8	101,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	16 623,0	12 580,7	12 580,7	12 580,7	-4 042,3	75,7	0,0	100	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 144 718,0	415,4	415,4	281,4	-4 144 302,6	0	0,0	100	-134,0	67,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 143 628,0				-4 143 628,0	0	0,0		0,0	
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 090,0	415,4	415,4	281,4	-674,6	38,1	0,0	100	-134,0	67,7

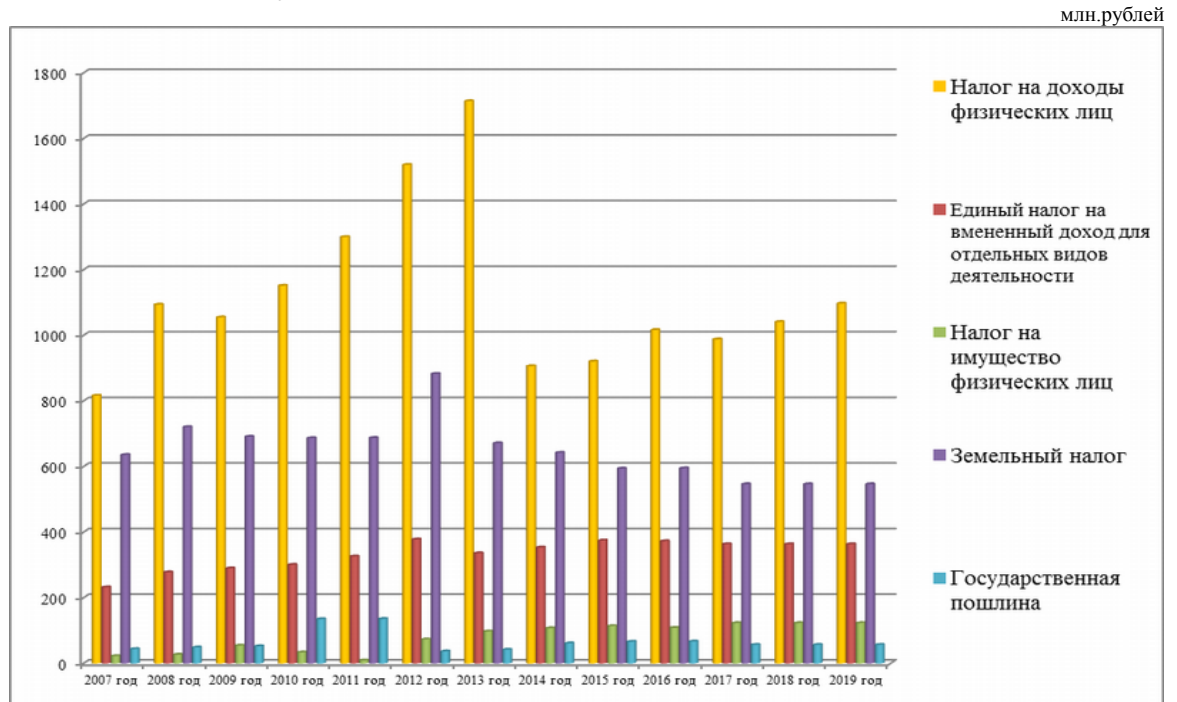
Налоговые доходы в структуре доходов бюджета города Курска (без учета финансовой помощи) имеют определяющее значение и доля их в плановом периоде относительно 2016 года (69,6%) увеличивается и составляет 81,4% в 2017 году (2120257,2 тыс.рублей), 82,5% в 2018 году (2174781,7 тыс.рублей) и 83,8% в 2018 году (2232118,7 тыс.рублей).

Динамика поступлений налоговых доходов показывает, что на 2017 год запланированная сумма налоговых доходов выше, чем исполнено за

2014 и 2015 годы, но ниже ожидаемого исполнения 2016 года, а также ниже поступлений 2008-2013 годов.

В 2018 году ожидается незначительный рост к поступлениям 2014-2015 годов, но также ниже поступлений 2010-2013 годов и ожидаемых поступлений 2016 года, а в 2019 году сумма налоговых доходов составит ниже поступлений 2010-2013 годов.

Поступление основных видов налоговых доходов



Основным источником доходов бюджета города Курска от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц. Его удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2017 году составляет 46,6 %, также как и в ожидаемом исполнении за 2016 год (46,1%), в 2018 году – 47,9%, в 2019 году – 49,2% от общей суммы налоговых доходов.

В 2017 году планируется снижение данного налога на 2,8% к ожидаемому поступлению 2016 года и составит 987785,0 тыс.рублей, в 2018 году с ростом на 5,4% к уровню 2017 года – 1041092,0 тыс.рублей, в 2019 году с ростом на 5,4 % к уровню 2018 года – 1097242,0 тыс.рублей.

Следует обратить внимание, что сильная зависимость экономики от мировой сложной обстановки, устойчивости банковской системы, платежного баланса и общего уровня экономических агентов, предопределяет риски недостижения прогнозируемых темпов роста фонда оплаты труда и, как следствие, риски недостижения планируемых показателей НДФЛ.

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, планируется на 2017 год с уменьшением к 2016 году на 15,62% и составит 15282,0 тыс.рублей, на 2018-2019 годы на уровне 2017 года. Сумма поступлений данных налогов в общей сумме налоговых доходов ежегодно в 2017-2019 годах составляет 0,7%. За 2016 год ожидаемые поступления планируются в

сумме 18103,0 тыс.рублей.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составляет ежегодно в 2017-2019 годах 1,0%. В 2017 году объем поступлений предусматривается в сумме 20842,6 тыс.рублей или на 3,7 % ниже ожидаемого уровня 2016 года, в 2018 году данный налог планируется в сумме 21846,1 тыс.рублей или с ростом к 2017 году на 4,8%, в 2019 году в сумме 22860,1 тыс.рублей или с ростом на 4,6% к уровню 2018 года.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов составляет в 2017 году 17,1%, в 2018 году – 16,7%, в 2019 году – 16,3% (в 2016 году – 16,9%). В 2017 году объем поступлений предусматривается в сумме 363590,0 тыс.рублей или на 2,5 % ниже ожидаемого уровня 2016 года, в 2018-2019 годах данный налог планируется на уровне планируемых поступлений 2017 года – 363590,0 тыс.рублей ежегодно.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируется с ежегодным ростом: в 2017 году в сумме 3418,0 тыс.рублей или выше ожидаемого исполнения 2016 года на 2,4%, в 2018 году – 3582,0 тыс.рублей или на 4,8% с ростом к 2017 году, в 2019 году – 3725,0 тыс.рублей или на 4,0% с ростом к 2018 году. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно, так же как и в 2016 году.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения в 2017-2019 годах прогнозируется ежегодно в сумме 3300,0 тыс.рублей или на уровне ожидаемого исполнения 2016 года. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно, так же как и в 2016 году.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2017-2019 годах планируются ежегодно в сумме 123025,0 тыс.рублей или на 13,4 % больше ожидаемого уровня 2016 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2017 году составляет 5,8 %, в 2018 году – 5,7 %, в 2019 году – 5,5 % (в 2016 году – 4,9%).

Объем поступлений земельного налога в 2017-2019 годах планируется в сумме 546390,0 тыс.рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2016 год (594995,8 тыс.рублей) на 8,2%. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2017 году составляет 25,8 %, в 2018 году – 25,1 %, в 2019 году – 24,5 % (в 2016 году – 27,0%).

Объем поступлений государственной пошлины планируется в 2017 году в сумме 56624,6 тыс.рублей или на 15,3 % ниже ожидаемого уровня 2016 года, в 2018 году на 0,1 % выше уровня 2017 года, в 2019 году на 0,1% выше уровня 2018 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2017 году составляет 2,7 %, в 2018 году – 2,6 %, в 2019 году – 2,5 % (в 2016 году – 3,0%).

В условиях ограниченности налоговых источников доходов значительно возрастает роль неналоговых источников доходов местных

бюджетов. Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными правовыми актами субъектов РФ и администрируются федеральными структурами, то естественно органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых поступлений в бюджет.

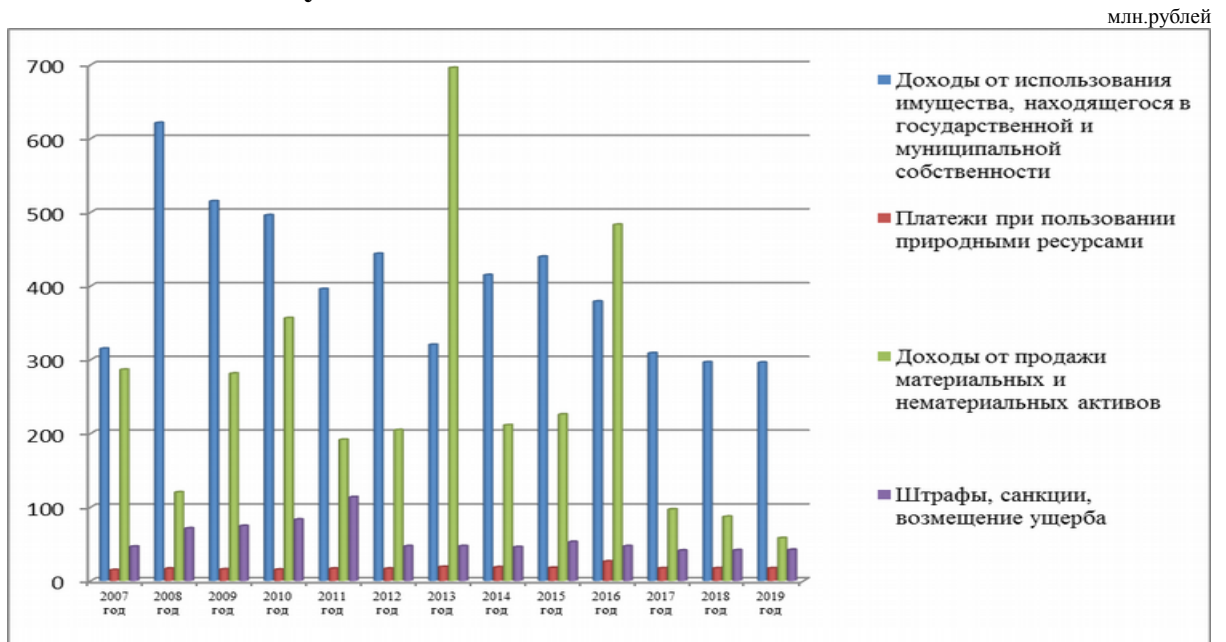
Уровень поступлений неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в частности являются органы Администрации города Курска.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска (без учета финансовой помощи) относительно 2016 года (30,3%) снизится и составит 18,5% в 2017 году, 17,5 % в 2018 году и 16,2% в 2019 году.

Динамика поступлений неналоговых доходов показывает, что на 2017 год запланированная сумма неналоговых доходов ниже поступлений даже 2007 года (761,6 тыс.рублей).

В 2018 году поступления неналоговых доходов планируются в 2,1 раза ниже ожидаемых поступлений 2016 года, на 4,5% ниже планируемой суммы на 2017 год, а в 2019 году сумма неналоговых доходов планируется на 6,3% ниже поступлений 2018 года.

Поступление основных видов неналоговых доходов



Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2017 году – 64,0 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018 году их доля составляет 64,4%, в 2019 году – 68,6% (в 2016 году – 39,4 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2017 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2016 году на 18,5 % и

составят 308788,9 тыс.рублей, в 2018 году на 3,9 % ниже уровня 2017 года и составят 296622,4 тыс.рублей, в 2019 году на 0,2 % ниже уровня 2018 года и составят 296119,9 тыс.рублей. В 2016 году ожидаемое поступление составляет 379037,1 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, приходится на арендную плату за земельные участки до разграничения собственности на землю в 2017 году – 50,6%, в 2018 году – 52,7%, в 2019 году – 52,8% (в 2016 году – 55,2 %). Сумма поступлений в 2017 году планируется на 25,3% (156354,0 тыс.рублей) ниже ожидаемого поступления в 2016 году (209209,0 тыс.рублей), поступления в 2018-2019 годах планируются по 156354,0 тыс.рублей ежегодно или на уровне 2017 года.

Поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Курск», в 2017 составляют 7,0%, в 2018 году – 7,3%, в 2019 году – 7,3% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 5,6%). Поступления планируются в 2017 году на 2,1 % (21730,0 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2016 году (21291,0 тыс.рублей), в 2018-2019 годах на уровне 2017 года (по 21730,0 тыс.рублей ежегодно).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), ежегодно в 2017-2019 годах составляют 0,4% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 0,3%). Поступления планируются ежегодно в 2017-2019 годах в сумме 1081,5 тыс.рублей, что на 7,0% меньше ожидаемых поступлений в 2016 году (1163,0 тыс.рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в 2017 году составляют 28,8%, в 2018 году – 25,8%, в 2019 году – 25,8% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 25,0%). Поступления планируются в 2017 году на 5,9% (89000,0 тыс.рублей) меньше ожидаемых поступлений в 2016 году (94600,0 тыс.рублей), в 2018 году на 14,2% меньше уровня 2017 года (76400,0 тыс.рублей), в 2019 году на уровне 2018 года (76400,0 тыс.рублей).

Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов, в 2017-2019 годах составляют ежегодно 0,7% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 0,3%). Поступления планируются ежегодно в 2017-2019 годах на 97,3% (2170,0

тыс.рублей) больше ожидаемых поступлений в 2016 году (1100,0 тыс.рублей).

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2017-2019 год планируется в размере по 82,0 тыс.рублей ежегодно, что меньше ожидаемых поступлений в 2016 году (219,0 тыс.рублей) на 62,6%.

Доходы от перечисления части прибыли МУПов в 2017 составляют 4,4%, в 2018 году – 4,5%, в 2019 году – 4,4% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 3,8%). Поступления планируются в 2017 году на 6,2% (13529,4 тыс.рублей) ниже ожидаемых поступлений в 2016 году (14429,1 тыс.рублей), в 2018 году на 1,0% ниже уровня 2017 года (13392,9 тыс.рублей), в 2019 году на 3,8% ниже уровня 2018 года (12890,4 тыс.рублей).

Следует обратить внимание на то, что ежегодно, как при формировании бюджетов на 2014 год, на 2015 год, на 2016 год, так и на 2017-2019 годы предусматриваются доходы от перечисления в бюджет города Курска части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями города Курска в размере 30,0%. Однако, в результате уточнения параметров бюджета, ежегодно принимается решение в части освобождения от перечисления указанной прибыли некоторых муниципальных унитарных предприятий, что влечет ежегодное уменьшение доходной части бюджета в связи с чем, при исполнении бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов возникают риски недополучения указанных доходов.

Прочие доходы от использования имущества в 2017 составляют 8,0%, в 2018 году – 8,6%, в 2019 году – 8,6% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2016 году – 9,8%). Поступления планируются в 2017 году на 32,8% (24842,0 тыс.рублей) ниже ожидаемых поступлений в 2016 году (36980,0 тыс.рублей), в 2018-2019 годах выше уровня 2017 года на 2,3% или в сумме 25412,0 тыс.рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2017 году 3,5% от общей суммы неналоговых доходов, в 2018 году 3,7%, в 2019 году 4,0%. Ежегодно в 2017-2019 годах поступления планируются в сумме 17075,2 тыс.рублей или на 35,2% ниже ожидаемых поступлений 2016 года (26335,0 тыс.рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в 2017 году 1,2%, в 2018 году 1,3 %, в 2019 году 1,4% от общей суммы неналоговых доходов и планируются в 2017 году в сумме 6030,7 тыс.рублей или на 32,9% меньше ожидаемых поступлений 2016 года (8984,7 тыс.рублей), в 2018 году в сумме 6038,3 тыс.рублей или на 0,1% выше уровня 2017 года, 2019 году в сумме 6035,2 тыс.рублей или на 0,1% ниже уровня 2018 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2017

году составляют 20,1% от общей суммы неналоговых доходов, в 2018 году – 18,9%, в 2019 году – 13,4% (в 2016 году – 53,3%). Поступления планируются в 2017 году в сумме 97000,0 тыс.рублей или на 79,9% ниже ожидаемого поступления 2016 года, в 2018 году – 87000,0 или на 10,3% ниже 2017 года, в 2019 году - 58000,0 тыс.рублей или 33,3% ниже уровня 2018 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году составляют доходы 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) 78,4%, в 2018 году – 78,2%, в 2019 году – 69,0%. Планируемые поступления в 2017 году составляют 76000,0 тыс.рублей или на 60,6% ниже ожидаемого поступления 2016 года (193025,0 тыс.рублей), в 2018 году – 68000,0 тыс.рублей или на 10,5% ниже 2017 года, в 2019 году – 40000,0 тыс.рублей или на 41,2% ниже 2018 года.

Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году составляют 5,1%, в 2018 году – 5,7%, в 2019 году – 8,6% (в 2016 году – 14,9%). Поступления планируются ежегодно в 2017-2019 годах в сумме 5000,0 тыс.рублей или на 93,1% ниже ожидаемого поступления 2016 года.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2017 году составляют 16,5%, в 2018 году – 16,1%, в 2019 году – 22,4% (в 2016 году – 45,1%). Поступления планируются в 2017 году в сумме 16000,0 тыс.рублей или на 92,7% ниже ожидаемого исполнения 2016 года (217985,0 тыс.рублей), в 2018 году – 14000,0 тыс.рублей или на 12,5% ниже 2017 года, в 2019 году - 13000,0 тыс.рублей или на 7,1 % ниже 2018 года.

В 2017-2019 годах планируются административные платежи и сборы в сумме 1,0 тыс.рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2017 году 8,5%, в 2018 году – 9,0%, в 2019 году 9,8% (в 2016 году – 4,9%). Поступления запланированы в 2017 году в сумме 41058,9 тыс.рублей или на 12,9 % ниже ожидаемого уровня 2016 года, в 2018 году в сумме 41472,1 тыс.рублей или на 1,0 % выше уровня 2017 года, в 2019 году в сумме 42131,9 тыс.рублей или на 1,6 % выше уровня 2018 года (в 2016 году – 47126,0 тыс.рублей).

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2017 году 2,6%, в 2018 году 2,7%, в 2018 году 2,9%. Поступления планируются в 2017-2019 годах в сумме 12580,7 тыс.рублей ежегодно или на 24,3% ниже ожидаемого уровня 2016 года (16623,0 тыс.рублей).

Прочие безвозмездные поступления на 2017 год планируются в

сумме 415,4 тыс.рублей или на 61,9% ниже ожидаемых поступлений 2016 года (1090,0 тыс.рублей), в 2018 году - в сумме 415,4 тыс.рублей – на уровне 2017 года, в 2019 году в сумме 281,4 тыс.рублей или на 32,3% ниже уровня 2018 года.

Размер безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2017-2019 годы впоследствии будет уточнен.

Вместе с тем, по данным ИФНС России по городу Курску и комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска, в результате предоставления налоговых и неналоговых льгот в соответствии с решениями Курского городского Собрания об установлении на территории муниципального образования «Город Курск» земельного налога, налога на имущество физических лиц, а также льгот по арендной плате за помещения муниципального нежилого фонда города Курска, передачи имущества муниципальной собственности в безвозмездное пользование, ожидаемое недопоступление доходов в бюджет города Курска в 2017 году и в плановом периоде 2018 и 2019 годов составит 70799,0 тыс.рублей ежегодно.

В своих заключениях Контрольно-счетная палата города Курска указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов бюджета отдельными главными администраторами доходов бюджета города Курска.

Так, параметры, представленные финансово-экономическим обоснованием к проекту решения Курского городского Собрания «Об утверждении плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», в части получения в бюджет города Курска доходов от реализации недвижимого имущества города Курска, не соответствуют данным проекта решения о бюджете, что говорит о нарушении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ).

Кроме того, проектом решения о бюджете в источниках финансирования дефицита бюджета на 2017 год предусмотрены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 200000,0 тыс.рублей, однако проектом Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов продажа акций не предусмотрена.

В 2017-2019 годах возникают риски недостижения планируемых показателей доходов от реализации имущества города Курска, включенного проект Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Одновременно следует отметить, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов не утвержден в срок, установленный Положением о порядке и условиях приватизации муниципального

имущества города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 16.12.2010 года № 189-4-РС, т.е. до 15 ноября 2016 года.

Существенным резервом увеличения доходной части бюджета города Курска является сокращение задолженности перед бюджетом.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по анализу состояния дебиторской задолженности бюджета города Курска Контрольно-счетной палатой города Курска отмечалось:

результативность принимаемых мер по взысканию дебиторской задолженности главными администраторами доходов бюджета города Курска, в частности комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и земельным комитетом города Курска, находится на крайне низком уровне, о чем свидетельствует низкий процент поступлений дебиторской задолженности по доходам в рамках исполнительного производства;

работа по взысканию задолженности в судебном порядке не обеспечивает поступления в бюджет города Курска сумм задолженности, признанной судом, поскольку процент взыскания задолженности в рамках исполнительного производства по исполнительным листам, вступившим в законную силу решениям судов, находится на низком уровне, что свидетельствует о рисках признания ее безнадежной к взысканию и последующему списанию.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка размещения рекламных конструкций на территории города Курска» установлено:

отсутствие аналитического учета доходов платы (в том числе сумм неосновательного обогащения) за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, находящемся в муниципальной собственности города Курска или государственная собственность на которые не разграничена, на здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Курска;

отсутствие положений, определяющих порядок признания доходов от принудительного изъятия (в т.ч. неосновательного обогащения, сумм штрафов, пеней, неустоек);

отсутствие формы первичных учетных документов, являющихся основанием для начисления штрафов (пеней), неосновательного обогащения;

не организован аналитический учет возмещения владельцами рекламных конструкций затрат на демонтаж незаконно установленной рекламной конструкции;

перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств в т. ч. расчетов с дебиторами;

сведения о дебиторской задолженности не соответствует сведениям, отраженным в бюджетной отчетности.

Кроме того, установлено, что в комитете архитектуры и градостроительства города Курска отсутствует порядок работы с образовавшейся (просроченной) задолженностью, определяющий

единообразии действий при осуществлении процедуры взыскания задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, отсутствует порядок признания задолженности безнадежной к взысканию.

Все это свидетельствует об отсутствии или неполноте административных процедур – отсутствии порядка совершения должностными лицами определенных действий, при осуществлении процедуры ведения реестра незаконно установленных рекламных конструкций, реестра выданных разрешений на установку рекламных конструкций, при осуществлении процедуры по работе с дебиторской задолженностью.

Таким образом, указанные недостатки свидетельствуют о том, что администраторы доходов бюджета города Курска не в должной мере понимают степень ответственности в части качества планирования доходов.

Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Рассматривая фактическое исполнение бюджета города Курска за предыдущие годы, можно отметить, что в 2007 – 2009 годах и в 2011, 2014 годах утвержденные доходы были занижены по сравнению с фактическим исполнением. В 2010, 2012, 2013, 2015 годах, доходная часть бюджета города Курска не выполнялась относительно утвержденных показателей на 1,7%, 3,6%, 3,8% и 2,9% соответственно.

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

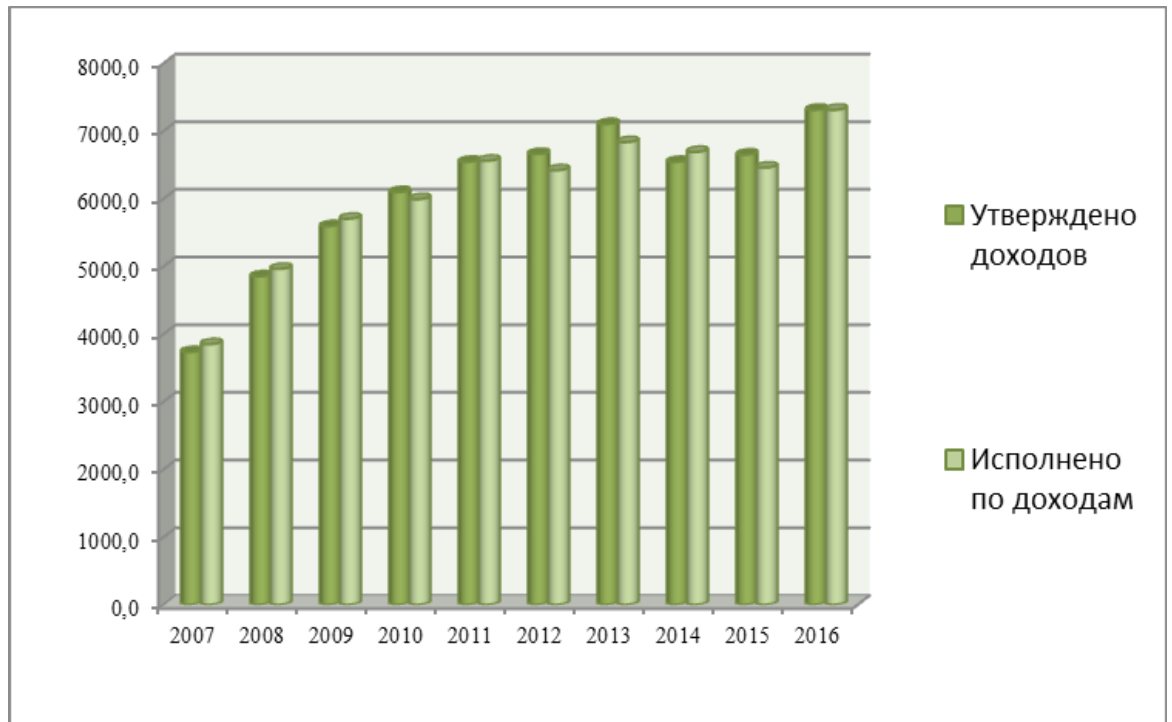
тыс.рублей

Показатели	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год*
Утверждено доходов	3732525,0	4850969,7	5593160,8	6096634,7	6544610,4	6658954,0	7101761,6	6543180,1	6649408,8	7311722,3
Исполнено по доходам	3849053,0	4962227,0	5702969,0	5991821,5	6560458,0	6419308,3	6834383,6	6689693,0	6458746,8	7311782,0
Исполнено к утвержденным	116528,0	111257,3	109808,2	-104813,2	15847,6	-239645,7	-267378,0	146512,9	-190662,0	60
% к утвержденным	103,1	102,3	102,0	98,3	100,2	96,4	96,2	102,2	97,1	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Динамика поступления доходов за ряд лет

Тыс.рублей



Расходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснениям к проекту решения о бюджете расходы бюджета города Курска на очередной финансовый период определены исходя из исполнения бюджета города за 2015 год, скорректированного на доведенные до годового значения показатели, связанные со структурными и организационными преобразованиями и решениями, принятыми в 2015 году.

Потребность на первоочередные, подтвержденные расчетно, расходы на обеспечение жизнедеятельности городского хозяйства и бюджетной сферы, а также на возврат коммерческого кредита, согласно условиям заключенных контрактов, исчислены по Методике формирования проекта бюджета города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов, утвержденной комитетом финансов города Курска и одобренной Комиссией по согласованию бюджетных проектировок.

Проектом решения о бюджете без учета финансовой помощи из областного бюджета расходная часть прогнозируется на 2017 год в сумме 3053208,0 тыс.рублей, что на 417591,3 тыс.рублей или на 12,0% меньше ожидаемого исполнения уровня 2016 года без учета финансовой помощи из областного бюджета, в том числе непрограммная часть составляет 87339,785 тыс.рублей или 2,9% от общей суммы расходов.

Расходная часть на 2018-2019 годы планируется без учета финансовой помощи из областного бюджета, в том числе на 2018 год в сумме 2385986,8 тыс.рублей или на 21,9% ниже уровня 2017 года, на 2019 год составит 2664344,0 тыс.рублей или на 11,7 % выше уровня 2018 года. Непрограммная часть составит в 2018 году 127877,185 тыс.рублей или 5,4% от общей суммы расходов, в 2019 году – 2407635,458 тыс.рублей или 90,3% от общей суммы расходов в связи с тем, что срок реализации

большинства муниципальных программ заканчивается в 2018 году.

Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования на муниципальный дорожный фонд, созданный в соответствии с решением Курского городского Собрания от 21.05.2013 года №24-5-РС «О создании муниципального дорожного фонда города Курска» на 2017 год в сумме 285758,968 тыс.рублей, на 2018 год в сумме 223622,968 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 223622,968 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, для сбалансированности проекта бюджета на 2017 год на основании решения Комиссии по согласованию бюджетных проектировок на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов осуществлено пропорциональное сокращение прогнозируемых расходов (секвестр) в среднем на 31,1%, за исключением расходов на социальные выплаты, которые обеспечены в размере 100% от потребности, а также, в источниках финансирования дефицита бюджета, предусмотрено привлечение кредита коммерческого банка в сумме 948000,0 тыс. рублей и поступление от продажи акций в сумме 200000,0 тыс.рублей, которые планируется направить на погашение ранее привлеченного кредита в размере 698000,0 тыс.рублей и на покрытие дефицита бюджета 450000,0 тыс.рублей.

Параметры расходов бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов просчитываются в объемах, не превышающих прогнозные данные 2017 года, за исключением расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году.

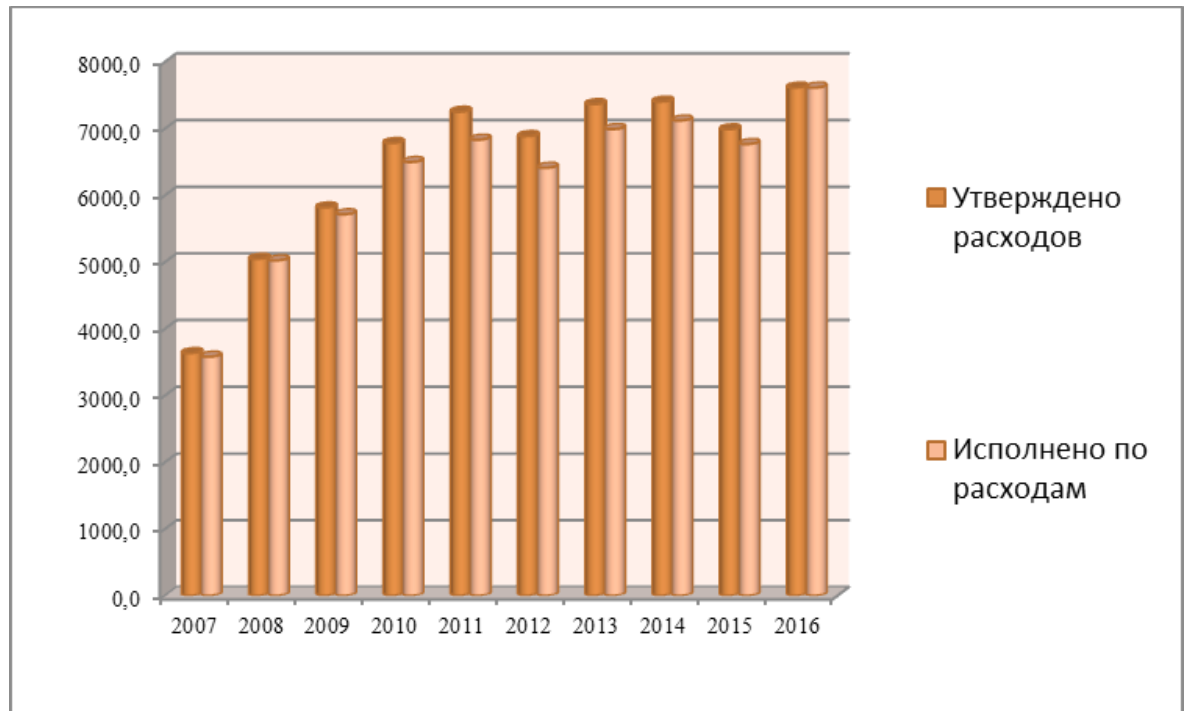
Анализ расходов бюджета города Курска в динамике за ряд лет

Показатели	Тыс.рублей									
	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год*
Утверждено расходов	3635334,0	5048406,7	5818625,5	6785170,2	7254113,0	6888611,0	7367876,7	7405153,0	6989882,5	7615088,4
Исполнено по расходам	3582298,0	5025187,0	5716535,0	6500322,6	6834753,0	6413753,3	6993532,4	7122478,0	6769745,1	7615148,3
Исполнено к утвержденным	-53036,0	-23219,7	-102090,5	-284847,6	-419360,0	-474857,7	-374344,3	-282675,0	-220137,4	60
% к утвержденным	98,5	99,5	98,2	95,8	94,2	93,1	94,9	96,2	96,9	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Динамика расходов за ряд лет

Тыс.рублей



Следует обратить внимание, что ежегодно, на протяжении ряда лет, расходная часть бюджета города Курска не исполняется по отношению к утвержденным назначениям.

Ожидаемое исполнение расходов в 2016 году и прогноз на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2016 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»								
		2017 год			2018 год			2019 год		
		сумма	Темп роста к 2016 году		сумма	Темп роста к 2017 году		сумма	Темп роста к 2018 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
Расходы бюджета – ИТОГО	7615148,266	3053208,000	-4561940,3	40,1	2385986,80	-667221,20	78,10	2664344,00	278357,2	111,7
Общегосударственные вопросы	563430,0	463568,8	-99861,2	82,3	431746,00	-31822,80	93,10	431746,00	0,0	100,0
Национальная оборона			0,0		20,00	20,00		20,00	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54543,1	73682,6	19139,5	135,1	73682,00	-0,60	100,00	73682,00	0,0	100,0
Национальная экономика	522960,0	376305,7	-146654,3	72,0	313138,97	-63166,70	83,20	313138,97	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	512851,0	338391,0	-174460,0	66,0	264755,03	-73636,00	78,20	264755,03	0,0	100,0
Охрана окружающей среды	11044,761	11738,1	693,3	106,3	11735,00	-3,10	100,00	11735,00	0,0	100,0
Образование	4469487,000	1345687,4	-3123799,6	30,1	860536,00	-485151,40	63,90	1103892,40	243356,4	128,3
Культура, кинематография	175517,148	215815,7	40298,6	123,0	160042,30	-55773,40	74,20	127220,40	-32821,9	79,5
Социальная политика	1160365,924	40522,5	-1119843,4	3,5	40328,00	-194,50	99,50	40628,00	300,0	100,7
Физическая культура и спорт	10171,645	29007,2	18835,6	285,2	8000,00	-21007,20	27,60	8000,00	0,0	100,0
Средства массовой информации	8566	7802,0	-764,0	91,1	7802,00	0,00	100,00	7802,00	0,0	100,0

Обслуживание государственного и муниципального долга	126211,69	150687,0	24475,3	119,4	154551,80	3864,80	102,60	148507,00	-6044,8	96,1
Условно утвержденные расходы			0,0		59649,70	59649,70		133217,20	73567,5	223,3

Проект решения о бюджете на 2017 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2016 года по 5 разделам из 11.

Ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в ожидаемом исполнении расходов за 2016 год (без учета финансовой помощи из областного бюджета) – 46,3%, в 2017 году 44,1%, в 2018 году 36,1%, в 2019 году 41,4%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2016 года (без учета финансовой помощи из областного бюджета) составит 15,5%, в 2017 году планируются в объеме 15,2%, в 2018 году – 18,1%, в 2019 году – 16,2%.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов 2016 года (без учета финансовой помощи из областного бюджета) составит 13,0%, в 2017 году планируются в объеме 11,1%, в 2018 году – 11,1%, в 2019 году – 9,9%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2016 году (без учета финансовой помощи из областного бюджета) составит 25,5%, в 2017 году планируется в объеме 29,6%, в 2018 году – 34,7 %, в 2019 году – 32,5%.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2015 год	Ожидаемое исполнение за 2016 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»		
			2017 год	2018 год	2019 год
Образование	3709961,8	4469487,0	1345687,4	860536,0	1103892,4
Культура, кинематография	164601,7	175517,1	215815,7	160042,3	127220,4
Социальная политика	1136924,9	1160365,9	40522,5	40328,0	40628,0
Физическая культура и спорт	7642,1	10171,6	29007,2	8000,0	8000,0
Средства массовой информации	7490,0	8566,0	7802,0	7802,0	7802,0
Прочие расходы	1743124,578	1791040,549	1414373,200	1309278,500	1376801,200
Расходы всего	6769745,073	7615148,266	3053208,000	2385986,8	2664344,0
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	74,3	76,5	53,7	45,1	48,3

В 2017 году структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые социально-культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, как и в 2015 году и в 2016 году,

социально-значимые расходы составляют (без учета финансовой помощи из областного бюджета): в 2016 году (ожидаемое исполнение) – 53,3%, в 2017 году – 53,7 %, в 2018 году – 45,1 %, в 2019 году – 48,3%.

В структуре расходов проекта решения о бюджете на 2017 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу (без учета финансовой помощи из областного бюджета), составит 1638834,8 тыс.рублей или на 11,5% ниже ожидаемого уровня 2016 года.

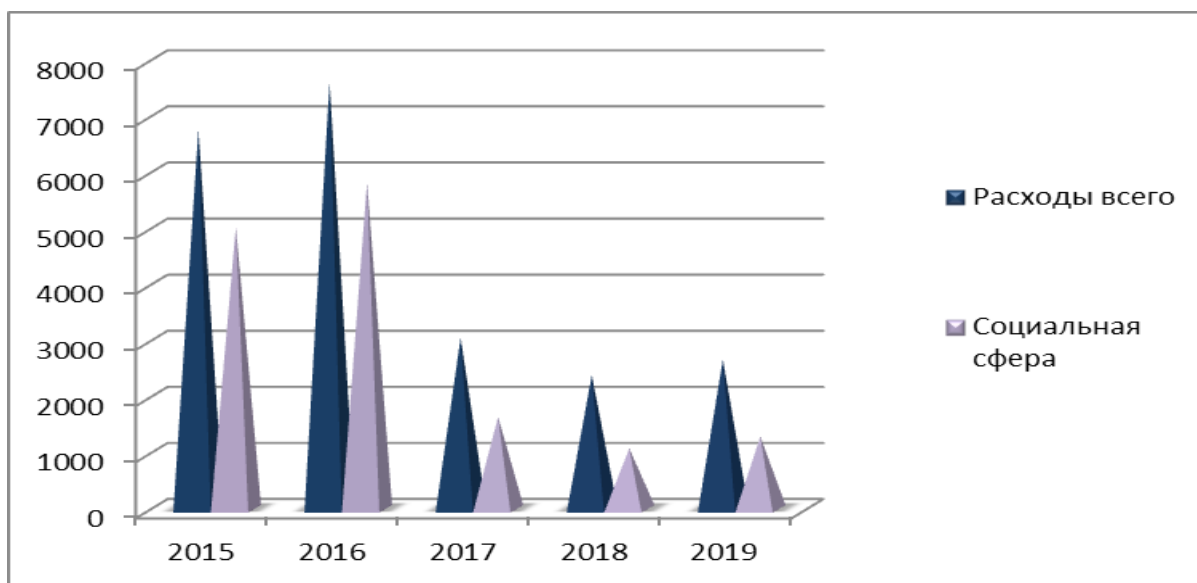
В 2018 году указанные расходы (без учета финансовой помощи из областного бюджета) составят 1076708,3 тыс.рублей или на 34,3 % ниже уровня 2017 года, в 2019 году – 1287542,8 тыс.рублей или на 19,6% выше уровня 2018 года.

Приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где социальные расходы составляют наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ в 2018 и 2019 годах предусмотрены условно утверждаемые расходы, в том числе на 2018 год в сумме 59649,7 тыс.рублей и на 2019 год 133217,2 тыс.рублей.

Планируемые расходы на социальную сферу

Млн.рублей



В общем объеме расходов на 2017 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 82,0 %, на социальную политику расходы - 2,0 %, на культуру, кинематографию – 13,0 %, на физическую культуру и спорт – 2,0 %, на средства массовой информации – 1,0 %.

Структура социально-культурной сферы на 2017 год



Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, будут осуществлять 23 главных распорядителя бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Наименование	Код	Ожидаемое исполнение расходов бюджета города Курска за 2016 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»								
			2017 год			2018 год			2019 год		
			сумма	Темп роста к 2016 году		сумма	Темп роста к 2017 году		сумма	Темп роста к 2018 году	
				тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	000	7 615 148,4	3 053 208,0	-4 561 940,4	40,1	2 385 986,8	-726 870,9	78,1	2 664 344,0	204 789,7	111,7
Администрация города Курска	901	231927,8	200 579,0	-31 348,8	86,5	200 506,0	-73,0	100,0	200 506,0	0,0	100,0
Курское городское Собрание	902	52272,7	49 643,0	-2 629,7	95,0	52 200,0	2 557,0	105,2	52 200,0	0,0	100,0
Комитет образования города Курска	903	3467867,6	935 141,6	-2 532 726,0	27,0	592 171,6	-342 970,0	63,3	791 821,6	199 650,0	133,7
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	904	52020,5	35 750,5	-16 270,0	68,7	35 599,0	-151,5	99,6	35 899,0	300,0	100,8
Комитет социальной защиты населения города Курска	905	966432,2	23 902,3	-942 529,9	2,5	23 859,0	-43,3	99,8	23 859,0	0,0	100,0
Управление культуры города Курска	906	383003,9	449 737,0	66 733,1	117,4	314 674,3	-135 062,7	70,0	325 558,8	10 884,5	103,5

Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	907	771780,7	522 029,7	-249 751,0	67,6	453 389,0	-68 640,7	86,9	453 389,0	0,0	100,0
Комитет финансов города Курска	908	170615,4	186 467,5	15 852,1	109,3	180 551,8	-5 915,7	96,8	174 507,0	-6 044,8	96,7
Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	910	823631,5	168 726,7	-654 904,8	20,5	18 729,0	-149 997,7	11,1	18 729,0	0,0	100,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	911	145429,7	62 111,9	-83 317,8	42,7	61 110,0	-1 001,9	98,4	61 110,0	0,0	100,0
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	912	140033,1	128 711,7	-11 321,5	91,9	128 674,5	-37,2	100,0	128 674,5	0,0	100,0
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	914	23950,4	22 890,4	-1 060,0	95,6	22 880,0	-10,4	100,0	22 880,0	0,0	100,0
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	915	129991,5	95 698,8	-34 292,7	73,6	86 184,0	-9 514,8	90,1	86 184,0	0,0	100,0
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	916	68006,2	51 238,8	-16 767,4	75,3	51 235,0	-3,8	100,0	51 235,0	0,0	100,0
Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	918	7013,8	6 729,0	-284,8	95,9	6 721,0	-8,0	99,9	6 721,0	0,0	100,0
Управление муниципального жилищного контроля	919	8131,4	8 449,8	318,4	103,9	8 450,0	0,2	100,0	8 450,0	0,0	100,0
Администрация Центрального округа города Курска	920	58230,8	23 049,9	-35 180,9	39,6	23 048,0	-1,9	100,0	23 048,0	0,0	100,0
Администрация Сеймского округа города Курска	921	47969,0	20 083,0	-27 886,0	41,9	20 080,0	-3,0	100,0	20 080,0	0,0	100,0
Администрация Железнодорожного округа	922	34132,1	16 373,0	-17 759,1	48,0	16 382,0	9,0	100,1	16 382,0	0,0	100,0

города Курска											
Контрольно- ревизионное управление города Курска	923	5651,4	5 358,2	-293,2	94,8	5 353,0	-5,2	99,9	5 353,0	0,0	100,0
Муниципаль- ное казенное учреждение "Избиратель- ная комиссия города Курска"	925	163,0	15 146,0	14 983,0	9 292,0	150,0	-14 996,0	1,0	150,0	0,0	100,0
Контрольно- счетная палата города Курска	927	10442,8	10 040,3	-402,5	96,1	10 040,0	-0,3	100,0	10 040,0	0,0	100,0
Земельный комитет города Курска	928	16450,9	15 350,0	-1 100,9	93,3	14 350,0	-1 000,0	93,5	14 350,0	0,0	100,0
Условно утвержден- ные расходы				0,0		59649,7			133217,2		

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2017 году 30,6 % (также как и в 2016 году – 45,5 %) общего объема расходов составят расходы комитета образования города Курска, в 2018 году – 24,8%, 2019 году – 29,7%.

На долю комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска приходится в 2016 году 10,1 %, в 2017 году 17,1%, в 2018 году – 19,0 %, в 2019 году – 17,0%.

На долю остальных 21 главных распорядителей бюджетных средств приходится в 2016 году – 44,4 %, в 2017 году – 52,3 %, в 2018 году – 56,2%, в 2019 году – 53,3%.

Учитывая те финансовые ограничения, которые у нас есть, работа по поиску внутренних резервов, повышению эффективности приобретает особое значение.

Контрольно-счетной палатой города Курска исследована тема незавершенного строительства, финансируемого за счет бюджетных средств, и, к сожалению, – печальные результаты.

По состоянию на 01.01.2016 года количество объектов незавершенного строительства главных распорядителей с учетом МКП «УКС», финансируемых за счет бюджетных средств, составило 219 объектов. Наибольшее количество объектов незавершенного строительства установлено по комитету жилищно-коммунального хозяйства города Курска, которое составляет 59,4% общего количества объектов.

Общая сумма по 219 вышеуказанным объектам незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2016 года составляет 3010379,3 тыс. рублей.

Наибольший объем незавершенного строительства связан с развитием дорожного строительства. Другими группами объектов со значительными объемами незавершенного строительства являются: объекты социальной сферы (образования, здравоохранения), объекты

инженерной инфраструктуры. Часть объектов незавершенного строительства являются «переходящими», работы по которым продолжаются, часть объектов незавершенного строительства, числящихся на 01.01.2016 года, на момент проверки переданы эксплуатирующим организациям.

Одной из причин роста объемов незавершенного строительства является осуществление строительства или реконструкции объектов без необходимой исходно-разрешительной документации (исполнительная документация, разрешения на строительство, правоустанавливающие документы на землю и др.). В результате по факту построенные объекты не введены в эксплуатацию, являются объектами незавершенного строительства, при этом эксплуатируются.

Другой причиной роста объемов незавершенного строительства является отсутствие в предыдущие годы четких приоритетов в инвестиционной политике города и, как следствие, неверное стратегическое планирование расходов бюджетных средств. В общем объеме незавершенного строительства 42755,50 тыс. рублей составляет стоимость разработанной проектно-сметной документации (далее – ПСД), которая не используется по различным причинам.

Расходование бюджетных средств в сумме 14040,1 тыс. рублей на разработку ПСД, которая свыше 3 лет остается невостребованной и не планируется к использованию в ближайшие 2 года, является неэффективным.

Имеются объекты незавершенного строительства, ПСД по которым разработана в 2006-2015 годах, а строительство (реконструкция) намечено на 2017-2018 годы – конец реализации муниципальной программы «Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2016-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 19.11.2015 года №3513 (далее – МП «Градостроительство»). По этим объектам имеются риски невыполнения (невыполнения в срок) мероприятий МП «Градостроительство», риски нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного ст. 34 БК РФ (в случае, если ПСД останется невостребованной или потребуются дополнительное финансирование для корректировки ПСД).

В составе объектов незавершенного строительства имеются объекты внешнего благоустройства (парки, скверы), которые не переданы на баланс эксплуатирующим организациям, но из бюджета города Курска ежегодно выделяются денежные средства на их содержание. Балансодержатель таких объектов не определен.

В безвозмездное пользование комитету жилищно-коммунального хозяйства города Курска переданы объекты мемориального комплекса «Курская дуга», в состав которых входят объекты незавершенного строительства, в общей сумме 28598,4 тыс. рублей.

В казне муниципального образования «Город Курск» числится объект незавершенного строительства, на который по решению суда признано право собственности со степенью технической готовности 37,0%.

Можно остановиться на проблемах формирования муниципальных заданий.

Муниципальное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения должно напрямую зависеть от выполнения этим учреждением муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

На финансовое обеспечение выполнения задания предоставляются субсидии из бюджета города Курска.

Муниципальное задание должно формироваться на этапе составления бюджета с учетом соответствующих бюджетных ограничений. Вместе с тем, показатели муниципального задания должны служить основанием для формирования бюджета.

Проведенные контрольные мероприятия по проверке формирования муниципальных заданий, определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и реализации плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования «Город Курск» в части повышения эффективности планирования муниципального задания и оптимизации бюджетной сети в отношении подведомственных учреждений комитетом образования города Курска, управлением молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска, выявили:

нарушения Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 06.02.2015 года №343;

нарушения Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 16.07.2015 года №1989.

Механизм управления учреждением через муниципальное задание предполагает, что перед учредителем стоят две задачи: сформировать и довести до учреждения задание, а также предоставить соответствующее финансовое обеспечение его выполнения и подобрать инструменты контроля. Задача учреждения – выполнить муниципальное задание в установленном объеме и с должным качеством.

Учредитель должен принять решение о направлении бюджетных расходов не на содержание сети учреждений, а на обеспечение результативности их деятельности, а бюджетные учреждения должны приложить максимум усилий на использование возможностей увеличения собственных доходов.

В современных условиях бюджет должен формироваться исходя из целей и планируемых результатов. Бюджетные ассигнования должны иметь

четкую привязку к функциям (услугам, видам деятельности), при их планировании основное внимание должно уделяться обоснованию конечных результатов в рамках муниципальных программ. Метод бюджетирования, ориентированного на результат позволяет соизмерять затраты и результаты, выбирать наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, своевременно оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество. Помимо создания системы мониторинга результативности бюджетных расходов, эта модель предполагает переход к многолетнему бюджетному планированию с установлением четких правил изменения объема и структуры ассигнований и повышением предсказуемости объема ресурсов, которым управляют администраторы бюджетных средств.

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года в качестве основы расходной части бюджета используются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением Администрации города Курска от 13.08.2013 года №222-ра (в ред. от 25.06.2015 года №165-ра) утвержден перечень муниципальных программ города Курска (далее – перечень).

Муниципальные программы утверждены постановлениями Администрации города Курска:

Наименование	Тыс.рублей		
	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»		
	2017 год	2018 год	2019 год
МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ВСЕГО:	2 965 868,22	2 258 109,62	256 708,54
01 Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в городе Курске на 2014-2018 годы»	453 732,20	318010,3	
02 Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Курска» на 2014-2018 годы	69 981,30	55083,1	
03 Муниципальная программа «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы»	867 558,95	542680,45	

04 Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2014-2016 годы»	59 738,04	58735,642	58735,642
05 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Курск» на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года»	846,98	330,4	321,9
06 Муниципальная программа «Обеспечение жильем граждан города Курска» на 2016-2020 годы	27 794,80	27644,0	27944,0
07 Муниципальная программа «Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске» на 2014-2018 годы	573 921,97	505003,366	
08 Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы»	148 756,85	145919,2	
09 Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы»	26 317,80	26317,0	
10 Муниципальная программа «Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2014-2018 годы»	191 051,80	41050,0	
11 Муниципальная программа «Развитие общественного транспорта и дорожного хозяйства в городе Курске на 2014-2020 годы»	89 019,40	86205,0	86205,0
12 Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы»	2 250,00	2250,0	
13 Муниципальная программа «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014 - 2018 годы»	73 682,60	73682,0	73682,0
14 Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами города Курска на 2014-2018 годы»	191 107,40	185186,8	
15 Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2014-2016 годы»	9 820,90	9820,0	9820,0
16 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы, повышение эффективности взаимодействия с общественными организациями и территориальными органами самоуправления в городе Курске на 2016-2018 годы»	180 287,23	180192,407	

Проект решения о бюджете города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в структуре 16 муниципальных программ.

В процессе реализации муниципальных программ был усовершенствован порядок их формирования и реализации.

В соответствии с БК РФ, п. 3.3.2. Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 31.12.2015 года №4271 (далее - Порядок), муниципальные программы, предлагаемые к финансированию из бюджета города Курска начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению до 15 октября текущего финансового года.

На реализацию муниципальных программ на 2016 год предусмотрено (без учета финансовой помощи из областного бюджета) 2965868,22 тыс.рублей, что составляет 97,1 % от общей суммы расходов, на 2018 год – 2258109,62 тыс.рублей или 94,6% от общей суммы расходов, на 2019 год – 256708,54 тыс.рублей или 9,7% от общей суммы расходов.

В связи с внесением изменений в бюджетные ассигнования муниципальных программ города Курска, в целях эффективного использования бюджетных средств в рамках реализации муниципальных программ, необходимо, участвующим в их реализации органам, оперативно рассматривать вопрос о внесении изменений и дополнений в количественные и качественные параметры мероприятий программ и определить новые результаты, которые планируется достичь.

Конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

Правительством Российской Федерации поручено вернуть определяющую роль государственным и муниципальным программам в бюджетном планировании, в том числе приоритезации расходов, в связи с чем, необходимо продолжить работу по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ как основного инструмента интеграции стратегического, бюджетного и операционного управления.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска и источники его финансирования

В проекте решения о бюджете на 2017 год дефицит бюджета составляет 450000,0 тыс.рублей, на 2018 год профицит составляет 250000,0 тыс.рублей, на 2019 год бюджет сбалансирован.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2017 год являются: кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 250000,0 тыс.рублей, в том числе за счет получения кредита в сумме 2032670,0 тыс.рублей и погашения в сумме 1782670,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе за счет получения кредитов за счет средств федерального бюджета на

пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в сумме 1301604,0 тыс.рублей и погашения кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов в сумме 1301604,0 тыс.рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 200000,0 тыс.рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2018 год являются: сумма на погашение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации 250000,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2019 год являются: кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе за счет получения кредита в сумме 698000,0 тыс.рублей и погашения в сумме 698000,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2017-2019 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

Муниципальный внутренний долг

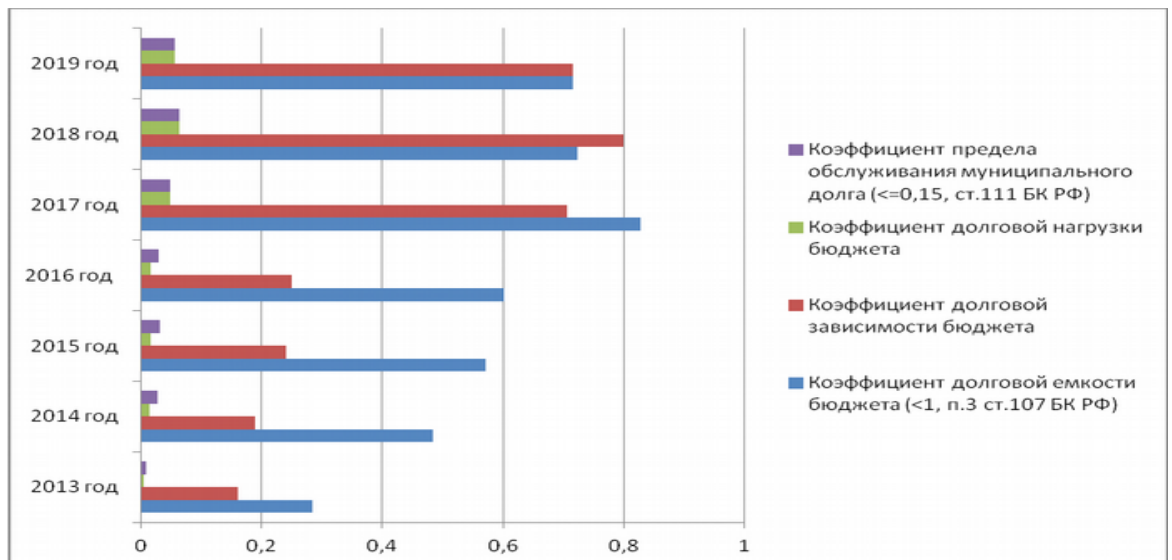
По состоянию на 01.01.2016 года сумма муниципального долга города Курска составляла 1629044,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 653044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 976000,0 тыс.рублей. На обслуживание муниципального долга в бюджете города Курска на 2016 год предусмотрено 130776,690 тыс.рублей.

По состоянию на 01.11.2016 года сумма муниципального долга города Курска увеличена на 274334,0 тыс.рублей или на 16,8% и составляет 1903378,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 775211,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 1128167,0 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2017 года планируется в сумме 1906044,4 тыс.рублей, на 01.01.2018 года в сумме 2156044,4 тыс.рублей, на 01.01.2019 года в сумме 1906044,4 тыс.рублей, на 01.01.2020 года в сумме 1906044,4 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска на 2017 год в сумме 150687,0 тыс.рублей, на 2018 год в сумме 154551,8 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 148507,0 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 БК РФ.

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 2014 году он составлял 0,483, в 2015 году он составляет 0,571, в 2016 году (ожидаемое исполнение) составит - 0,602, в 2017 году – 0,828, в 2018 году – 0,723, в 2019 году – 0,715;

платежеспособность органа местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств (коэффициент долговой зависимости бюджета) составляет в 2014 году – 0,1899, на 2015 год - 0,2406, в 2016 году (ожидаемое исполнение) составит – 0,2503, в 2017 году – 0,7062, в 2018 году – 0,7988, в 2019 году – 0,7154;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (коэффициент долговой нагрузки бюджета) составляет в 2014 году – 0,015, на 2015 год – 0,0160, в 2016 году (ожидаемое исполнение) составит – 0,0166, в 2017 году – 0,0494, в 2018 году – 0,0648, в 2019 году – 0,0557;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета за исключением расходов за счет субвенций (коэффициент предельного обслуживания муниципального долга) в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 и составляет в 2014 году – 0,0282, в 2015 году – 0,0322, в 2016 году (ожидаемое исполнение) составит – 0,0302, в 2017 году – 0,0494, в 2018 году – 0,0648, в 2019 году – 0,0557.

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

Высокий уровень долговых обязательств (повышение уровня долговых обязательств) будет свидетельствовать об имеющихся проблемах в формировании и исполнении бюджета, что может осложнить в дальнейшем социально-экономическое развитие города Курска.

Сохраняются и усиливаются риски увеличения дефицита бюджета, объемов заимствований, абсолютных и относительных размеров муниципального долга, а также расходов на его обслуживание.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Выводы и предложения

Проект решения о бюджете направлен на решение задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, формированию и исполнению бюджета на основе муниципальных программ, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития экономики города Курска.

Прогноз социально-экономического развития города Курска предусматривает постепенный рост объема производства промышленной продукции, объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, объема инвестиций в основной капитал, объема работ, выполненных по строительству, увеличения объема розничного товарооборота. Но, в тоже время существует вероятность сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми темпами, что может оказать негативное влияние на показатели и привести к рискам недостижения запланированного роста в 2017-2019 годах по отдельным показателям.

Бюджетная политика в очередном финансовом году и плановом периоде ориентирована на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения муниципального образования «Город Курск» и направлена на дальнейшее укрепление социальной и экономической стабильности в муниципальном образовании «Город Курск». Основной задачей налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является увеличение налогового потенциала, обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Однако, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не содержатся риски реализации отдельных положений, приводящих в том числе к возможным социальным и экономическим последствиям.

Без учета финансовой помощи из областного бюджета объем доходов бюджета города Курска в 2017-2019 годах уменьшается по сравнению с ожидаемым исполнением доходов за 2016 год.

Проектом решения о бюджете доходы на 2017 год планируются в сумме 2603208,0 тыс.рублей или со снижением на 17,8 % к уровню

ожидаемого исполнения 2016 года (без учета финансовой помощи ожидаемое исполнение 2016 года составляет 3168154,0 тыс.рублей), а также ниже исполненных назначений 2015 года на 251062,6 тыс.рублей или на 8,8% (без учета финансовой помощи исполнение за 2015 год составило 2854270,6 тыс.рублей).

При этом прогнозируются налоговые доходы в сумме 2120257,2 тыс.рублей или с уменьшением на 3,9% к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2016 году – 2205908,1 тыс.рублей (в 2015 году исполнение по налоговым доходам составило 2090991,5 тыс.рублей), неналоговые доходы в сумме 482535,4 тыс.рублей или с уменьшением на 49,8% к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2016 году – 961155,9 тыс.рублей (в 2015 году исполнение по неналоговым доходам составило 761666,7 тыс.рублей), и прочие безвозмездные поступления в сумме 415,4 тыс.рублей или с уменьшением на 61,9% к уровню ожидаемых в 2016 году – 1090,0 тыс.рублей (в 2015 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1612,4 тыс.рублей).

На 2018 год доходы запланированы без учета финансовой помощи из областного бюджета в сумме 2635986,8 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2174781,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2017 года, неналоговые доходы составят 460789,7 тыс.рублей или ниже уровня 2017 года на 4,5%, прочие безвозмездные поступления составят 415,4 тыс.рублей или на уровне 2017 года.

На 2019 год доходы запланированы без учета финансовой помощи из областного бюджета в сумме 2664344,0 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2232118,7 тыс.рублей или на 2,6 % выше уровня 2018 года, неналоговые доходы составят 431943,9 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 6,3 %, прочие безвозмездные поступления составят 281,4 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 32,3%.

Приоритетное значение в собственных доходах бюджета в 2017-2019 годах, как и в предыдущем цикле, сохраняется за поступлением налоговых доходов. Темпы роста к предыдущему году 96,1%, 102,6%, 102,6%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета динамично снижается. К концу трехлетнего периода совокупный доход бюджета города от неналоговых доходов сократится на 50591,5 тыс.рублей или на 10,4%. Основными причинами снижения доли неналоговых доходов являются: уменьшение размеров поступлений, получаемых от сдачи в аренду имущества, составляющего казну, продажи муниципального имущества и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования.

Уровень поступлений неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов, которыми в частности являются органы Администрации города Курска.

В своих заключениях Контрольно-счетная палата города Курска указывала на необходимость более точного прогнозирования показателей,

принимаемых при расчете доходов бюджета отдельными главными администраторами доходов бюджета города Курска.

Например, при проведении экспертизы проекта решения Курского городского Собрания «Об утверждении плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» установлено, что параметры, представленные финансово-экономическим обоснованием к этому проекту, в части получения в бюджет города Курска доходов от реализации недвижимого имущества города Курска, не соответствуют данным проекта решения о бюджете, что говорит о нарушении принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ).

Проектом решения о бюджете в источниках финансирования дефицита бюджета на 2017 год предусмотрены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 200000,0 тыс.рублей, однако проектом Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов продажа акций не предусмотрена.

В 2017-2019 годах возникают риски недостижения планируемых показателей доходов от реализации имущества города Курска, включенного проект Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Одновременно следует отметить, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов не утвержден в срок, установленный Положением о порядке и условиях приватизации муниципального имущества города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 16.12.2010 года № 189-4-РС, т.е. до 15 ноября 2016 года.

Результаты проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что администраторы доходов бюджета города Курска не в должной мере понимают степень ответственности в части качества планирования доходов.

Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

Расходы бюджета города Курска на 2017 год по сравнению с объемами, утвержденными на 2016 год с изменениями увеличиваются по 5 разделам на 103442,3 тыс.рублей и уменьшаются по 6 разделам на 4665382,5 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете без учета финансовой помощи из областного бюджета расходная часть прогнозируется на 2017 год в сумме 3053208,0 тыс.рублей, что на 417591,3 тыс.рублей или на 12,0% меньше ожидаемого исполнения уровня 2016 года без учета финансовой помощи из областного бюджета, в том числе непрограммная часть составляет 87339,785 тыс.рублей или 2,9% от общей суммы расходов.

Расходная часть на 2018-2019 годы планируется без учета финансовой помощи из областного бюджета, в том числе на 2018 год в

сумме 2385986,8 тыс.рублей или на 21,9% ниже уровня 2017 года, на 2019 год составит 2664344,0 тыс.рублей или на 11,7 % выше уровня 2018 года. Непрограммная часть составит в 2018 году 127877,185 тыс.рублей или 5,4% от общей суммы расходов, в 2019 году – 2407635,458 тыс.рублей или 90,3% от общей суммы расходов в связи с тем, что срок реализации большинства муниципальных программ заканчивается в 2018 году.

Принципиально важно, чтобы все решения по оптимизации бюджетных назначений принимались с учетом оценки эффективности расходования бюджетных средств, выбранных экономических приоритетов во избежание рисков, с пониманием конечного результата.

Приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где социальные расходы составляют наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

В структуре расходов проекта решения о бюджете на 2017 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу (без учета финансовой помощи из областного бюджета), составит 1638834,8 тыс.рублей или на 11,5% ниже ожидаемого уровня 2016 года.

В 2018 году указанные расходы составят 1076708,3 тыс.рублей или на 34,3 % ниже уровня 2017 года, в 2019 году – 1287542,8 тыс.рублей или на 19,6% выше уровня 2018 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования на муниципальный дорожный фонд на 2017 год в сумме 285758,968 тыс.рублей, на 2018 год в сумме 223622,968 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 223622,968 тыс.рублей.

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ в 2018 и 2019 годах предусмотрены условно утверждаемые расходы, в том числе на 2018 год в сумме 59649,7 тыс.рублей и на 2019 год 133217,2 тыс.рублей.

Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам. Следует обратить особое внимание на достижение поставленных целей и показателей, повышение эффективности и результативности использования планируемых бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и обеспечение безусловного исполнения социальных обязательств.

Пояснительная записка, а также паспорта муниципальных программ не дают взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей муниципальной политики в 2017-2019 годах, целесообразность и результативность финансовых ресурсов, не содержится анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2015 году.

В проекте решения о бюджете на 2017 год дефицит бюджета составляет 450000,0 тыс.рублей, на 2018 год профицит составляет 250000,0 тыс.рублей, на 2019 год бюджет сбалансирован.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Остаются значительными расходы на обслуживание муниципального долга, в 2017 году – 150687,0 тыс.рублей, в 2018 году – 154551,8 тыс.рублей, в 2019 году – 148507,0 тыс.рублей.

Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета.

Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета города, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с существенным объемом долговых обязательств, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

Проект решения о бюджете предусматривает увеличение дефицита бюджета города, рост расходов и снижение доходов.