

Заключение
на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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, утвержденного 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 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (постановление Администрации города Курска от 08.11.2017 года №2883).

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 2018-2020 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 и 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).

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 2018 год и на плановый период 2019-2020 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 14.06.2016 года №1427 «О разработке прогноза социально-экономического развития города Курска на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, проекта бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Показатели прогноза социально-экономического развития города Курска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, одобренные постановлением Администрации города Курска от 08.11.2017 года №2883 (далее – Прогноз социально-экономического развития города), характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2016 года, так и к ожидаемым данным 2017 года.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития города, расчет прогнозных показателей выполнен на основе статистических данных о социально-экономическом развитии города за 2016 год и истекший период 2017 года, анализа состояния экономики города Курска в 2017 году, полученных предложений хозяйствующих субъектов по планированию своей деятельности на 2018 год и на период до 2020 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 2018 год планируется с увеличением к 2017 году на 5009,3 млн.рублей и составит 103932,8 млн.рублей, в 2019 году на 5752,1 млн.рублей к 2018 году и составит 109684,9 млн.рублей, в 2020 году на 5904,0 млн. рублей к 2019 году и составит 115588,9 млн.рублей. Индекс промышленного производства в 2018 году составит 101,9% к 2017 году, в 2019 году 101,5% к 2018 году, и в 2020 году 101,6% к 2019 году.

Объем инвестиций в основной капитал в 2018 году планируется в сумме 24236,0 млн.рублей или с увеличением на 1498,0 млн. рублей к уровню 2017 года, в 2019 году – 26061,0 млн.рублей или с ростом на 1825,0 млн. рублей к уровню 2018 года, в 2020 году – 28215,0 млн.рублей или с ростом на 2154,0 млн. рублей к уровню 2019 года. Индекс физического объема к предыдущему году начиная в 2018 году составит 102,0%, в 2019 году – 103,0%, в 2020 – 104,0%.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2018 году составит 9223,0 млн.рублей или с ростом на 431,0 млн. рублей к уровню 2017 года, в 2019 году 9781,0 млн. рублей или с ростом на 558,0 млн.рублей к уровню 2019 года, в 2020 году 10455,0 млн. рублей или с ростом на 674,0 млн.рублей с ростом к уровню 2019 года. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2018 году – 100,0%, в 2019 году – 101,0%, в 2020 году – 102,0%.

В 2018 году в целом по городу Курску прогнозируется положительный финансовый результат в сумме 21535,0 млн. рублей, в том числе прибыль – 25600,7 млн. рублей (рост к предыдущему году на 3,7%), убытки – 4065,7 млн. рублей (снижение к предыдущему году на 13,0%). Ожидается, что в 2019-2020 годах положительный финансовый результат составит 23112,9 млн. рублей и 24593,6 млн. рублей соответственно, в том числе прибыль – 26820,5 млн. рублей (рост на 4,8%) и 27988,1 млн. рублей (рост на 4,4%), убытки – 3707,6 млн. рублей (снижение на 8,8%) и 3394,5 млн. рублей (снижение на 8,4%) соответственно.

Индекс физического объема оборота розничной торговли ежегодно увеличивается: в 2018 году на 1,0%, в 2019 году на 1,5%, в 2020 году на 2,0%.

Индекс физического объема оборота общественного питания в 2018 году увеличится на 3,2%, в 2019 году на 3,3%, в 2020 году на 3,5%.

Индекс физического объема платных услуг населению в 2018 году увеличится на 1,6%, в 2019 году на 2,0%, в 2020 году на 2,3%.

Темп роста фонда заработной платы к предыдущему году составляет в 2018 году на 105,6%, в 2019 году на 104,5%, в 2020 году на 105,2%.

Среднегодовая численность работающих по прогнозу ежегодно немного увеличивается и в 2018 году составит 152,5 тыс.чел., в 2019 году – 153,0 тыс.чел., в 2020 году – 153,4 тыс.чел.

Среднемесячная заработная плата на 1 работающего ежегодно планируется с ростом: в 2018 году на 5,6%, в 2019 году на 4,2%, в 2020 году на 4,9%.

Необходимо отметить, что сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Прогнозов социально-экономического развития города Курска, одобренных при формировании бюджетов города Курска на 2016-2018 годы и на 2017-2019 годы, на 2018-2020 годы, показывает их отклонение от прогнозируемых значений на 2018 год.

Анализ основных макроэкономических показателей прогнозов социально-экономического развития города Курска

Наименование показателей	Ед. изм.	ПРОГНОЗ социально-экономического развития города Курска			отклонение		
		Постановле ние от 02.11.2015 г. №3270	Постановле ние от 10.11.2016 г. №3574 (базовый вариант)	Постановле ние от 08.11.2017 г. №2883 (базовый вариант)	гр.2 от гр.1	гр.3 от гр.2	гр.3 от гр.1
		2018 год	2018 год	2018 год			
		1	2	3	4	5	6
Среднегодовая численность населения	тыс. чел.		462,5	448,8		-13,7	
Среднегодовая численность работающих (без занятых индивидуальной трудовой деятельностью)	тыс. чел.	162,1	152,2	152,5	-9,9	0,3	-9,6
темп роста (снижения) к предыдущему году	%		99,7	100,1		0,4	
Среднемесячная заработная плата одного работающего	руб.	31699	29274	29175,3	-2425	-98,7	-2523,7
темп роста к предыдущему году	%	106,5	105,8	105,6	-0,7	-0,2	-0,9
Фонд начисленной заработной платы	млн. руб.	61661,0	53448,9	53396,4	-8212,1	-52,5	-8264,6
темп роста к предыдущему году	%	107,0	105,4	105,6	-1,6	0,2	-1,4
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами							

в ценах соответствующих лет	млн. руб.	103012,0	106298,0	103932,8	3286,0	-2365,2	920,8
индекс промышленного производства к предыдущему году	%	100,0	100,3	101,9	0,3	1,6	1,9
Оборот розничной торговли							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	185394,3	165869,4	45048,9	-19524,9	-120820,5	-140345,4
индекс физического объема к предыдущему году	%	104,8	102,6	101,0	-2,2	-1,6	-3,8
Оборот общественного питания							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	4656,9	4475,7	1075,2	-181,2	-3400,5	-3581,7
индекс физического объема к предыдущему году	%	105,0	103,3	103,2	-1,7	-0,1	-1,8
Объем платных услуг населению							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	55004,0	50336,9	22643,1	-4667,1	-27693,8	-32360,9
индекс физического объема к предыдущему году	%	104,7	103,0	101,6	-1,7	-1,4	-3,1
Объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	36428,0	24384,0	24236,0	-12044,0	-148,0	-12192,0
индекс физического объема к предыдущему году	%	105,0	102,0	102,0	-3,0	0,0	-3,0
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	16000,0	10964,0	9223,0	-5036,0	-1741,0	-6777,0
индекс физического объема к предыдущему году	%	102,0	101,0	100,0	-1,0	-1,0	-2,0
Ввод в эксплуатацию:							
жилых домов	тыс. кв.м о.п.	360,8	360,3	285,3	-0,5	-75,0	-75,5
общеобразовательных школ	уч. мест	1000,0	1000,0	0,0	0,0	-1000,0	-1000,0

дошкольных учреждений	мест	140,0	140,0	420,0	0,0	280,0	280,0
объектов культуры и спорта (с учетом реконструкции)	ед.		5,0	2,0	5,0	-3,0	2,0
объектов дорожного хозяйства (с учетом реконструкции)	ед.		2,0	2,0	2,0	0,0	2,0
Финансовый результат	млн. руб.	17112,9	17006,7	21535,0	-106,2	4528,3	4422,1
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	103,5	108,8	107,6	5,3	-1,2	4,1
в том числе:							
Прибыль	млн. руб.	20494,3	22786,6	25600,7	2292,3	2814,1	5106,4
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	101,0	104,8	103,7	3,8	-1,1	2,7
Убыток	млн. руб.	3381,4	5779,9	4065,7	2398,5	-1714,2	684,3
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	89,6	94,4	87,0	4,8	-7,4	-2,6

Практически все показатели Прогноза социально-экономического развития города (базовый вариант) на 2018 год существенно отличаются от планируемых показателей Прогнозов на 2018 год, одобренных при формировании бюджетов города Курска как на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, так и на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2018-2020 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 2018

год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является достижение высокого уровня налогового потенциала и повышение его финансовой самостоятельности.

Однако, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержатся риски реализации отдельных положений, приводящих в том числе к возможным социальным и экономическим последствиям.

В соответствии со ст. 170.1 БК РФ, долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период. Под бюджетным прогнозом на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период. Порядок разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период устанавливаются местной администрацией с соблюдением требований БК РФ.

Проект бюджетного прогноза города Курска на период до 2022 года (далее – Бюджетный прогноз), представленный одновременно с проектом решения о бюджете, разработан в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 17.04.2015 года №1156 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза города Курска на долгосрочный период» и на основе базового варианта развития экономики города Курска.

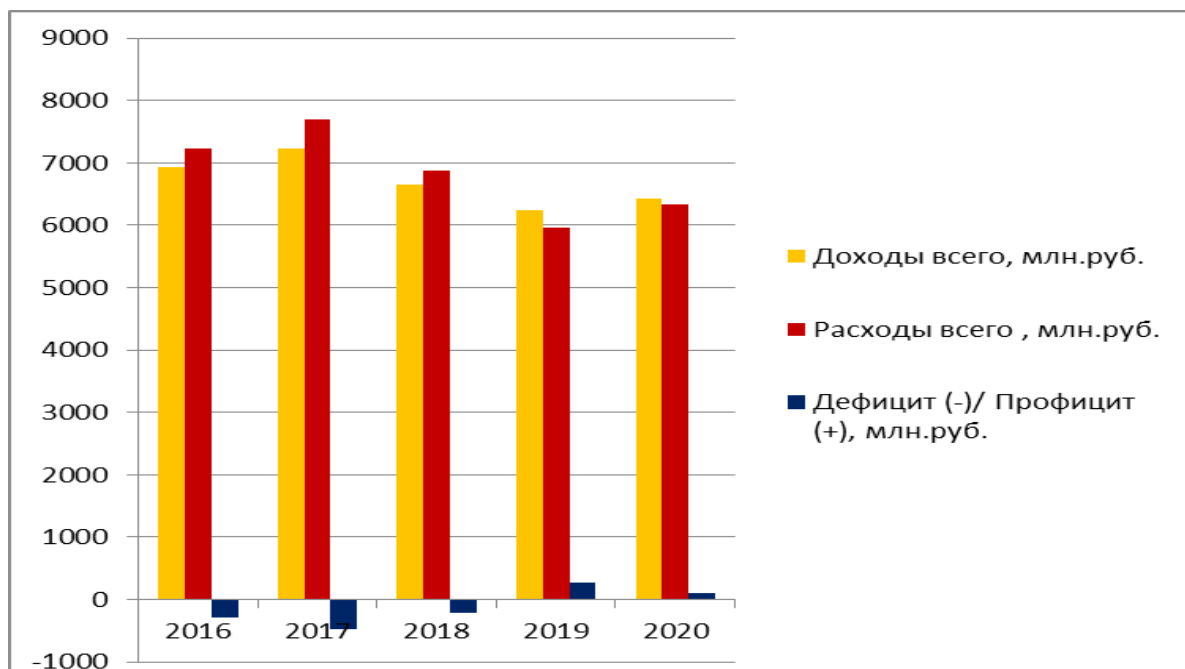
В Бюджетном прогнозе содержатся цели и задачи долгосрочной бюджетной политики города Курска, описание текущего состояния бюджета города Курска, экономических условий формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период, описание подходов и методологии определения доходов и расходов на долгосрочный период, однако не содержится основных рисков доходов и расходов.

Вместе с тем, в Бюджетном прогнозе содержится не корректная информация, так в текстовой части Бюджетного прогноза отражено, что поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Курска с 2017 года до 2020 имеют тенденцию ежегодного роста от 101,7% до 102,6%, в тоже время, в представленном Прогнозе основных характеристик бюджета города Курска тенденция ежегодного роста налоговых и неналоговых доходов не просматривается: в 2018 году налоговые и неналоговые доходы планируются ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 12,2%, в 2019 году ниже на 3,1% к 2018 году, в 2020 году выше на 1,6% к 2019 году, в 2021 году ниже на 12,0% к 2020 году, в 2022 году ниже на 2,2% к 2021 году. Таким образом, к 2022 году налоговые и неналоговые доходы сократятся по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 25,7%.

Целью Бюджетного прогноза является оценка долгосрочной динамики бюджетных параметров, позволяющих путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета города Курска и достижение стратегических целей социально-экономического развития города Курска в долгосрочном периоде. Однако в Бюджетном прогнозе отсутствуют указанные меры. Особое внимание уделено обеспечению бюджетной и долговой устойчивости бюджетной системы, которая достигается строгим соблюдением количественных ограничений на бюджетные параметры.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что проект Бюджетного прогноза не в полной мере отвечает целям и задачам, предъявляемым к Бюджетному прогнозу на долгосрочный период.

**Основные параметры бюджета города Курска
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов
в сравнении с показателями 2016 и 2017 годов**



Ожидаемое поступление доходов 2017 года планируется в сумме 7230018,4 тыс.рублей, что на 289177,2 тыс.рублей больше исполненных поступлений за 2016 год, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 442794,1 тыс.рублей, и за счет сокращения безвозмездных поступлений в сумме 153616,8 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнение расходов 2017 года планируется в сумме 7701380,3 тыс.рублей, что на 463314,4 тыс.рублей больше исполненных расходов за 2016 год.

Доходная часть на 2018 год планируется в сумме 6655384,314 тыс.рублей или со снижением на 7,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2017 года, а также ниже исполненных назначений 2016 года на 285456,886 тыс.рублей или на 4,1%.

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 2018 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 6872384,314 тыс.рублей, что ниже расходов, ожидаемых в 2017 году на 828996,0 тыс.рублей или на 10,8%, а также ниже исполненных назначений 2016 года на 365681,586 тыс.рублей или на 5,1%.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов по сравнению с 2018 годом

планируется уменьшение как доходной, так и расходной части бюджета города Курска.

На 2019 год доходы запланированы в сумме 6236098,3 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 2738819,3 тыс.рублей или на 3,1% ниже уровня 2018 года, безвозмездные поступления составят 3497279,0 тыс.рублей или на 8,6% ниже уровня 2018 года.

На 2020 год доходы запланированы в сумме 6426735,2 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 2783216,0 тыс.рублей или на 1,6% выше уровня 2019 года, безвозмездные поступления составят 3643519,2 тыс.рублей или на 4,2% выше уровня 2019 года.

Расходы планируются в 2019 году – 5969098,26 тыс.рублей или на 13,1 % ниже уровня 2018 года, на 2020 год – 6325735,16 тыс.рублей или на 6,0% выше уровня 2019 года, но на 7,9% ниже уровня 2018 года.

В проекте решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета составляет 217000,0 тыс.рублей, на 2019 год профицит составляет 267000,0 тыс.рублей, на 2020 год профицит составляет 100000,0 тыс.рублей.

Анализ основных параметров бюджета города Курска

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2017 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"		
		2018 год	2019 год	2020 год
Доходы всего (тыс.рублей), в том числе:	7230018,4	6655384,3	6236098,3	6426735,2
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-7,9	-6,3	3,1
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	3220749,3	2827324,4	2738819,3	2783216,0
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-12,2	-3,1	1,6
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	4009269,2	3828059,9	3497279,0	3643519,2
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-4,5	-8,6	4,2
Расходы всего (тыс.рублей)	7701380,3	6872384,3	5969098,3	6326735,2
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-10,8	-13,1	6,0
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс.рублей)	-471361,9	-217000,0	267000,0	100000,0

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.

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 2016 год, так и на 2017 год, с

одновременным принятием комплекса мер, направленных на оптимизацию расходов в 2018 году.

Доходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете доходная часть бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления проекта решения о бюджете.

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

В соответствии с положениями ст. 58 БК РФ, проектом закона Курской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в порядке, предусмотренном ст. 137 и ст. 138 БК РФ, установлены дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в 2018 году - 0,75%, в 2019 году – 0,58 %, в 2020 году – 0,55%.

Для формирования бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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» (с изм.) (далее – Общие требования), 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

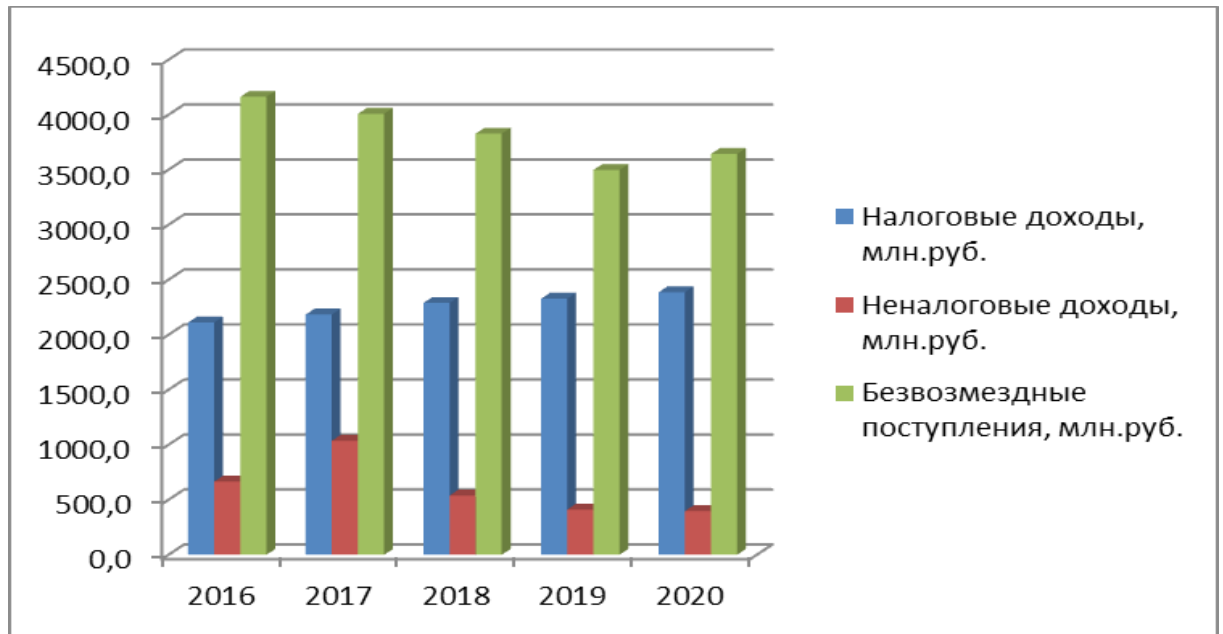
В соответствии с Общими требованиями главными администраторами доходов бюджета методики прогнозирования разрабатываются по каждому виду доходов и содержат как описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов с указанием источника данных для соответствующего показателя, так и характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, а также описание фактического алгоритма расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджет города Курска.

Вместе с тем анализ действующих методик показал, что методики прогнозирования доходов в бюджет города Курска содержат некоторые недостатки, которые при обосновании методов прогнозирования по отдельным доходам могут содержать риски недополучения доходов в запланированном объеме в связи с недостаточной степенью выполнения требований в части описания используемых при прогнозировании показателей с указанием источника данных для соответствующего показателя, и в связи с отсутствием четкого описания и обоснования «иного способа» расчета.

Несмотря на наличие значительного объема дебиторской

задолженности при прогнозировании поступлений в своих методиках администраторы фактически не планируют на очередной финансовый год и плановый период работу по ее погашению.

**Доходы бюджета города Курска
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов
в сравнении с показателями 2016-2017 годов**



Как было отмечено выше, проектом решения о бюджете на 2018 год объем доходов запланирован в сумме 6655384,314 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2288930,3 тыс.рублей или с увеличением на 4,8% к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2017 году – 2184140,9 тыс.рублей (в 2016 году исполнение по налоговым доходам составляло 2112106,8 тыс.рублей), неналоговые доходы 538394,1 тыс.рублей или с уменьшением на 48,1% к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2017 году – 1036608,4 тыс.рублей (в 2016 году исполнение по неналоговым доходам составляло 665848,3 тыс.рублей) и безвозмездные поступления 3828059,9 тыс.рублей или с уменьшением на 4,5% к уровню ожидаемых в 2017 году – 4009269,2 тыс.рублей (в 2016 году исполнение по безвозмездным поступлениям составляло 4162886,0 тыс.рублей).

На 2019 год доходы запланированы в сумме 6236098,3тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2327777,9 тыс.рублей или на 1,7 % выше уровня 2018 года, неналоговые доходы составят 411041,4 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 23,7%, безвозмездные поступления составят 3497279,0 тыс.рублей или ниже уровня 2018 года на 8,6%.

На 2020 год доходы запланированы сумме 6426735,2 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2386819,2 тыс.рублей или на 2,5 % выше уровня 2019 года, неналоговые доходы составят 396396,7 тыс.рублей или ниже уровня 2019 года на 3,7 %, безвозмездные поступления составят 3643519,2 тыс.рублей или выше уровня 2019 года на 4,2%.

Динамика поступлений и анализ структуры доходов за ряд лет

Год	Доходы всего		в том числе:								
	млн.руб.	% роста (снижения) к предыдущему году	налоговые доходы			неналоговые доходы			безвозмездные поступления		
			млн.руб.	% роста (снижения) к предыдущему году	удельный вес в общей сумме доходов, %	млн.руб.	% роста (снижения) к предыдущему году	удельный вес в общей сумме доходов, %	млн.руб.	% роста (снижения) к предыдущему году	удельный вес в общей сумме доходов, %
2007	3849,1		1757,4		45,7	671,6		17,4	1420,1		36,9
2008	4962,2	128,9	2175,2	123,8	43,8	1045,1	155,6	21,1	1741,9	122,7	35,1
2009	5703,0	114,9	2144,3	98,6	37,6	1082,5	103,6	19,0	2476,2	142,2	43,4
2010	5991,8	105,1	2308,7	107,7	38,5	1306,3	120,7	21,8	2376,8	96,0	39,7
2011	6560,5	109,5	2458,2	106,5	37,5	1141,9	87,4	17,4	2960,4	124,6	45,1
2012	6419,3	97,8	2891,9	117,6	45,1	708,2	62,0	11,0	2819,2	95,2	43,9
2013	6834,4	106,5	2862,2	99,0	41,9	1113,1	157,2	16,3	2859,1	101,4	41,8
2014	6689,7	97,9	2090,4	73,0	31,2	709,0	63,7	10,6	3890,3	136,1	58,2
2015	6458,8	96,5	2091,0	100,0	32,4	761,7	107,4	11,8	3606,1	92,7	55,8
2016	6940,8	107,5	2112,1	101,0	30,4	665,8	87,4	9,6	4162,9	115,4	60,0
2017	7230,0	104,2	2184,1	103,4	30,2	1036,6	155,7	14,3	4009,3	96,3	55,5
2018	6655,4	92,1	2288,9	104,8	34,4	538,4	51,9	8,1	3828,1	95,5	57,5
2019	6236,2	93,7	2327,8	101,7	37,3	411,1	76,4	6,6	3497,3	91,4	56,1
2020	6426,7	103,1	2386,8	102,5	37,1	396,4	96,4	6,2	3643,5	104,2	56,7

В структуре доходов бюджета города Курска доля налоговых доходов в плановом периоде относительно 2017 года (30,2%) увеличивается и составляет 34,4% в 2018 году (2288930,3 тыс.рублей), 37,3% в 2019 году (2327777,9 тыс.рублей) и 37,1% в 2020 году (2386819,2 тыс.рублей).

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2017 года (14,3%) ежегодно снижается и составит 8,1% в 2018 году (538394,1 тыс.рублей), 6,6 % в 2019 году (411041,4 тыс.рублей) и 6,2% в 2020 году (396396,7 тыс.рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов планируется с увеличением к 2017 году (55,5%) и составит в 2018 году – 57,5%, в 2019 году – 56,1%, в 2020 году – 56,7%.

Динамика поступлений налоговых доходов показывает, что на 2018 год запланированная сумма налоговых доходов выше, чем исполнено за 2014-2016 годы и ожидаемое исполнение 2017 года, но ниже поступлений 2010-2013 годов.

В 2019 году ожидается рост к 2018 году на 2,2%, в 2020 году сумма налоговых доходов планируется выше поступлений 2019 года на 2,6%.

Ожидаемое поступление доходов в 2017 году и прогноз на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"		Отклонение 2018 года от 2017 года	% изменения к прошлому	Отклонение 2019 года от 2018 года	% изменения к прошлому	Отклонение 2020 года от 2019 года	% изменения к прошлому
		2017 года	2018 года						

Тыс.рублей

	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год		году		году		году
Доходы бюджета - ИТОГО	7 230 018,4	6 655 384,31	6 236 098,3	6 426 735,2	-574 634,1	92,1	-419 286,1	93,7	190 636,9	103,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 220 749,3	2 827 324,4	2 738 819,3	2 783 216,0	-393 424,8	87,8	-88 505,1	96,9	44 396,7	101,6
Налог на доходы физических лиц	1 020 951,0	1 133 161,7	1 170 957,3	1 228 980,6	112 210,7	111	37 795,6	103,3	58 023,3	105,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	16 689,6	17 440,0	17 440,0	17 440,0	750,4	104,5	0,0	100	0,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 842,6	22 602,0	23 506,0	24 375,0	1 759,4	108,4	904,0	104	869,0	103,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	363 792,0	354 621,0	354 621,0	354 621,0	-9 171,0	97,5	0,0	100	0,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	3 070,0	2 806,0	2 924,0	3 038,0	-264,0	91,4	118,0	104,2	114,0	103,9
Налог по патентной системе налогообложения	4 240,0	5 202,0	5 202,0	5 202,0	962,0	122,7	0,0	100	0,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	123 025,0	128 932,0	128 932,0	128 932,0	5 907,0	104,8	0,0	100	0,0	100,0
Земельный налог	574 867,0	569 760,0	569 760,0	569 760,0	-5 107,0	99,1	0,0	100	0,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	56 668,0	54 405,6	54 435,6	54 470,6	-2 262,4	96	30,0	100,1	35,0	100,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-4,3	0,0	0,0	0,0	4,3	0	0,0		0,0	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	322 850,7	283 446,8	275 780,3	276 643,1	-39 403,9	87,8	-7 666,5	97,3	862,8	100,3
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	24,3				-24,3	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	167 886,0	145 590,0	145 590,0	145 590,0	-22 296,0	86,7	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)	37 027,0	22 438,0	22 438,0	22 438,0	-14 589,0	60,6	0,0	100	0,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находящаяся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	26,2				-26,2	0	0,0		0,0	
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)	945,2	895,1	895,1	895,1	-50,1	94,7	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего	75 300,0	70 800,0	63 100,0	64 500,0	-4 500,0	94	-7 700,0	89,1	1 400,0	102,2

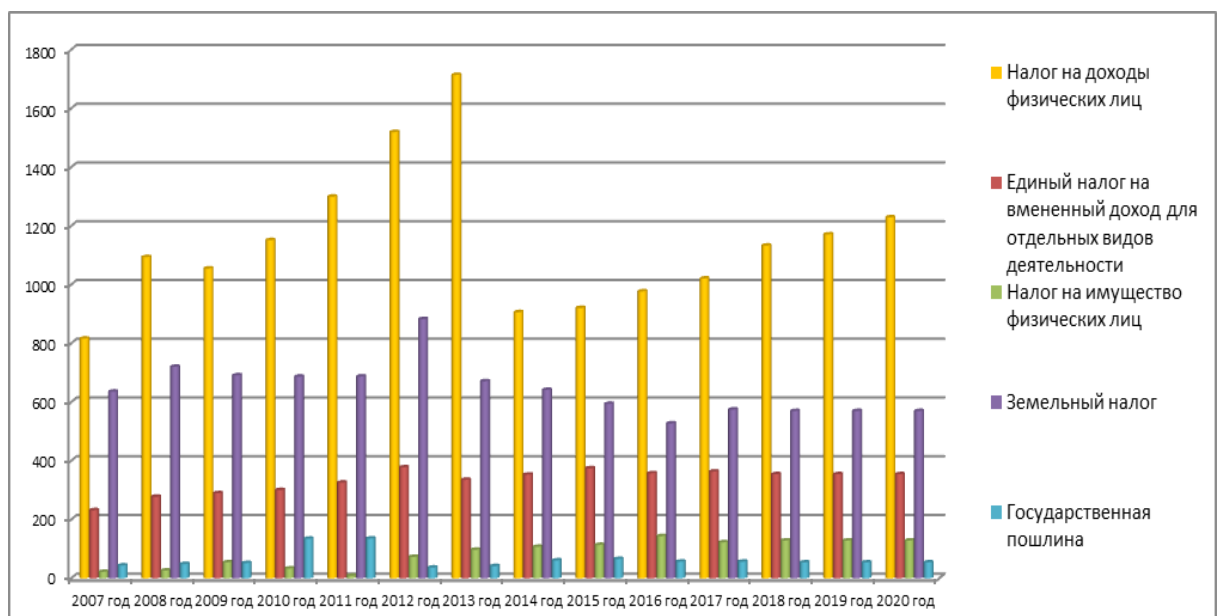
казну городских округов (за исключением земельных участков)										
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	2 600,0	3 600,0	3 600,0	3 600,0	1 000,0	138,5	0,0	100	0,0	100,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	1 041,0	177,0	177,0	177,0	-864,0	17	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	12 717,8	11 052,6	11 086,1	10 548,9	-1 665,2	86,9	33,5	100,3	-537,2	95,2
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 муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	25 283,2	28 894,1	28 894,1	28 894,1	3 610,9	114,3	0,0	100	0,0	100,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 194,0	3 306,5	3 251,5	3 196,5	-887,5	78,8	-55,0	98,3	-55,0	98,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13 958,6	2 680,8	2 693,7	2 706,2	-11 277,8	19,2	12,9	100,5	12,5	100,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	630 302,6	188 500,0	69 000,0	53 500,0	-441 802,6	29,9	-119 500,0	36,6	-15 500,0	77,5
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)	89 008,4	168 000,0	50 000,0	35 000,0	78 991,6	188,7	-118 000,0	29,8	-15 000,0	70,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	30 500,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	-25 500,0	16,4	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	502 789,2	15 500,0	14 000,0	13 500,0	-487 289,2	3,1	-1 500,0	90,3	-500,0	96,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	8 005,0				-8 005,0	0	0,0		0,0	
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	86,0	56,7	56,7	56,7	-29,3	65,9	0,0	100	0,0	100,0

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	51 060,3	46 540,5	46 396,4	46 431,4	-4 519,9	91,1	-144,1	99,7	35,0	100,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14 156,2	13 862,8	13 862,8	13 862,8	-293,4	97,9	0,0	100	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 009 269,2	3 828 059,9	3 497 279,0	3 643 519,2	-181 209,3	95,5	-330 780,9	91,4	146 240,2	104,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 019 529,7	3 827 690,0	3 497 033,1	3 643 273,3	-191 839,7	95,2	-330 656,9	91,4	146 240,2	104,2
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 538,2	369,9	245,9	245,9	-1 168,3	24	-124,0	66,5	0,0	100,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-11 798,7				11 798,7	0	0,0		0,0	

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2018 году – 49,5 %, также как и в ожидаемом исполнении за 2017 год (46,7 %), занимает налог на доходы физических лиц, в 2019 году – 50,3 %, в 2020 году – 51,5% от общей суммы налоговых доходов.

Поступление основных видов налоговых доходов

млн.рублей



В 2018 году планируется увеличение данного налога на 11,0% к ожидаемому поступлению 2017 года и составит 1133161,7 тыс.рублей, в 2019 году с ростом на 3,3% к уровню 2018 года – 1170957,3 тыс.рублей, в 2020 году с ростом на 5,0 % к уровню 2019 года – 1228980,6 тыс.рублей.

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, планируется на 2018 год с увеличением к 2017 году на 4,5% и составит 17440,0 тыс.рублей, на 2019-2020 годы на уровне 2018 года. Сумма поступлений данных налогов в общей сумме налоговых доходов ежегодно в 2018-2020 годах составляет 0,7%. За 2017 год ожидаемые поступления планируются в сумме 16689,6

тыс.рублей.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составляет ежегодно в 2018-2020 годах 1,0%. В 2018 году объем поступлений предусматривается в сумме 22602,0 тыс.рублей или на 8,4 % выше ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году данный налог планируется в сумме 23506,0 тыс.рублей или с ростом к 2018 году на 4,0%, в 2020 году в сумме 24375,0 тыс.рублей или с ростом на 3,7% к уровню 2019 года.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов составляет в 2018 году 15,5%, в 2019 году – 15,2%, в 2020 году – 14,9% (в 2017 году – 16,7%). В 2018 году объем поступлений предусматривается в сумме 354621,0 тыс.рублей или на 2,5 % ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019-2020 годах данный налог планируется на уровне планируемых поступлений 2018 года – 354621,0 тыс.рублей ежегодно.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируется: в 2018 году в сумме 2806,0 тыс.рублей или ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 8,6%, в 2019 году – 2924,0 тыс.рублей или на 4,2% с ростом к 2018 году, в 2020 году – 3038,0 тыс.рублей или на 3,9% с ростом к 2019 году. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,1% ежегодно, так же как и в 2017 году.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения в 2018-2020 годах прогнозируется ежегодно в сумме 5202,0 тыс.рублей или на выше уровня ожидаемого исполнения 2017 года на 22,7%. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно, так же как и в 2017 году.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2018-2020 годах планируются ежегодно в сумме 128932,0 тыс.рублей или на 4,8 % больше ожидаемого уровня 2017 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2018 году составляет 5,6 %, в 2019 году – 5,5 %, в 2019 году – 5,4 % (в 2017 году – 5,6%).

Объем поступлений земельного налога в 2018-2020 годах планируется в сумме 569760,0 тыс.рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2017 год (574867,0 тыс.рублей) на 0,9%. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2018 году составляет 24,9 %, в 2019 году – 24,5 %, в 2020 году – 23,9 % (в 2017 году – 26,3%).

Объем поступлений государственной пошлины планируется в 2018 году в сумме 54405,6 тыс.рублей или на 4,0 % ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году на 0,1 % выше уровня 2018 года – 54435,6 тыс.рублей, в 2020 году на 0,1% выше уровня 2019 года – 54470,6 тыс.рублей. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2018 году составляет 2,4 %, в 2019 году – 2,3%, в 2020 году – 2,3 % (в 2017 году – 2,6%).

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.

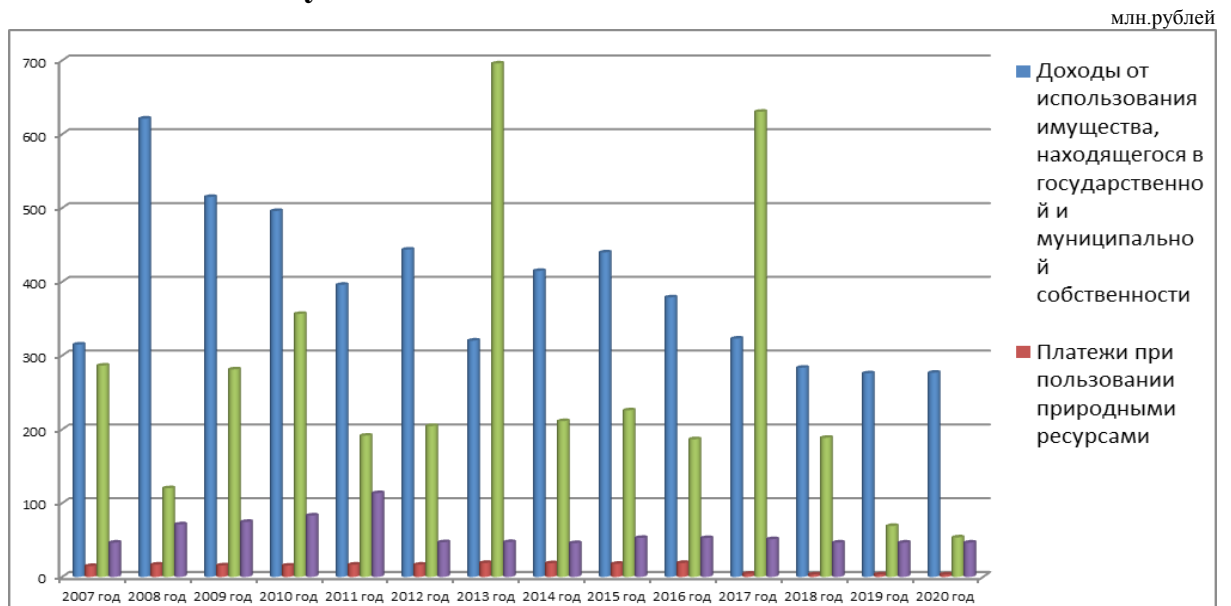
Уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в той или иной мере зависит от эффективности деятельности их администраторов.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2017 года (14,3%) снизится и составит 8,1% в 2018 году, 6,6 % в 2019 году и 6,2% в 2020 году.

Динамика поступлений неналоговых доходов показывает, что на 2018 год и на плановый период запланированная сумма неналоговых доходов ниже поступлений с 2007 года (671,6 тыс.рублей).

В 2019 году поступления неналоговых доходов планируются в 2,5 раза ниже ожидаемых поступлений 2017 года, на 23,7% ниже планируемой суммы на 2018 год, а в 2020 году сумма неналоговых доходов планируется на 3,6% ниже поступлений 2019 года.

Поступление основных видов неналоговых доходов



Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2018 году – 52,6 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019 году их доля составляет 67,1%, в 2020 году – 69,8% (в 2017 году – 31,2 %). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2018 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2017 году на 12,2 % и составят 283446,8 тыс.рублей, в 2019 году на 2,7 % ниже уровня 2018 года и составят 275780,3 тыс.рублей, в 2020 году на 0,3 % выше уровня 2019 года и составят 276643,1 тыс.рублей. В 2017 году

ожидаемое поступление составляет 322850,7 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 2018 году – 51,4%, в 2019 году – 52,8%, в 2020 году – 52,6% (в 2017 году – 52,0 %). Сумма поступлений в 2018 году планируется на 13,3% (145590,0 тыс.рублей) ниже ожидаемого поступления в 2017 году (167886,0 тыс.рублей), поступления в 2019-2020 годах планируются по 145590,0 тыс.рублей ежегодно или на уровне 2018 года.

Поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Курск», в 2018 составляют 7,9%, в 2019 году – 8,1%, в 2020 году – 8,1% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 11,5%). Поступления планируются в 2018 году на 39,4 % (22438,0 тыс.рублей) ниже ожидаемых поступлений в 2017 году (37027,0 тыс.рублей), в 2019-2020 годах на уровне 2018 года (по 22438,0 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 2018-2020 годах составляют 0,3%, от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 0,3%). Поступления планируются ежегодно в 2018-2020 годах в сумме 895,1 тыс.рублей, что на 5,3% меньше ожидаемых поступлений в 2017 году (945,2 тыс.рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в 2018 году составляют 25,0%, в 2019 году – 22,9%, в 2020 году – 23,3% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 23,3%). Поступления планируются в 2018 году на 6,0% (70800,0 тыс.рублей) меньше ожидаемых поступлений в 2017 году (75300,0 тыс.рублей), в 2019 году на 10,9% меньше уровня 2018 года (63100,0 тыс.рублей), в 2020 году на 2,2 % выше уровня 2019 года (64500,0 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 2018-2020 годах составляют ежегодно 1,3% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 0,8%). Поступления планируются ежегодно в 2018-2020 годах на 38,5% (3600,0 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2017 году (2600,0 тыс.рублей).

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении

земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2018-2020 год планируется в размере по 177,0 тыс.рублей ежегодно, что меньше ожидаемых поступлений в 2017 году (1041,0 тыс.рублей) на 83,0%, и составляют ежегодно 0,1% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 0,3%).

Доходы от перечисления части прибыли МУПов в 2018 составляют 3,9%, в 2019 году – 4,0%, в 2020 году – 3,8% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 3,9%). Поступления планируются в 2018 году на 13,1% (11052,6 тыс.рублей) ниже ожидаемых поступлений в 2017 году (12717,8 тыс.рублей), в 2019 году на 0,3% выше уровня 2018 года (11086,1 тыс.рублей), в 2020 году на 4,8% ниже уровня 2019 года (10548,9 тыс.рублей).

Прочие доходы от использования имущества в 2018 составляют 10,2%, в 2019 году – 10,5%, в 2020 году – 10,4% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 7,8%). Поступления планируются в 2018 году на 14,3% (28894,1 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2017 году (25283,2 тыс.рублей), в 2019-2020 годах на уровне 2018 года ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2018 году 0,6% от общей суммы неналоговых доходов, в 2019 году 0,8%, в 2020 году 0,8%. Ежегодно поступления планируются с уменьшением: в 2018 году на 21,2% к 2017 году, в 2019 году на 1,7% к 2018 году, в 2020 году на 1,7% к 2019 году. Платежи в 2018 году планируются в сумме 3306,5 тыс.рублей, в 2019 году – 3251,5 тыс.рублей, в 2020 году - 3196,5 тыс.рублей (ожидаемые поступления 2017 года – 4194,0 тыс.рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в 2018 году 0,5%, в 2019 году 0,7 %, в 2020 году 0,7% от общей суммы неналоговых доходов и планируются в 2018 году в сумме 2680,8 тыс.рублей или на 80,8% меньше ожидаемых поступлений 2017 года (13958,6 тыс.рублей), в 2019 году в сумме 2693,7 тыс.рублей или на 0,5% выше уровня 2018 года, 2020 году в сумме 2706,2 тыс.рублей или на 0,5% выше уровня 2019 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляют 35,0% от общей суммы неналоговых доходов, в 2019 году – 16,8%, в 2020 году – 13,5% (в 2017 году – 60,8%). Поступления планируются в 2018 году в сумме 188500,0 тыс.рублей или на 70,1% ниже ожидаемого поступления 2017 года (630302,6 тыс.рублей), в 2019 году – 69000,0 или на 63,4% ниже 2018 года, в 2020 году – 53500,0 тыс.рублей или 22,5% ниже уровня 2019 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 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) 89,2%, в 2019 году – 72,5%, в 2020 году – 65,4%. Планируемые поступления в 2018 году составляют 168000,0 тыс.рублей или на 88,7% выше ожидаемого поступления 2017 года (89008,4 тыс.рублей), в 2019 году – 50000,0 тыс.рублей или на 70,2% ниже 2018 года, в 2020 году – 35000,0 тыс.рублей или на 30,0% ниже 2019 года.

Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляют 2,6%, в 2019 году – 7,2%, в 2020 году – 9,3% (в 2017 году – 4,8%). Поступления планируются ежегодно в 2018-2020 годах в сумме 5000,0 тыс.рублей или на 83,6% ниже ожидаемого поступления 2017 года (30500,0 тыс.рублей).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляют 8,2%, в 2019 году – 20,3%, в 2020 году – 25,3% (в 2017 году – 79,8%). Поступления планируются в 2018 году в сумме 15500,0 тыс.рублей или на 96,9% ниже ожидаемого исполнения 2017 года (502789,2 тыс.рублей), в 2019 году – 14000,0 тыс.рублей или на 9,7% ниже 2018 года, в 2020 году - 13500,0 тыс.рублей или на 3,6 % ниже 2019 года.

В 2018-2020 годах планируются административные платежи и сборы в сумме 56,7 тыс.рублей ежегодно или на 34,1% ниже ожидаемого исполнения 2017 года (86,0 тыс.рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году 8,6%, в 2019 году – 11,3%, в 2020 году - 11,7% (в 2017 году – 4,9%). Поступления запланированы в 2018 году в сумме 46540,5 тыс.рублей или на 8,9 % ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году в сумме 46396,4 тыс.рублей или на 0,3 % ниже уровня 2018 года, в 2020 году в сумме 46431,4 тыс.рублей или на 0,1 % выше уровня 2019 года (в 2017 году – 51060,3 тыс.рублей).

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году 2,6%, в 2019 году 3,4%, в 2020 году 3,5%. Поступления планируются в 2018-2020 годах в сумме 13862,8 тыс.рублей ежегодно или на 2,1% ниже ожидаемого уровня 2017 года (14156,2 тыс.рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений:

дотации составляют в 2018 году - 54121,8 тыс.рублей, в 2019 году – 42874,0 тыс.рублей, в 2020 году - 42996,8 тыс.рублей (2017 год – 34748,0 тыс.рублей);

субсидии составляют в 2018 году - 1698,5 тыс.рублей, на 2019-2020 годы объем субсидии не доведен (2017 год – 370568,9 тыс.рублей);

субвенции составляют в 2018 году - 3771869,6 тыс.рублей, в 2019 году – 3454159,0 тыс.рублей, в 2020 году – 3600276,6 тыс.рублей (2017 год – 3614072,8 тыс.рублей);

прочие безвозмездные поступления составляют в 2018 году - 369,9

тыс.рублей, в 2019 году – 245,9 тыс.рублей, в 2020 году – 245,9 тыс.рублей (2017 год – 1538,2 тыс.рублей).

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 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов составит 67220,0 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 в Плане (программе) приватизации муниципального имущества города Курска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в части получения в бюджет города Курска доходов от реализации недвижимого имущества города Курска, содержат риски недостижения планируемых показателей. От реализации недвижимого имущества, включенного в План приватизации, в 2018 году запланировано поступление в бюджет города Курска 119,0 млн.рублей, из которых 100,0 млн.рублей от продажи ТП и РП (сведения, содержащиеся в Пояснительной записке к проекту решения) и 19 млн.рублей от продажи 4 зданий и 13 помещений. Расчет поступления денежных средств от продажи 4 земельных участков, на которых расположены здания, в финансово-экономическом обосновании не содержится, поступление денежных средств в бюджет города Курска от продажи этих земельных участков не планируется.

Одновременно следует отметить, что прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 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 дебиторской задолженности перед бюджетом, которая по итогам 9 месяцев 2017 года сложилась в сумме 550845,7 тыс.рублей или с увеличением по сравнению с началом года на 43864,7 тыс.рублей.

Указанные недостатки свидетельствуют о том, что администраторы доходов 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.

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

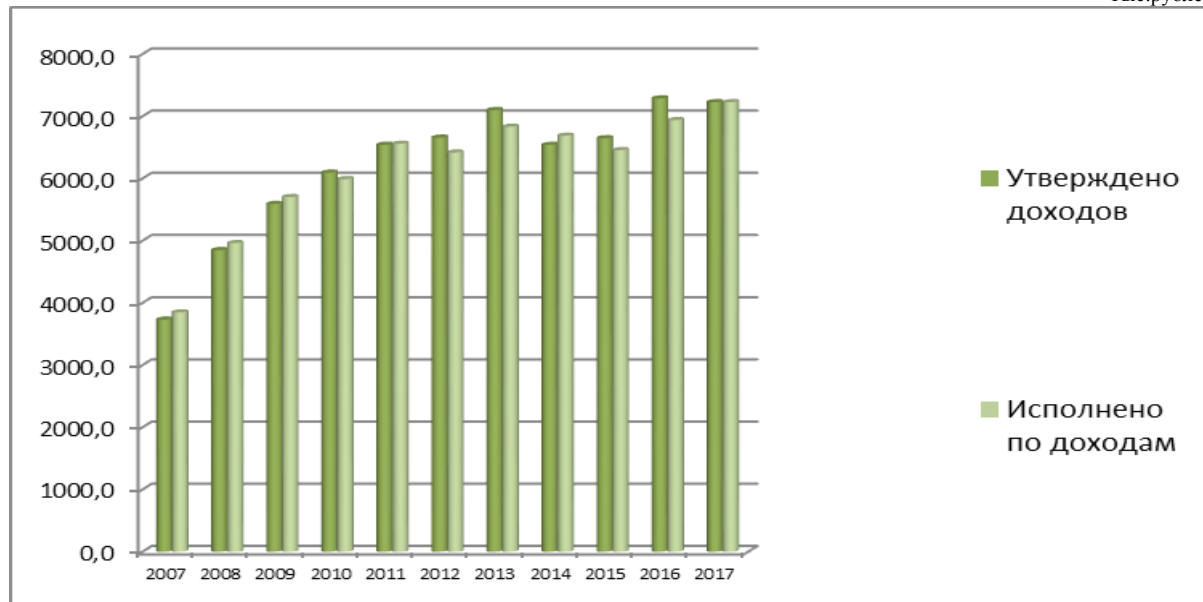
тыс.рублей

Показатели	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год*
Утверждено доходов	3732525,0	4850969,7	5593160,8	6096634,7	6544610,4	6658954,0	7101761,6	6543180,1	6649408,8	7290075,8	7230018,4
Исполнено по доходам	3849053,0	4962227,0	5702969,0	5991821,5	6560458,0	6419308,3	6834383,6	6689693,0	6458746,8	6940841,2	7230018,4
Исполнено к утвержденным назначениям	116528,0	111257,3	109808,2	-104813,2	15847,6	-239645,7	-267378,0	146512,9	-190662,0	-349235	0
% к утвержденным назначениям	103,1	102,3	102,0	98,3	100,2	96,4	96,2	102,2	97,1	95,2	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Динамика поступления доходов за ряд лет

Тыс.рублей



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, 2016 годах, доходная часть бюджета города Курска не выполнялась относительно утвержденных показателей на 1,7%, 3,6%, 3,8%, 2,9% и 4,8% соответственно.

Расходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснениям к проекту решения о бюджете объем расходов рассчитан с учетом дотации из областного бюджета, дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц и источников дефицита бюджета. Расходы бюджета города Курска на очередной финансовый период определены исходя из исполнения бюджета города за 2016 год, скорректированного на доведенные до годового значения показатели, связанные со структурными и организационными преобразованиями и решениями, принятыми в 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, утвержденной комитетом финансов города Курска и одобренной Комиссией по согласованию бюджетных проектировок.

Проектом решения о бюджете расходная часть прогнозируется на 2018 год в сумме 6872384,314 тыс.рублей, что на 828996,0 тыс.рублей или на 10,8% меньше ожидаемого исполнения уровня 2017 года, в том числе непрограммная часть составляет 49517,9 тыс.рублей или 0,72% от общей суммы расходов.

Расходная часть планируется на 2019 год в сумме 5969098,26 тыс.рублей или на 13,1% ниже уровня 2018 года, на 2020 год составит 6326735,16 тыс.рублей или на 6,0 % выше уровня 2019 года. Непрограммная часть составит в 2019 году 5508787,1 тыс.рублей или 92,2% от общей суммы расходов, в 2020 году – 5866444,0 тыс.рублей или 92,72% 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 2018 год в сумме 292699,050 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 285140,0 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 285140,0 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, для сбалансированности проекта бюджета на 2018 год на основании решения Комиссии по согласованию бюджетных проектировок на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов осуществлено пропорциональное сокращение прогнозируемых расходов (секвестр) в среднем на 35,5%, за исключением расходов на социальные выплаты и уплату процентов по кредитам, которые обеспечены в размере 100% от потребности, а также, в источниках финансирования дефицита бюджета, предусмотрено привлечение кредита коммерческого банка в сумме 267000,0 тыс. рублей, который планируется направить на покрытие дефицита и погашение бюджетного кредита, привлеченного в 2017 году частичное на покрытие дефицита бюджета 50000,0 тыс.рублей.

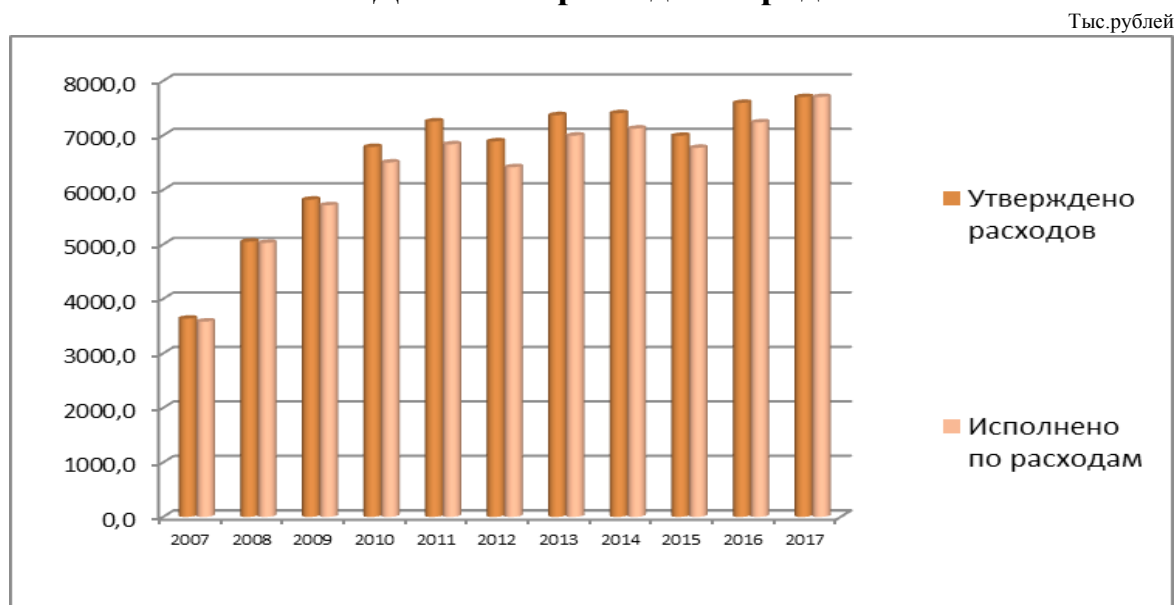
Параметры расходов бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов просчитываются исходя из прогнозных данных 2018 года, с учетом прогнозируемых доходов, за исключением расходов на возврат и обслуживание кредитов коммерческих банков.

Анализ расходов бюджета 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	2017 год*
Утверждено расходов	3635334,0	5048406,7	5818625,5	6785170,2	7254113,0	6888611,0	7367876,7	7405153,0	6989882,5	7593441,9	7701380,3
Исполнено по расходам	3582298,0	5025187,0	5716535,0	6500322,6	6834753,0	6413753,3	6993532,4	7122478,0	6769745,1	7238065,9	7701380,3
Исполнено к утвержденным	-53036,0	-23219,7	-102090,5	-284847,6	-419360,0	-474857,7	-374344,3	-282675,0	-220137,4	-355376,0	0,0
% к утвержденным	98,5	99,5	98,2	95,8	94,2	93,1	94,9	96,2	96,9	95,3	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Динамика расходов за ряд лет



Ожидаемое исполнение расходов в 2017 году и прогноз на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"
-------------------------	---	--

	2017 год	2018 год			2019 год			2020 год		
		сумма	Темп роста к 2017 году		сумма	Темп роста к 2018 году		сумма	Темп роста к 2019 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	7701380,3	6872384,314	-828996,0	89,2	5969098,26	-903286,06	86,90	6326735,16	357636,9	106,0
Общегосударственные вопросы	610840,0	676115,0	65275,1	110,7	499041,07	-177073,97	73,80	494037,10	-5004,0	99,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	92463,8	63314,2	-29149,6	68,5	63314,20	0,00	100,00	63314,20	0,0	100,0
Национальная экономика	713104,3	429962,4	-283142,0	60,3	422403,30	-7559,05	98,20	422403,30	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	591813,1	299977,3	-291835,7	50,7	298977,85	-999,48	99,70	298977,85	0,0	100,0
Охрана окружающей среды	11405,3	9836,8	-1568,5	86,2	9836,80	0,00	100,00	9836,80	0,0	100,0
Образование	3992666,6	3703208,6	-289457,9	92,8	3005094,26	-698114,35	81,10	3372255,04	367160,8	112,2
Культура, кинематография	217534,3	200767,1	-16767,2	92,3	200767,10	0,00	100,00	200767,10	0,0	100,0
Здравоохранение (отлов животных)	1526,4	1627,4	101,1	106,6	1627,44	0,00	100,00	1627,44	0,0	100,0
Социальная политика	1275970,282	1304695,6	28725,4	102,3	1302695,65	-2000,00	99,80	1302695,65	0,0	100,0
Физическая культура и спорт	45464,205	7786,4	-37677,8	17,1	7786,40	0,00	100,00	7786,40	0,0	100,0
Средства массовой информации	8537,629	7264,1	-1273,5	85,1	7264,10	0,00	100,00	7264,10	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	140054,474	167829,3	27774,8	119,8	150290,10	-17539,20	89,50	145770,20	-4519,9	97,0

Проект решения о бюджете на 2018 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2017 года по 4 разделам из 12.

Ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в ожидаемом исполнении расходов за 2017 год – 51,8%, в 2018 году - 53,9%, в 2019 году – 50,3%, в 2020 году – 53,3%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2017 составит 7,9%, в 2018 году планируются в объеме 9,8%, в 2019 году – 8,4%, в 2020 году – 7,8%.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов 2017 года составит 7,7%, в 2018 году планируются в объеме 4,4%, в 2019 году – 5,0%, в 2020 году – 4,7%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2017 году составит 32,6%, в 2018 году планируется в объеме

35,5%, в 2019 году – 36,3 %, в 2020 году – 34,2%.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		
			2018 год	2019 год	2020 год
Образование	4387197,4	3992666,6	3703208,6	3005094,3	3372255,0
Культура, кинематография	149980,7	217534,3	200767,1	200767,1	200767,1
Социальная политика	1128823,4	1275970,3	1304695,6	1302695,6	1302695,6
Физическая культура и спорт	9462,8	45464,2	7786,4	7786,4	7786,4
Средства массовой информации	8466,0	8537,6	7264,1	7264,1	7264,1
Прочие расходы	1554135,607	2159680,954	1647035,015	1443863,312	1434339,440
Расходы всего	7238065,868	7701380,3	6872384,314	5969098,26	6326735,2
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	78,5	71,9	76,0	75,8	77,3

В 2018 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, как и в 2016 году и в 2017 году, социально-значимые расходы составляют: в 2016 году – 78,5%, в 2017 году – 71,9 %, в 2018 году – 76,0 %, в 2019 году – 75,8%, в 2020 году – 77,3%.

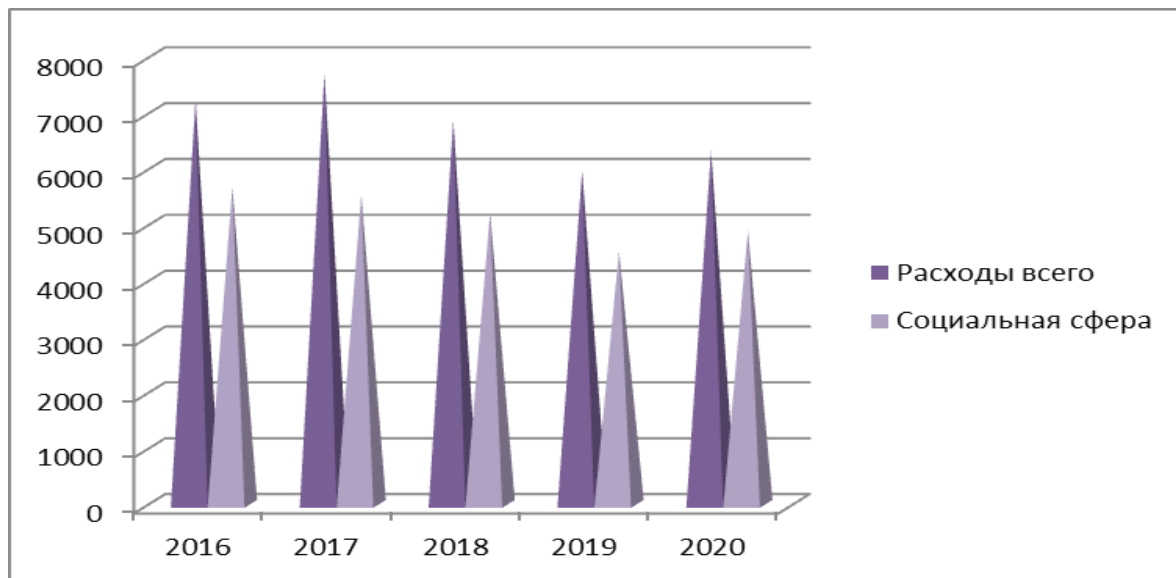
В структуре расходов проекта решения о бюджете на 2018 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 5223721,864 тыс.рублей или на 5,7% ниже ожидаемого уровня исполнения 2017 года.

В 2019 году указанные расходы составят 4523607,511 тыс.рублей или на 13,4 % ниже уровня 2018 года, в 2020 году – 4890768,284 тыс.рублей или на 8,1% выше уровня 2019 года.

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

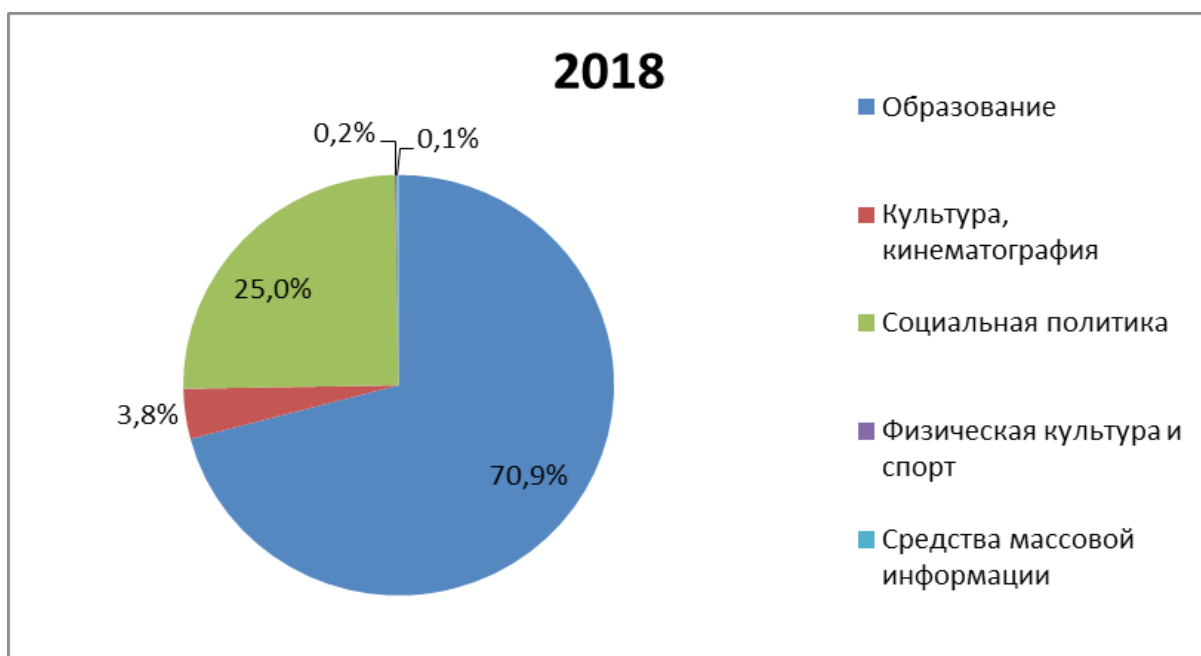
Планируемые расходы на социальную сферу

Млн.рублей



В общем объеме расходов на 2018 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 70,9 %, на социальную политику расходы – 25,0 %, на культуру, кинематографию – 3,8 %, на физическую культуру и спорт – 0,2 %, на средства массовой информации – 0,1 %.

Структура социально-культурной сферы на 2018 год



Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, будут осуществлять 23 главных распорядителя бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Наименование	Код бюджетного подразделения	Ожидаемое исполнение расходов бюджета города Курска за 2017 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов"								
			2018 год			2019 год			2020 год		
			сумма	Темп роста к 2017 году		сумма	Темп роста к 2018 году		сумма	Темп роста к 2019 году	
				тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	000	7 701 380,3	6 872 384,3	-828 996,0	89,2	5 969 098,3	-903 286,1	86,9	6 326 735,2	357 636,9	106,0
Администрация города Курска	901	246444,6	188 775,7	-57 668,9	76,6	187 175,7	-1 600,0	99,2	187 175,7	0,0	100,0
Курское городское Собрание	902	50849,8	31 038,2	-19 811,6	61,0	31 038,2	0,0	100,0	31 038,2	0,0	100,0
Комитет образования города Курска	903	3636934,3	3 439 292,8	-197 641,5	94,6	2 601 541,2	-837 751,6	75,6	2 968 702,0	367 160,8	114,1
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	904	58009,1	30 782,3	-27 226,8	53,1	30 782,3	0,0	100,0	30 782,3	0,0	100,0
Комитет социальной защиты населения города Курска	905	1080741,6	1 109 594,3	28 852,8	102,7	1 107 594,3	-2 000,0	99,8	1 107 594,3	0,0	100,0
Управление культуры города Курска	906	463447,2	425 942,9	-37 504,3	91,9	425 942,9	0,0	100,0	425 942,9	0,0	100,0
Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	907	921346,5	576 169,5	-345 177,0	62,5	567 611,0	-8 558,5	98,5	567 611,0	0,0	100,0
Комитет финансов города Курска	908	176492,9	444 412,2	267 919,3	251,8	250 905,1	-193 507,0	56,5	244 641,3	-6 263,8	97,5
Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	910	338968,8	57 485,9	-281 482,9	17,0	197 123,1	139 637,2	342,9	197 123,1	0,0	100,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	911	102205,9	52 025,8	-50 180,1	50,9	52 025,8	0,0	100,0	52 025,8	0,0	100,0
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	912	151466,6	119 151,2	-32 315,4	78,7	119 151,2	0,0	100,0	119 151,2	0,0	100,0
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	914	27650,2	22 750,1	-4 900,1	82,3	22 750,1	0,0	100,0	22 750,1	0,0	100,0
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	915	153273,8	132 396,8	-20 877,0	86,4	132 396,8	0,0	100,0	132 396,8	0,0	100,0
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	916	79283,7	53 083,3	-26 200,4	67,0	53 083,3	0,0	100,0	53 083,3	0,0	100,0

Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	918	7718,0	6 292,3	-1 425,7	81,5	6 292,3	0,0	100,0	6 292,3	0,0	100,0
Управление муниципального жилищного контроля	919	9310,8	7 975,0	-1 335,8	85,7	7 975,0	0,0	100,0	7 975,0	0,0	100,0
Администрация Центрального округа города Курска	920	63389,6	63 835,1	445,4	100,7	64 137,2	302,1	100,5	62 144,6	-1 992,5	96,9
Администрация Сеймского округа города Курска	921	46568,2	47 385,5	817,3	101,8	47 516,6	131,1	100,3	46 655,2	-861,3	98,2
Администрация Железнодорожно го округа города Курска	922	36214,4	35 157,6	-1 056,8	97,1	35 218,3	60,7	100,2	34 812,1	-406,2	98,8
Контрольно-ревизионное управление города Курска	923	5728,6	5 052,7	-675,9	88,2	5 052,7	0,0	100,0	5 052,7	0,0	100,0
Муниципальное казенное учреждение "Избирательная комиссия города Курска"	925	15146,0	138,7	-15 007,3	0,9	138,7	0,0	100,0	138,7	0,0	100,0
Контрольно-счетная палата города Курска	927	10884,2	9 334,0	-1 550,2	85,8	9 334,0	0,0	100,0	9 334,0	0,0	100,0
Земельный комитет города Курска	928	19305,3	14 312,5	-4 992,8	74,1	14 312,5	0,0	100,0	14 312,5	0,0	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2018 году 50,1 % (также как и в 2017 году – 47,2 %) общего объема расходов составят расходы комитета образования города Курска, в 2019 году – 43,6%, 2020 году – 46,9%.

На долю комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска приходится в 2017 году 12,0 %, в 2018 году 8,4%, в 2019 году – 9,5%, в 2020 году – 9,0%.

На долю остальных 21 главных распорядителей бюджетных средств приходится в 2017 году – 40,8 %, в 2018 году – 58,3 %, в 2019 году – 46,9%, в 2020 году – 44,1%.

Необходимо обратить внимание на расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления городских округов.

Ст. 86 БК РФ предусмотрено, что органы местного самоуправления вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти, и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, только при наличии собственных финансовых средств (за исключением межбюджетных трансфертов).

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

Следует отметить, что по состоянию на 1 октября 2017 года кредиторская задолженность составляет 528007,5 тыс.рублей или на 61452,9 тыс.рублей больше кредиторской задолженности на начало 2017 года.

В расчетах, произведенных в соответствии с Методикой формирования проекта бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, утвержденной комитетом финансов города Курска, частично предусмотрены средства на погашение кредиторской задолженности, что создает определенные риски в ее погашении.

Кроме того, проблема формирования муниципальных заданий остается актуальной и на сегодняшний день.

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.

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.

В ходе проведения контрольных мероприятий по проверке формирования муниципальных заданий, выявляются недостатки, главная причина которых заключается, прежде всего, в формальном подходе главных распорядителей бюджетных средств к его составлению. Проверки не подтверждают того, что муниципальные задания в учреждениях являются одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств.

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.

Муниципальные программы утверждены постановлениями Администрации города Курска:

Тыс.рублей

Наименование	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		
	2018 год	2019 год	2020 год
МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ВСЕГО:	6 822 866,42	460 311,20	460 291,20
01 Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в городе Курске на 2014-2018 годы»	428 457,17		
02 Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Курска» на 2014-2018 годы	1 229 210,38		
03 Муниципальная программа «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы»	3 381 502,40		
04 Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2017-2021 годы»	55 740,60	55740,6	55740,6
05 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Курск» на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года»	239,50	198,5	178,5

06 Муниципальная программа «Обеспечение жильем граждан города Курска» на 2016-2020 годы	19 205,10	19205,1	19205,1
07 Муниципальная программа «Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске» на 2014-2018 годы	629 397,06		
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»	126 052,90		
09 Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы»	22 355,00		
10 Муниципальная программа «Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2016-2018 годы»	79 571,09	180262,0	180262,0
11 Муниципальная программа «Развитие общественного транспорта и дорожное хозяйство в городе Курске на 2016-2020 годы»	132 294,70	132234,7	132234,7
12 Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы»	2 398,56		
13 Муниципальная программа «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014 - 2020 годы»	63 314,20	63314,2	63314,2
14 Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами города Курска на 2014-2018 годы»	448 880,86		
15 Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2017-2020 годы»	10 956,10	9356,1	9356,1
16 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы, повышение эффективности взаимодействия с общественными организациями и территориальными органами самоуправления в городе Курске на 2016-2018 годы»	193 290,82		

Проект решения о бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в структуре 16 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ на 2018 год предусмотрено 6822866,42 тыс.рублей, что составляет 99,3 % от общей суммы расходов, на 2019 год – 460311,2 тыс.рублей или 7,7% от общей суммы расходов, на 2020 год – 460291,2 тыс.рублей или 7,3% от общей суммы расходов.

Как было указано выше, 9 муниципальных программ из 16 завершают свое действие в 2018 году в связи с чем, заказчиком и

разработчикам муниципальных программ в 2018 году предстоит большая работа по формированию муниципальных программ на новый срок реализации.

Муниципальное образование «Город Курск» является участником реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Жилищно-коммунальное хозяйство и городская среда», в рамках которого до конца 2017 года необходимо утвердить муниципальную программу формирования современной городской среды на 2018-2022 годы, средства на реализацию которой должны быть предусмотрены как за счет федерального, областного, так и из местного бюджетов. В настоящее время, объемы средств федерального и областного бюджетов на ее реализацию не доведены. Проектом решения о бюджете планируются средства на ее реализацию по прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты городских округов на 2018 год в сумме 369,9 тыс.рублей.

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод их осуществления. Но полагаем, что задачи по повышению качества разработки муниципальных программ остаются реализованными не в полной мере.

Так, например, одной из задач муниципальной программы «Обеспечение жильем граждан города Курска на 2016-2020 годы» (далее - Программа по обеспечению жильем граждан) является задача по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Озвученная в Программе по обеспечению жильем граждан проблема достаточно сложная. Решение указанной проблемы может заключаться в консолидации средств и усилий как самих граждан, так и органов власти и местного самоуправления. Такая консолидация возможна лишь с использованием программно-целевого метода, позволяющего определять задачи, цели и механизм их достижения в рамках решаемой проблемы, а также контролировать и корректировать основные показатели. Наличие программы, реализуемой в непосредственном взаимодействии с мероприятиями федеральных и областных программ, дает основания для финансирования мероприятий на условиях софинансирования. Для решения указанной проблемы постановлением Администрации города Курска от 15.02.2017 года №437 утверждена муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в городе Курске на 2017-2021 годы, согласно которой планируемая стоимость переселения граждан на 2017 год составляет – 177292,056 тыс.рублей, на 2018 год – 68627,2 тыс.рублей, на 2019 год - 247532,8 тыс.рублей, на 2020 год – 94563,2 тыс.рублей, на 2021 год – 78268,4 тыс.рублей.

Перечнем мероприятий Программы по обеспечению жильем граждан предусмотрено мероприятие 2.1 Приобретение у застройщиков жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, на реализацию которого комитету по управлению муниципальным

имуществом города Курска планируется за счет средств бюджета города Курска на 2017 год – 1208,8 тыс.рублей, на 2018 год – 155722,5 тыс.рублей, на 2019 год – 5000,0 тыс.рублей, средства федерального и областного бюджетов не предусмотрены. Проектом решения о бюджете на реализацию всей Программы по обеспечению жильем граждан предусмотрено на 2018-2020 годы по 19205,1 тыс.рублей ежегодно.

По результатам проверок Контрольно-счетной палаты города Курска можно сделать вывод, что при формировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности вопросы эффективности их использования не являлись основополагающими.

Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений их параметров в течение года, что может привести к рискам недостижения запланированных результатов.

Согласно данным Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности реализации городских муниципальных программ за 2016 год со средней степенью эффективности было исполнено 3 из 16 муниципальных программ, остальные признаны с высокой степенью эффективности. Однако, из 535 мероприятий не исполнено 19 или 3,6%, из утвержденных 203 показателей не выполнено 35 показателей или 17,2%.

Изменения объемов финансирования муниципальных программ должны повлечь за собой корректировку их целевых индикаторов и ожидаемых результатов. В противном случае будет утрачена связь между стратегическим и бюджетным планированием, что не позволит в полной мере использовать преимущества программно-целевого метода формирования бюджета.

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

Дефицит (профицит) бюджета города Курска и источники его финансирования

Согласно ст. 33 БК РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В проекте решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета составляет 217000,0 тыс.рублей, на 2019 год профицит составляет 267000,0 тыс.рублей, на 2020 год профицит составляет 100000,0 тыс.рублей.

Планируемый профицит на 2019 год в сумме 267000,0 тыс.рублей представляет собой средства, предусмотренные в источниках финансирования дефицита бюджета на погашение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов, планируемых к получению в 2018 году.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2018 год являются: кредиты от кредитных организаций в

валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2019 год являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2020 год являются: кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2018-2020 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

Муниципальный внутренний долг

По состоянию на 01.01.2017 года сумма муниципального долга города Курска составляла 1905844,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляли 653044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляли 1252800,0 тыс.рублей. На обслуживание муниципального долга в бюджете города Курска на 2017 год предусмотрено 140054,474 тыс.рублей.

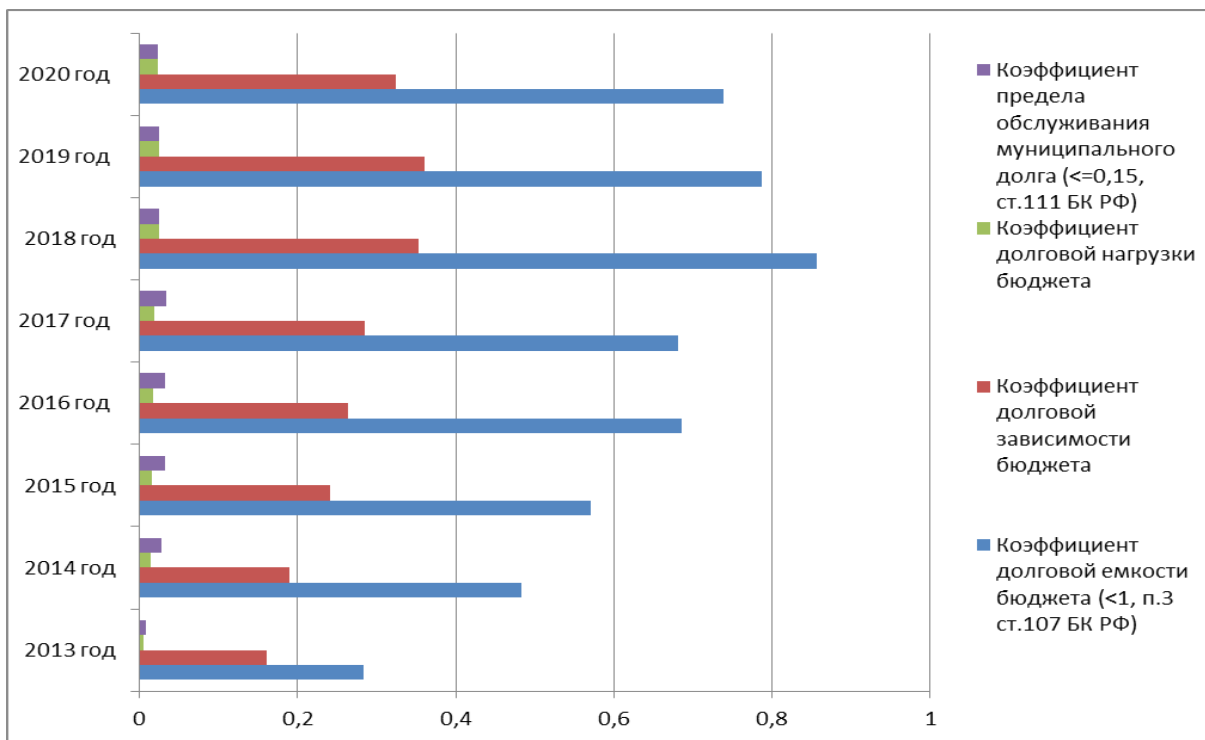
По состоянию на 14.11.2017 года сумма муниципального долга города Курска увеличена на 249700,0 тыс.рублей или на 13,1% и составляет 2155544,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 763394,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 1392150,0 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2018 года планируется в сумме 2205844,4 тыс.рублей, на 01.01.2019 года в сумме 2422844,4 тыс.рублей, на 01.01.2020 года в сумме 2155844,4 тыс.рублей, на 01.01.2021 года в сумме 2055844,4 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска на 2018 год в сумме 167829,3 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 150290,1 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 145770,2 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 БК РФ.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 93.6 БК РФ в Программе заимствований объем привлечения должен быть равен объему погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов, не превышающий одной двенадцатой, утвержденного решением о бюджете на соответствующий финансовый год объема доходов местного бюджета, за исключением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, даже в случае неоднократного привлечения такого кредита в течение финансового года.

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 - 0,686, в 2017 году (ожидаемое исполнение) – 0,669, в 2018 году – 0,857, в 2019 году – 0,787, в 2020 году – 0,739;

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 - 0,2633, в 2017 году (ожидаемое исполнение) – 0,2799, в 2018 году – 0,3525, в 2019 году – 0,3612, в 2020 году – 0,3249;

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 - 0,0171, в 2017 году (ожидаемое исполнение) – 0,0182, в 2018 году – 0,0244, в 2019 году – 0,0252, в 2020 году – 0,0230;

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 – 0,0088, в 2015 году – 0,0282, в 2016 году - 0,0322, в 2017 году (ожидаемое исполнение) – 0,0326, в 2018 году – 0,0343, в 2019 году – 0,0244, в 2020 году – 0,0252.

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 2018-2020 годах по отдельным показателям.

Анализ показателей Прогноза социально-экономического развития города на 2018 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов на 2018 год, одобренных при формировании бюджетов города Курска как на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, так и на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2018-2020 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.

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» и будет направлена на дальнейшее укрепление социальной и экономической стабильности в муниципальном образовании «Город Курск». Основной задачей налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является достижение высокого уровня налогового потенциала и повышение его финансовой самостоятельности.

Однако, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержатся риски реализации отдельных положений, приводящих в том числе к возможным социальным и экономическим последствиям.

Целью Бюджетного прогноза является оценка долгосрочной динамики бюджетных параметров, позволяющих путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета города Курска и достижение стратегических целей социально-экономического развития города Курска в долгосрочном периоде. Однако в Бюджетном прогнозе отсутствуют указанные меры. Особое внимание уделено обеспечению бюджетной и долговой устойчивости бюджетной системы, которая достигается строгим соблюдением количественных ограничений на бюджетные параметры. Проект Бюджетного прогноза не в полной мере отвечает целям и задачам, предъявляемым к Бюджетному прогнозу на долгосрочный период.

Для формирования бюджета города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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» (с изм.), главными администраторами доходов бюджета города Курска утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Курска. Анализ действующих методик показал, что методики прогнозирования доходов в бюджет города Курска содержат некоторые недостатки, которые при обосновании методов прогнозирования по отдельным доходам могут содержать риски недополучения доходов в запланированном объеме в связи с недостаточной степенью выполнения требований в части описания используемых при прогнозировании показателей с указанием источника данных для соответствующего показателя, и в связи с отсутствием четкого описания и обоснования «иного способа» расчета. Несмотря на наличие значительного объема дебиторской задолженности при прогнозировании поступлений в своих методиках администраторы фактически не

планируют на очередной финансовый год и плановый период работу по ее погашению.

Доходная часть на 2018 год планируется в сумме 6655384,314 тыс.рублей или со снижением на 7,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2017 года, а также ниже исполненных назначений 2016 года на 285456,886 тыс.рублей или на 4,1%.

На 2019 год доходы запланированы в сумме 6236098,3 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 2738819,3 тыс.рублей или на 3,1% ниже уровня 2018 года, безвозмездные поступления составят 3497279,0 тыс.рублей или на 8,6% ниже уровня 2018 года.

На 2020 год доходы запланированы в сумме 6426735,2 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 2783216,0 тыс.рублей или на 1,6% выше уровня 2019 года, безвозмездные поступления составят 3643519,2 тыс.рублей или на 4,2% выше уровня 2019 года.

В структуре доходов бюджета города Курска доля налоговых доходов в плановом периоде относительно 2017 года (30,2%) увеличивается и составляет 34,4% в 2018 году (2288930,3 тыс.рублей), 37,3% в 2019 году (2327777,9 тыс.рублей) и 37,1% в 2020 году (2386819,2 тыс.рублей).

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2017 года (14,3%) ежегодно снижается и составит 8,1% в 2018 году (538394,1 тыс.рублей), 6,6 % в 2019 году (411041,4 тыс.рублей) и 6,2% в 2020 году (396396,7 тыс.рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов планируется с увеличением к 2017 году (55,5%) и составит в 2018 году – 57,5%, в 2019 году – 56,1%, в 2020 году – 56,7%.

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

Анализ Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов выявил недостатки, которые свидетельствует о наличии рисков недостижения планируемых показателей.

Существенным резервом увеличения доходной части бюджета города Курска является сокращение дебиторской задолженности перед бюджетом, которая по итогам 9 месяцев 2017 года сложилась в сумме 550845,7 тыс.рублей или с увеличением по сравнению с началом года на 43864,7 тыс.рублей.

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

Расходы бюджета на 2018 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 6872384,314 тыс.рублей, что ниже расходов, ожидаемых в 2017 году на 828996,0 тыс.рублей или на 10,8%, а также ниже

исполненных назначений 2016 года на 365681,586 тыс.рублей или на 5,1%.

В 2019 году расходы планируются в сумме 5969098,26 тыс.рублей или на 13,1 % ниже уровня 2018 года, на 2020 год – 6325735,16 тыс.рублей или на 6,0% выше уровня 2019 года, но на 7,9% ниже уровня 2018 года.

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 2018 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 5223721,864 тыс.рублей или на 5,7% ниже ожидаемого уровня исполнения 2017 года.

В 2019 году указанные расходы составят 4523607,511 тыс.рублей или на 13,4 % ниже уровня 2018 года, в 2020 году – 4890768,284 тыс.рублей или на 8,1% выше уровня 2019 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования на муниципальный дорожный фонд на 2018 год в сумме 292699,050 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 285140,0 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 285140,0 тыс.рублей.

Необходимо обратить внимание на расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления городских округов.

Следует отметить, что по состоянию на 1 октября 2017 года кредиторская задолженность составляет 528007,5 тыс.рублей или на 61452,9 тыс.рублей больше кредиторской задолженности на начало 2017 года.

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

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 2018-2020 годах, целесообразность и результативность финансовых ресурсов, не содержится анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2016 году.

В проекте решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета составляет 217000,0 тыс.рублей, на 2019 год профицит составляет 267000,0

тыс.рублей, на 2020 год профицит составляет 100000,0 тыс.рублей.

Планируемый профицит на 2019 год в сумме 267000,0 тыс.рублей представляет собой средства, предусмотренные в источниках финансирования дефицита бюджета на погашение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов, планируемых к получению в 2018 году.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2018-2020 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

Проектом решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2018 года планируется в сумме 2205844,4 тыс.рублей, на 01.01.2019 года в сумме 2422844,4 тыс.рублей, на 01.01.2020 года в сумме 2155844,4 тыс.рублей, на 01.01.2021 года в сумме 2055844,4 тыс.рублей.

Остаются значительными расходы на обслуживание муниципального долга города Курска на 2018 год в сумме 167829,3 тыс.рублей, на 2019 год в сумме 150290,1 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 145770,2 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.