

Заключение
на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый
период 2020 и 2021 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (постановление Администрации города Курска от 18.10.2018 года №2430).

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 2019-2021 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).

Следует отметить, что объем финансовой помощи из областного бюджета на 2019-2021 годы на момент внесения проекта решения о бюджете в Курское городское Собрание не доведен в полном объеме.

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 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ, постановлениями Администрации Курской области от 25.12.2015 года №940-па (ред. от 29.05.2017 года № 430-па) «О порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Курской области на среднесрочный и долгосрочный периоды», от 16.05.2018 года № 402-па «О разработке прогноза социально-экономического развития Курской области и проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» 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» и от 30.05.2018 года №1149 «О разработке прогноза социально-экономического развития города Курска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, проекта бюджета города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Показатели прогноза социально-экономического развития города Курска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, одобренные постановлением Администрации города Курска от 18.10.2018 года №2430 (далее – Прогноз социально-экономического развития города), характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2017 года, так и к ожидаемым данным 2018 года.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития города, расчет прогнозных показателей выполнен на основе статистических данных о социально-экономическом развитии города за 2017 год и истекший период 2018 года, анализа состояния экономики города Курска в 2018 году, полученных предложений хозяйствующих субъектов по планированию своей деятельности на 2019 год и на период до 2021 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 2019 год планируется с увеличением к 2018 году на 3953,3 млн.рублей и составит 104301,5 млн.рублей, в 2020 году на 7252,6 млн.рублей к 2019 году и составит 111554,1 млн.рублей, в 2021 году на 6462,0 млн. рублей к 2020 году и составит 11806,1 млн.рублей. Индекс промышленного производства в 2019 году составит 102,7% к 2018 году, в 2020 году 103,4% к 2019 году, и в 2021 году 102,2% к 2020 году.

Объем инвестиций в основной капитал в 2019 году планируется в сумме 19100,8 млн.рублей или с увеличением на 823,5 млн. рублей к уровню 2018 года, в 2020 году – 19922,9 млн.рублей или с ростом на 822,1 млн. рублей к уровню 2019 года, в 2021 году – 20780,4 млн.рублей или с ростом на 857,5 млн. рублей к уровню 2020 года. Индекс физического объема к предыдущему году в 2019 году составит 100,1%, в 2020 году – 100,1%, в 2021 – 100,1%.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2019 году составит 10150,1 млн.рублей или с ростом на 672,9 млн. рублей к уровню 2018 года, в 2020 году 10956,4 млн. рублей или с ростом на 806,3 млн.рублей к уровню 2019 года, в 2021 году 11941,6 млн. рублей или с ростом на 985,2 млн.рублей с ростом к уровню 2020 года. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2019 году – 102,0%, в 2020 году – 103,0%, в 2021 году – 104,0%.

В 2019 году в целом по городу Курску прогнозируется положительный финансовый результат в сумме 22384,5 млн. рублей, в том числе прибыль – 26016,5 млн. рублей (рост к предыдущему году на 11,3%), убытки – 3632,0 млн. рублей (снижение к предыдущему году на 10,7%). Ожидается, что в 2020-2021 годах положительный финансовый результат составит 23571,0 млн. рублей и 24381,9 млн. рублей соответственно, в том числе прибыль – 26863,9 млн. рублей (рост на 3,2%) и 27448,1 млн. рублей (рост на 2,2%), убытки – 3292,9 млн. рублей (снижение на 9,4%) и 3066,2 млн. рублей (снижение на 6,9%) соответственно.

Индекс физического объема оборота розничной торговли ежегодно увеличивается: в 2019 году на 0,3%, в 2020 году на 0,3%, в 2021 году на 0,2%.

Индекс физического объема оборота общественного питания в 2019 году увеличится на 3,7%, в 2020 году на 0,2%, в 2021 году на 0,2%.

Индекс физического объема платных услуг населению в 2019 году увеличится на 0,2%, в 2020 году на 0,2%, в 2021 году на 0,2%.

Темп роста фонда начисленной заработной платы к предыдущему году составляет в 2019 году на 107,2%, в 2020 году на 106,0%, в 2021 году на 106,2%.

Среднегодовая численность работающих по прогнозу ежегодно немного увеличивается и в 2019 году составит 152,5 тыс.чел., в 2020 году – 152,3 тыс.чел., в 2021 году – 152,4 тыс.чел.

Среднемесячная заработная плата на 1 работающего ежегодно планируется с ростом: в 2019 году на 7,1%, в 2020 году на 6,0%, в 2021 году на 6,1%.

Необходимо отметить, что сравнительный анализ основных

макроэкономических показателей Прогнозов социально-экономического развития города Курска, одобренных при формировании бюджетов города Курска на 2017-2019 годы и на 2018-2020 годы, на 2019-2021 годы, показывает их отклонение от прогнозируемых значений на 2019 год.

Анализ основных макроэкономических показателей прогнозов социально-экономического развития города Курска

Наименование показателей	Ед. изм.	ПРОГНОЗ социально-экономического развития города Курска			отклонение		
		Постановление от 10.11.2016 г. №3574	Постановление от 08.11.2017 г. №2883	Постановление от 18.10.2018 г. №2430 (базовый вариант)	гр.2 от гр.1	гр.3 от гр.2	гр.3 от гр.1
		2019 год	2019 год	2019 год			
		1	2	3	4	5	6
Среднегодовая численность населения	тыс. чел.	468	448,4	448,3	-19,6	-0,1	-19,7
Среднегодовая численность работающих (без занятых индивидуальной трудовой деятельностью)	тыс. чел.	152,1	153	152,2	0,9	-0,8	0,1
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	99,9	100,3	100,1	0,4	-0,2	0,2
Среднемесячная заработная плата одного работающего	руб.	30869	30388,1	32726,4	-480,9	2338,3	1857,4
темп роста к предыдущему году	%	105,4	104,2	107,1	-1,2	2,9	1,7
Фонд начисленной заработной платы	млн. руб.	56335,2	55798,8	59781,3	-536,4	3982,5	3446,1
темп роста к предыдущему году	%	105,4	104,5	107,2	-0,9	2,7	1,8
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	111197	109684,9	104301,5	-1512,1	-5383,4	-6895,5
индекс промышленного производства к предыдущему году	%	101,4	101,5	102,7	0,1	1,2	1,3
Оборот розничной торговли							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	178886,8	47462,2	54467,6	-131424,6	7005,4	-124419,2
индекс физического объема к предыдущему году	%	103,7	101,5	107,5	-2,2	6,0	3,8
Оборот общественного питания					0,0		0,0
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	4901,6	1155,1	1238,7	-3746,5	83,6	-3662,9
индекс физического объема к предыдущему году	%	105	103,3	106,3	-1,7	3,0	1,3
Объем платных услуг населению							

в ценах соответствующих лет	млн. руб.	54546,7	24158,4	22695,7	-30388,3	-1462,7	-31851,0
индекс физического объема к предыдущему году	%	103,4	102	100,7	-1,4	-1,3	-2,7
Объем инвестиций в основной капитал (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	26171	26061	19100,8	-110,0	-6960,2	-7070,2
индекс физического объема к предыдущему году	%	103	103	100,1	0,0	-2,9	-2,9
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (по крупным и средним организациям)							
в ценах соответствующих лет	млн. руб.	11776	9781	10150,1	-1995,0	369,1	-1625,9
индекс физического объема к предыдущему году	%	102	101	102	-1,0	1,0	0,0
Ввод в эксплуатацию:							
жилых домов	тыс. кв.м о.п.	431,7	310,8	310,8	-120,9	0,0	-120,9
общеобразовательных школ	уч. мест	1180	1220		40,0	-1220,0	-1180,0
дошкольных учреждений	мест	280	280	280	0,0	0,0	0,0
объектов культуры и спорта (с учетом реконструкции)	ед.	3	3		0,0	-3,0	-3,0
объектов дорожного хозяйства (с учетом реконструкции)	ед.	5	7	8	2,0	1,0	3,0
Финансовый результат	млн. руб.	18122,2	23112,9	22384,5	4990,7	-728,4	4262,3
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	106,6	107,3	115,9	0,7	8,6	9,3
в том числе:							
Прибыль	млн. руб.	23522,8	26820,5	26016,5	3297,7	-804,0	2493,7
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	103,2	104,8	111,3	1,6	6,5	8,1
Убыток	млн. руб.	5400,6	3707,6	3632	-1693,0	-75,6	-1768,6
темп роста (снижения) к предыдущему году	%	93,4	91,2	89,3	-2,2	-1,9	-4,1

Практически все показатели Прогноза социально-экономического развития города (базовый вариант) на 2019 год существенно отличаются от планируемых показателей Прогнозов на 2019 год, одобренных при формировании бюджетов города Курска как на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, так и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2019-2021 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 муниципального образования, 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 периода 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

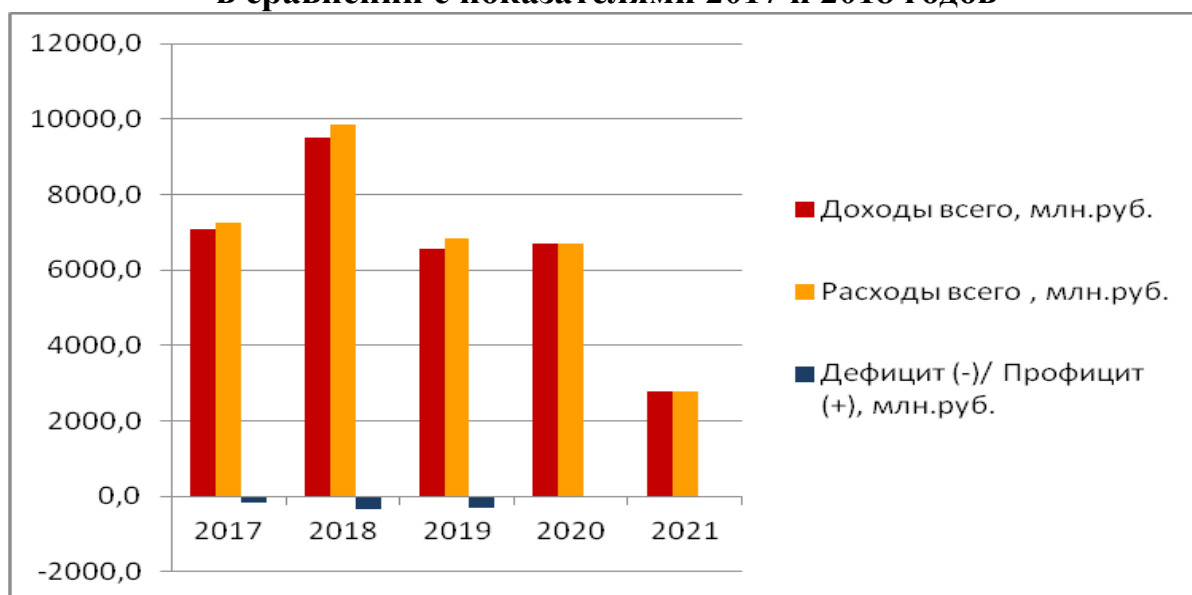
В Бюджетном прогнозе содержатся цели и задачи долгосрочной бюджетной политики города Курска, описание текущего состояния бюджета города Курска, экономических условий формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период, описание подходов и методологии определения доходов и расходов на долгосрочный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

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. 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с показателями 2017 и 2018 годов



Ожидаемое поступление доходов 2018 года планируется в сумме 9498943,6 тыс.рублей, что на 2431207,8 тыс.рублей больше исполненных поступлений за 2017 год, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в

сумме 913350,4 тыс.рублей, и за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 1517857,4 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнение расходов 2018 года планируется в сумме 9849518,8 тыс.рублей, что на 2600105,4 тыс.рублей больше исполненных расходов за 2017 год.

Доходная часть на 2019 год планируется в сумме 6559861,2 тыс.рублей или со снижением на 30,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2018 года, а также ниже исполненных назначений 2017 года на 507874,6 тыс.рублей или на 7,2%.

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 2019 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 6849861,2 тыс.рублей, что ниже расходов, ожидаемых в 2018 году на 2999657,6 тыс.рублей или на 60,5%, а также ниже исполненных назначений 2017 года на 399552,2 тыс.рублей или на 5,5%.

На 2020 год доходы запланированы в сумме 6695887,7 тыс.рублей или на 2,1% выше уровня 2019 года, на 2021 год доходы запланированы в сумме 2783736,9 тыс.рублей или на 58,4% ниже уровня 2020 года, поскольку объем финансовой помощи из областного бюджета на 2020 год еще не определен.

Расходы планируются в 2020 году – 6695887,7 тыс.рублей или на 2,2% ниже уровня 2019 года, на 2021 год – 2783736,9 тыс.рублей или на 58,4% ниже уровня 2020 года, также в виду отсутствия средств финансовой помощи из областного бюджета.

В проекте решения о бюджете на 2019 год дефицит бюджета составляет 290000,0 тыс.рублей, на 2020-2021 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Анализ основных параметров бюджета города Курска

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2018 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"		
		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы всего (тыс.рублей), в том числе:	9498943,6	6559861,2	6695887,7	2783736,9
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-30,9	2,1	-58,4
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	3771334,2	3068014,3	3057800,6	2783625,5
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-18,6	-0,3	-9,0
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	5727609,4	3491846,9	3638087,1	111,4

прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-39,0	4,2	-100,0
Расходы всего (тыс.рублей)	9849518,8	6849861,2	6695887,7	2783736,9
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-30,5	-2,2	-58,4
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс.рублей)	-350575,2	-290000,0	0,0	0,0

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 2017 год, так и на 2018 год, с одновременным принятием комплекса мер, направленных на оптимизацию расходов в 2019 году.

Доходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете доходная часть бюджета города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

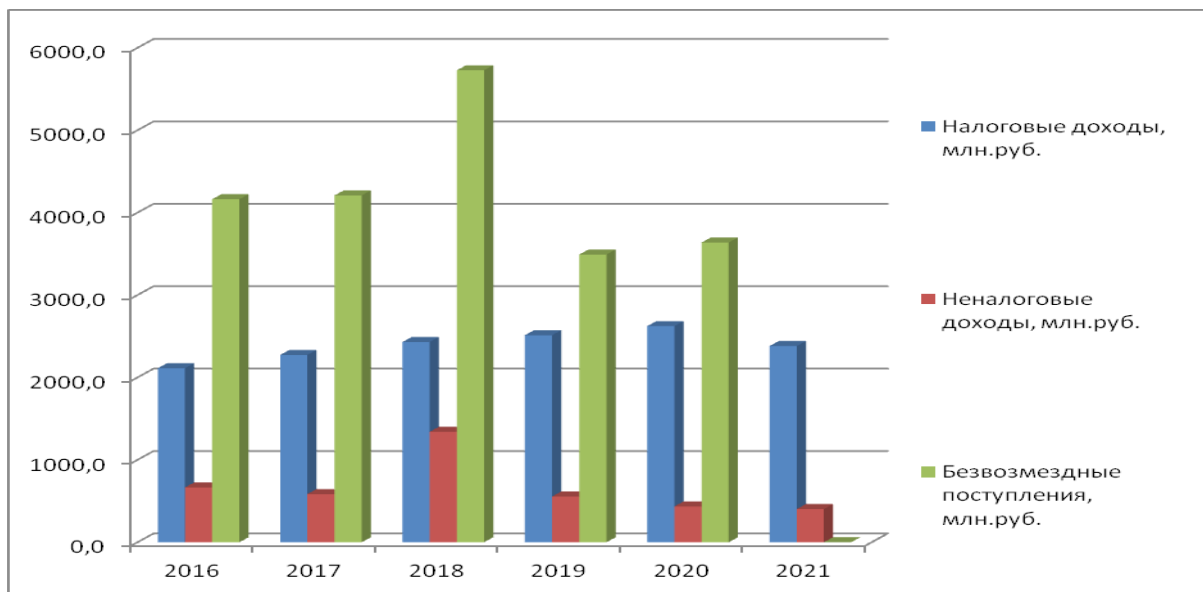
В соответствии с Общими требованиями главными администраторами доходов бюджета методики прогнозирования разрабатываются по каждому виду доходов и содержат как описание показателей, используемых для расчета

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с показателями 2016-2018 годов



Как было отмечено выше, проектом решения о бюджете на 2019 год объем доходов запланирован в сумме 6559861,2 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2512869,9 тыс.рублей или с увеличением на 3,4% к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2018 году – 2430614,2 тыс.рублей (в 2017 году исполнение по налоговым доходам составляло 2273093,8 тыс.рублей), неналоговые доходы 555144,4 тыс.рублей или с уменьшением на 58,6% к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2018 году – 1340720,0 тыс.рублей (в 2017 году исполнение по неналоговым доходам составляло 584890,0 тыс.рублей) и безвозмездные поступления 3491846,9 тыс.рублей или с уменьшением на 39,0% к уровню ожидаемых в 2018 году – 5727609,4 тыс.рублей (в 2017 году исполнение

по безвозмездным поступлениям составляло 4209752,0 тыс.рублей).

На 2020 год доходы запланированы в сумме 6695887,7 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2623025,0 тыс.рублей или на 4,4 % выше уровня 2019 года, неналоговые доходы составят 434775,6 тыс.рублей или ниже уровня 2019 года на 21,7%, безвозмездные поступления составят 3638087,1 тыс.рублей или выше уровня 2019 года на 4,2%.

На 2021 год доходы запланированы в сумме 2783736,9 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2381116,0 тыс.рублей или на 9,2 % ниже уровня 2020 года, неналоговые доходы составят 402509,5 тыс.рублей или ниже уровня 2020 года на 7,4%, безвозмездные поступления составят 111,4 тыс.рублей или ниже уровня 2020 года (объем финансовой помощи из областного бюджета не определен).

Динамика поступлений и анализ структуры доходов за ряд лет

Год	Доходы всего		в том числе:								
	млн.рубл ей	% роста (снижен ия) к предыду щему году	налоговые доходы			неналоговые доходы			безвозмездные поступления		
			млн.рубл ей	% роста (снижен ия) к предыду щему году	удельн ый вес в общей сумме доходо в, %	млн.рубл ей	% роста (сниже ния) к преды дущем у году	удел ьны й вес в общ ей сум ме дохо дов, %	млн.рубл ей	% роста (сниже ния) к преды дущем у году	удельн ый вес в общей сумме доходо в, %
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	7067,8	101,8	2273,1	107,6	32,2	584,9	87,8	8,3	4209,8	101,1	59,6
2018	9498,9	134,4	2430,6	106,9	25,6	1340,7	229,2	14,1	5727,6	136,1	60,3
2019	6559,9	69,1	2512,9	103,4	38,3	555,1	41,4	8,5	3491,9	61,0	53,2
2020	6685,9	101,9	2623,0	104,4	39,2	434,8	78,3	6,5	3628,1	103,9	54,3
2021	2783,7	41,6	2381,1	90,8	85,5	402,5	92,6	14,5	0,1	0,0	0,0

В структуре доходов бюджета города Курска доля налоговых доходов в плановом периоде относительно 2018 года (25,6%) увеличивается и составляет 38,3% в 2019 году (2512869,9 тыс.рублей), 39,2% в 2020 году (2623025,0 тыс.рублей) и 85,5% в 2021 году (2783736,9 тыс.рублей).

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2018 года (14,1%) ежегодно снижается и составит 8,5% в 2019 году (555144,4 тыс.рублей), 6,5 % в 2020 году (434775,6 тыс.рублей) и 14,5% в 2021 году (402509,5 тыс.рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов планируется с увеличением к 2018 году (60,3%) и составит в 2019 году – 53,2%, в 2020 году – 54,3%, в 2021 году – 0,01%.

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов показывает, что на 2019 год запланированная сумма налоговых и неналоговых доходов выше, чем исполнено за 2014-2017 годы, но ниже поступлений 2008-2013 годов.

В 2020 году ожидается снижение к 2019 году на 0,3%, в 2021 году сумма налоговых и неналоговых доходов планируется ниже поступлений 2020 года на 9,0%.

Ожидаемое поступление доходов в 2018 году и прогноз на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2018 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"			Отклонение 2019 года от 2018 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2020 года от 2019 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2021 года от 2020 года	% изменения к прошлому году
		2019 год	2020 год	2021 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	9 498 943,6	6 559 861,2	6 695 887,7	2 783 736,9	-2 939 082,4	69,1	136 026,5	102,1	-3 912 150,8	41,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 771 334,2	3 068 014,3	3 057 800,6	2 783 625,5	-703 319,9	81,4	-10 213,8	99,7	-274 175,1	91,0
Налог на доходы физических лиц	1 194 856,4	1 259 499,0	1 332 809,0	1 366 663,0	64 642,6	105,4	73 310,0	105,8	33 854,0	102,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	17 260,7	17 440,0	17 440,0	17 440,0	179,3	101,0	0,0	100	0,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 233,0	28 334,0	30 293,0	32 043,0	1 101,0	104,0	1 959,0	106,9	1 750,0	105,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	368 646,5	383 301,0	398 633,0	99 658,0	14 654,5	104,0	15 332,0	104	-298 975,0	25,0
Единый сельскохозяйственный налог	5 297,0	5 069,0	5 226,0	5 378,0	-228,0	95,7	157,0	103,1	152,0	102,9
Налог по патентной системе налогообложения	6 800,0	6 923,0	7 200,0	7 488,0	123,0	101,8	277,0	104	288,0	104,0
Налог на имущество физических лиц	173 493,0	190 842,0	209 927,0	230 919,0	17 348,9	110,0	19 085,1	110	20 992,0	110,0
Земельный налог	578 306,0	561 779,0	561 779,0	561 779,0	-16 527,0	97,1	0,0	100	0,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	58 721,6	59 683,0	59 718,0	59 748,0	961,4	101,6	35,0	100,1	30,0	100,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	303 003,7	293 553,7	295 769,8	291 179,3	-9 450,0	96,9	2 216,1	100,8	-4 590,5	98,4
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	463,4				-463,4	0,0	0,0		0,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	145 590,0	146 069,6	146 069,6	146 069,6	479,6	100,3	0,0	100	0,0	100,0

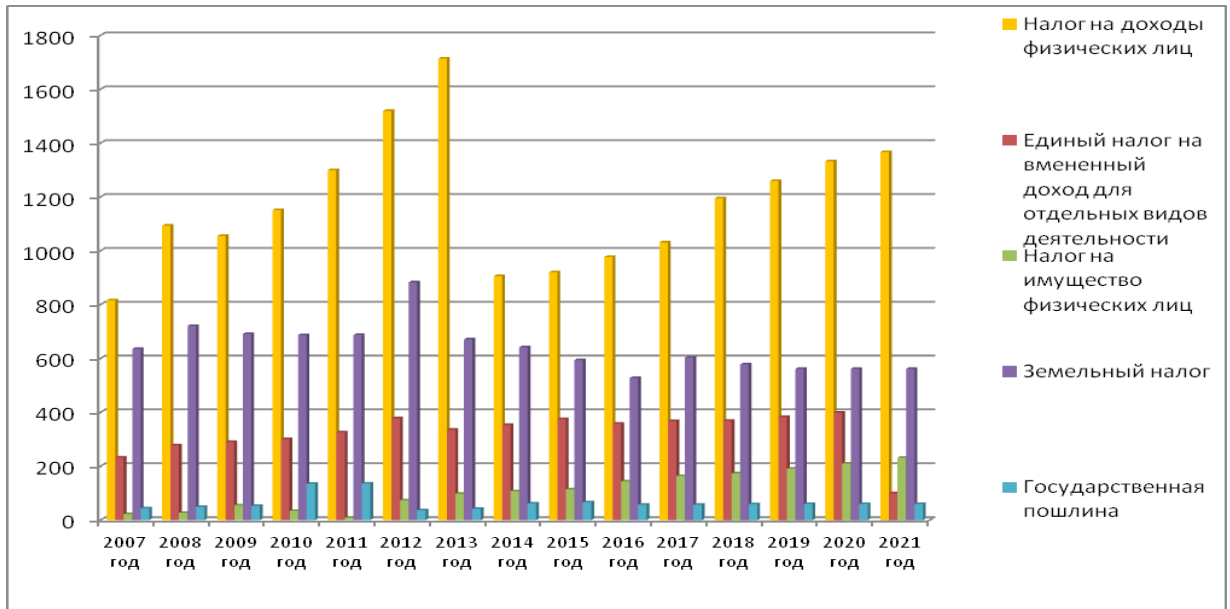
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	22 438,0	23 869,0	23 869,0	23 869,0	1 431,0	106,4	0,0	100	0,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся 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	33,6				-33,6	0,0	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)	895,1	881,3	881,3	881,3	-13,8	98,5	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	72 900,0	71 010,8	68 761,9	68 761,9	-1 889,2	97,4	-2 248,9	96,8	0,0	100,0
Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	3 600,0	3 602,0	3 602,0	3 602,0	2,0	100,1	0,0	100	0,0	100,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	961,3	366,2	366,2	366,2	-595,1	38,1	0,0	100	0,0	100,0
Платежи от государственных и муниципальных предприятий	20 031,1	18 682,9	23 147,9	18 557,4	-1 348,2	93,3	4 465,0	123,9	-4 590,5	80,2
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)	36 091,2	29 072,1	29 072,1	29 072,1	-7 019,1	80,6	0,0	100	0,0	100,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	3 341,4	1 812,9	1 812,8	1 812,8	-1 528,5	54,3	-0,1	100	0,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 435,8	2 578,2	2 574,6	2 596,8	-3 857,6	40,1	-3,6	99,9	22,2	100,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	948 288,3	187 649,0	65 565,1	38 534,5	-760 639,3	19,8	-122 083,9	34,9	-27 030,7	58,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и	207 738,1	140 380,7	42 978,3	19 402,3	-67 357,4	67,6	-97 402,5	30,6	-23 576,0	45,1

муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)										
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	44 315,4	5 000,0	5 000,0	5 000,0	-39 315,4	11,3	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)	692 863,0	39 772,4	15 091,1	11 636,4	-653 090,6	5,7	-24 681,4	37,9	-3 454,7	77,1
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	3 371,8	2 495,8	2 495,8	2 495,8	-876,0	74,0	0,0	100	0,0	100,0
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	140,0	119,7	119,7	119,7	-20,3	85,5	0,0	100	0,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	65 183,5	54 102,7	53 605,3	52 938,2	-11 080,8	83,0	-497,4	99,1	-667,1	98,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14 327,3	15 328,2	15 328,2	15 328,2	1 000,9	107,0	0,0	100	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 727 609,4	3 491 846,9	3 638 087,1	111,4	-2 235 762,5	61,0	146 240,2	104,2	-3 637 975,7	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 799 765,3	3 491 735,5	3 637 975,7	0,0	-2 308 029,8	60,2	146 240,2	104,2	-3 637 975,7	0,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	652,0	111,4	111,4	111,4	-540,6	17,1	0,0	100	0,0	100,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-72 807,9				72 807,9	0,0	0,0		0,0	

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2019 году – 50,1 %, также как и в ожидаемом исполнении за 2018 год (49,2 %) занимает налог на доходы физических лиц, в 2020 году – 50,8 %, в 2021 году – 57,4 % от общей суммы налоговых доходов.

Поступление основных видов налоговых доходов

млн.рублей



В 2019 году планируется увеличение данного налога на 5,4% к ожидаемому поступлению 2018 года и составит 1259499,0 тыс.рублей, в 2020 году с ростом на 5,8% к уровню 2019 года – 1332809,0 тыс.рублей, в 2021 году с ростом на 2,5 % к уровню 2020 года – 1366663,0 тыс.рублей.

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации планируется на 2019 год с увеличением к 2018 году на 1,0% и составит 17440,0 тыс.рублей, на 2020-2021 годы на уровне 2019 года. Сумма поступлений данных налогов в общей сумме налоговых доходов ежегодно в 2019-2021 годах составляет 0,7%. За 2018 год ожидаемые поступления планируются в сумме 17260,7 тыс.рублей.

Объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в общем объеме налоговых доходов составляет в 2019 году – 1,1%, в 2020 году – 1,2%, в 2021 году - 1,3%. В 2019 году объем поступлений предусматривается в сумме 28334,0 тыс.рублей или на 4,0 % выше ожидаемого уровня 2018 года, в 2020 году данный налог планируется в сумме 30293,0 тыс.рублей или с ростом к 2019 году на 6,9%, в 2021 году в сумме 32043,0 тыс.рублей или с ростом на 5,8% к уровню 2020 года.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов составляет в 2019 году 15,3%, в 2020 году – 15,2%, в 2021 году – 4,2% (в 2018 году – 9,8%). В 2019 году объем поступлений предусматривается в сумме 383301,0 тыс.рублей или на 4,0 % выше ожидаемого уровня 2018 года, в 2020 году данный налог планируется в сумме 398633,0 тыс.рублей или с ростом к 2019 году на 4,0%, в 2021 году в сумме 99658,0 тыс.рублей или со снижением на 75,0% к уровню 2020 года.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога прогнозируется: в 2019 году в сумме 5069,0 тыс.рублей или ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 4,3%, в 2020 году – 5226,0 тыс.рублей или на 3,1% с ростом к 2019 году, в 2021 году – 5378,0 тыс.рублей или на 2,9% с ростом к 2020 году. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно, так же как и в 2018 году.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения прогнозируется: в 2019 году в сумме 6923,0 тыс.рублей или выше ожидаемого

исполнения 2018 года на 1,8%, в 2020 году – 7200,0 тыс.рублей или на 4,0% с ростом к 2019 году, в 2021 году – 7488,0 тыс.рублей или на 4,0% с ростом к 2020 году. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,3 % ежегодно, так же как и в 2018 году.

Поступления по налогу на имущество физических лиц прогнозируются: в 2019 году в сумме 190842,0 тыс.рублей или выше ожидаемого исполнения 2018 года на 10,0%, в 2020 году – 209927,0 тыс.рублей или на 10,0% с ростом к 2019 году, в 2021 году – 230919 тыс.рублей или на 10,0% с ростом к 2020 году. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2019 году составляет 7,6 %, в 2020 году – 8,0 %, в 2021 году – 9,7 % (в 2018 году – 7,1%).

Объем поступлений земельного налога в 2019-2021 годах планируется в сумме 561779,0 тыс.рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2018 год (578306,0 тыс.рублей) на 2,9%. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2019 году составляет 22,4 %, в 2020 году – 21,4 %, в 2021 году – 23,6 % (в 2018 году – 23,8%).

Объем поступлений государственной пошлины планируется в 2019 году в сумме 59683,0 тыс.рублей или на 1,6 % выше ожидаемого уровня 2018 года, в 2020 году на 0,1 % выше уровня 2019 года – 59718,1 тыс.рублей, в 2021 году на 0,1% выше уровня 2020 года – 59748,0 тыс.рублей. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2019 году составляет 2,4 %, в 2020 году – 2,3 %, в 2021 году – 2,5 % (в 2018 году – 2,4%).

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.

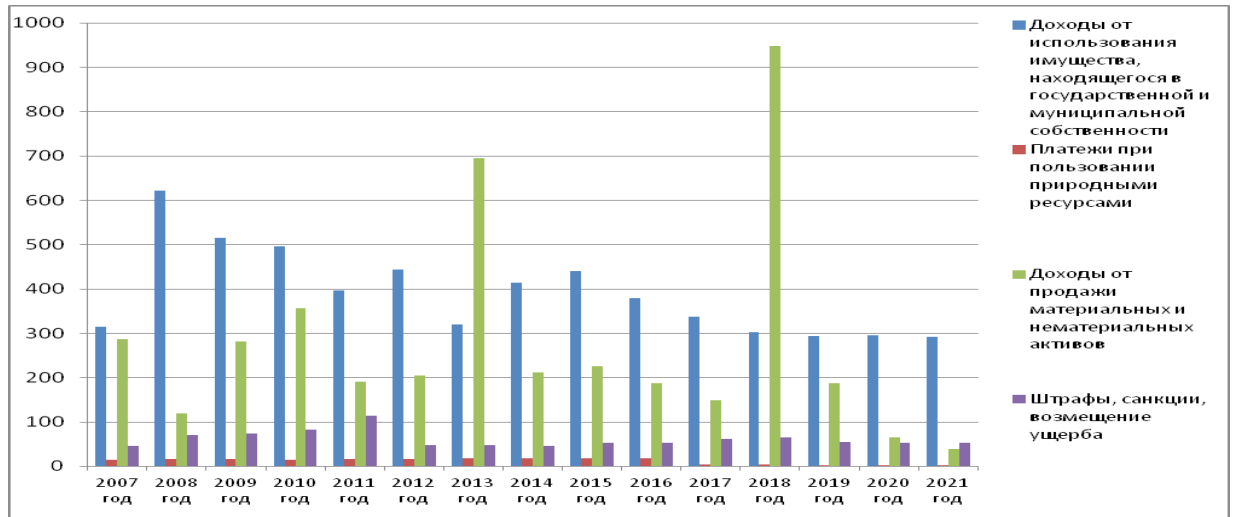
Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2018 года (14,1%) снизится и составит 8,5% в 2019 году, 6,5 % в 2020 году и 14,5% в 2021 году.

Динамика поступлений неналоговых доходов показывает, что на 2019 год и на плановый период запланированная сумма неналоговых доходов ниже поступлений с 2007 года (671,6 тыс.рублей).

В 2020 году поступления неналоговых доходов планируются на 21,7% ниже планируемой суммы на 2019 год, а в 2021 году сумма неналоговых доходов планируется на 7,4% ниже поступлений 2020 года.

Поступление основных видов неналоговых доходов

млн.рублей



Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2019 году – 52,9 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2020 году их доля составит 68,0%, в 2021 году – 72,3% (в 2018 году – 22,6 %). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2019 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2018 году на 3,1 % и составят 293553,7 тыс.рублей, в 2020 году на 0,8 % выше уровня 2019 года и составят 295769,8 тыс.рублей, в 2021 году на 1,6 % ниже уровня 2020 года и составят 291179,3 тыс.рублей. В 2018 году ожидаемое поступление составляет 303003,7 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 2019 году – 49,8%, в 2020 году – 49,4%, в 2021 году – 50,2% (в 2018 году – 48,0 %). Сумма поступлений в 2019 году (146069,6 тыс.рублей) планируется на 0,3% выше ожидаемого поступления в 2018 году (145590,0 тыс.рублей), поступления в 2020-2021 годах планируются по 146069,6 тыс.рублей ежегодно или на уровне 2019 года.

Поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Курск», в 2019 году составляют 8,1%, в 2020 году – 8,1%, в 2021 году – 8,2% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 7,4%). Поступления планируются в 2019 году (23869,0 тыс.рублей) на 6,4 % выше ожидаемых поступлений в 2018 году (22438,0 тыс.рублей), в 2020-2021 годах на уровне 2019 года (по 23869,0 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 2019-2021 годах составляют 0,3%, от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 0,3%). Поступления планируются ежегодно в 2019-2021 годах в сумме 881,3 тыс.рублей, что на 1,5% меньше ожидаемых поступлений в 2018 году (895,1 тыс.рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в 2019 году составляют 24,2%, в

2020 году – 23,2%, в 2021 году – 23,6% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2017 году – 24,1%). Поступления планируются в 2019 году (71010,8 тыс.рублей) на 2,6% меньше ожидаемых поступлений в 2018 году (72900,0 тыс.рублей), в 2020 году на 3,2% меньше уровня 2019 года (68761,9 тыс.рублей), в 2021 году на уровне 2020 года (68761,9 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 2019-2021 годах составляют ежегодно 1,2% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 1,2%). Поступления планируются ежегодно в 2019-2021 годах (3602,0 тыс.рублей) на 0,1% выше ожидаемых поступлений в 2018 году (3600,0 тыс.рублей).

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, на 2019-2021 год планируется в размере по 366,2 тыс.рублей ежегодно, что меньше ожидаемых поступлений в 2018 году (961,3 тыс.рублей) на 61,9%, и составляют ежегодно 0,1% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 0,3%).

Доходы от перечисления части прибыли МУПов в 2019 году планируются в размере 6,4%, в 2020 году – 7,8%, в 2021 году – 6,4% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 6,6%). Поступления планируются в 2019 году (18682,9 тыс.рублей) на 6,7% ниже ожидаемых поступлений в 2018 году (20031,1 тыс.рублей), в 2020 году на 23,9% выше уровня 2019 года (23147,9 тыс.рублей), в 2021 году на 19,8% ниже уровня 2020 года (18557,4 тыс.рублей).

Прочие доходы от использования имущества в 2019 составляют 9,9%, в 2020 году – 9,8%, в 2021 году – 10,0% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2018 году – 11,9%). Поступления планируются в 2019 году (29072,1 тыс.рублей) на 19,4% ниже ожидаемых поступлений в 2018 году (36091,2 тыс.рублей), в 2020-2021 годах на уровне 2019 года ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2019 году 0,3% от общей суммы неналоговых доходов, в 2020 году 0,4%, в 2021 году 0,5%. Поступления планируются на 2019-2021 год в размере по 1812,8 тыс.рублей ежегодно, что меньше ожидаемых поступлений в 2018 году (3341,4 тыс.рублей) на 45,7%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в 2019 году 0,5%, в 2020 году 0,6 %, в 2021 году 0,6% от общей суммы неналоговых доходов и планируются в 2019 году в сумме 2578,2 тыс.рублей или на 59,9% меньше ожидаемых поступлений 2018 года (6435,8 тыс.рублей), в 2020 году в сумме 2574,6 тыс.рублей или на 0,1% ниже уровня 2019 года, 2021 году в сумме 2596,8 тыс.рублей или на 0,9% выше уровня 2020 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году составляют 33,8% от общей суммы неналоговых доходов, в 2020 году – 15,1%, в 2021 году – 9,6% (в 2018 году – 70,7%). Поступления планируются в 2019 году в сумме 187648,9 тыс.рублей или на 80,2% ниже ожидаемого поступления 2018

года (948288,3 тыс.рублей), в 2020 году – 65565,1 или на 65,1% ниже 2019 года, в 2021 году – 38534,5 тыс.рублей или 41,2% ниже уровня 2020 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 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) 74,8%, в 2020 году – 65,6%, в 2021 году – 50,4%. Планируемые поступления в 2019 году составляют 140380,7 тыс.рублей или на 32,4% ниже ожидаемого поступления 2018 года (270738,1 тыс.рублей), в 2020 году – 42978,3 тыс.рублей или на 69,4% ниже 2019 года, в 2021 году – 19402,3 тыс.рублей или на 54,9% ниже 2020 года.

Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году составляют 2,7%, в 2020 году – 7,6%, в 2021 году – 12,9% (в 2018 году – 4,7%). Поступления планируются ежегодно в 2019-2021 годах в сумме 5000,0 тыс.рублей или на 88,7% ниже ожидаемого поступления 2018 года (44315,4 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 2019 году составляют 21,2%, в 2020 году – 23,0%, в 2021 году – 30,2% (в 2018 году – 73,0%). Поступления планируются в 2019 году в сумме 39772,4 тыс.рублей или на 94,3% ниже ожидаемого исполнения 2018 года (692863,0 тыс.рублей), в 2020 году – 15091,1 тыс.рублей или на 62,1% ниже 2019 года, в 2021 году – 11636,4 тыс.рублей или на 22,9 % ниже 2020 года.

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 планируется в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году в размере 1,3%, в 2020 году – 3,8%, в 2021 году – 6,5% (в 2018 году – 0,4%). Поступления планируются ежегодно в 2019-2021 годах в сумме 2495,8 тыс.рублей или на 26,0% ниже ожидаемого поступления 2018 года (3371,8 тыс.рублей).

В 2019-2021 годах планируются административные платежи и сборы в сумме 119,7 тыс.рублей ежегодно или на 14,5% ниже ожидаемого исполнения 2018 года (140,0 тыс.рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2019 году 9,7%, в 2020 году – 12,3%, в 2021 году - 13,2% (в 2018 году – 4,9%). Поступления запланированы в 2019 году в сумме 54102,7 тыс.рублей или на 17,0% ниже ожидаемого уровня 2018 года, в 2020 году в сумме 53605,3 тыс.рублей или на 0,9 % ниже уровня 2019 года, в 2021 году в сумме 52938,2 тыс.рублей или на 1,2 % ниже уровня 2020 года (в 2018 году – 65183,5 тыс.рублей).

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2019 году 2,8%, в 2020 году 3,5%, в 2021 году 3,8%. Поступления планируются в 2019-2021 годах в сумме 15328,2 тыс.рублей ежегодно или на 7,0% выше ожидаемого уровня поступлений 2018 года (14327,3 тыс.рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений:

дотации составляют в 2019 году – 42874,0 тыс.рублей, в 2020 году – 42996,8

тыс.рублей, в 2020 году – 0,0 тыс.рублей (2018 год – 469324,3 тыс.рублей);

субвенции составляют в 2019 году – 3448861,4 тыс.рублей, в 2020 году – 3594979,0 тыс.рублей, в 2020 году – 0,0 тыс.рублей (2018 год – 3967179,0 тыс.рублей);

прочие безвозмездные поступления составляют в 2019 году - 111,4 тыс.рублей, в 2020 году – 111,4 тыс.рублей, в 2021 году – 111,4 тыс.рублей (2018 год – 652,0 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 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов составит 46723,0 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 проекте Плана (программы) приватизации муниципального имущества города Курска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – План приватизации), в части получения в бюджет города Курска доходов от реализации недвижимого имущества города Курска, содержат риски недостижения планируемых показателей.

Для реализации в 2019 году планируются помещения, реализация которых была запланирована в 2018 году в соответствии с Планом (программой) приватизации муниципального имущества города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2017 года № 15-6-ОС. Объекты, планируемые в 2019-2020 годах к приватизации могут иметь другую стоимость, чем они имели в утвержденном Плане приватизации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, однако отсутствуют какие-либо пояснения по данному вопросу от главного администратора данного дохода.

От реализации недвижимого имущества, включенного в План приватизации, запланировано поступление в бюджет города Курска в 2019-2021 годах 132,3 млн.рублей, в том числе в 2019 году - 123,9 млн.рублей.

Существенным резервом увеличения доходной части бюджета города Курска является сокращение дебиторской задолженности перед бюджетом, которая по итогам 9 месяцев 2018 года сложилась в сумме 748234,045 тыс.рублей или с уменьшением по сравнению с началом года на 9721,635 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

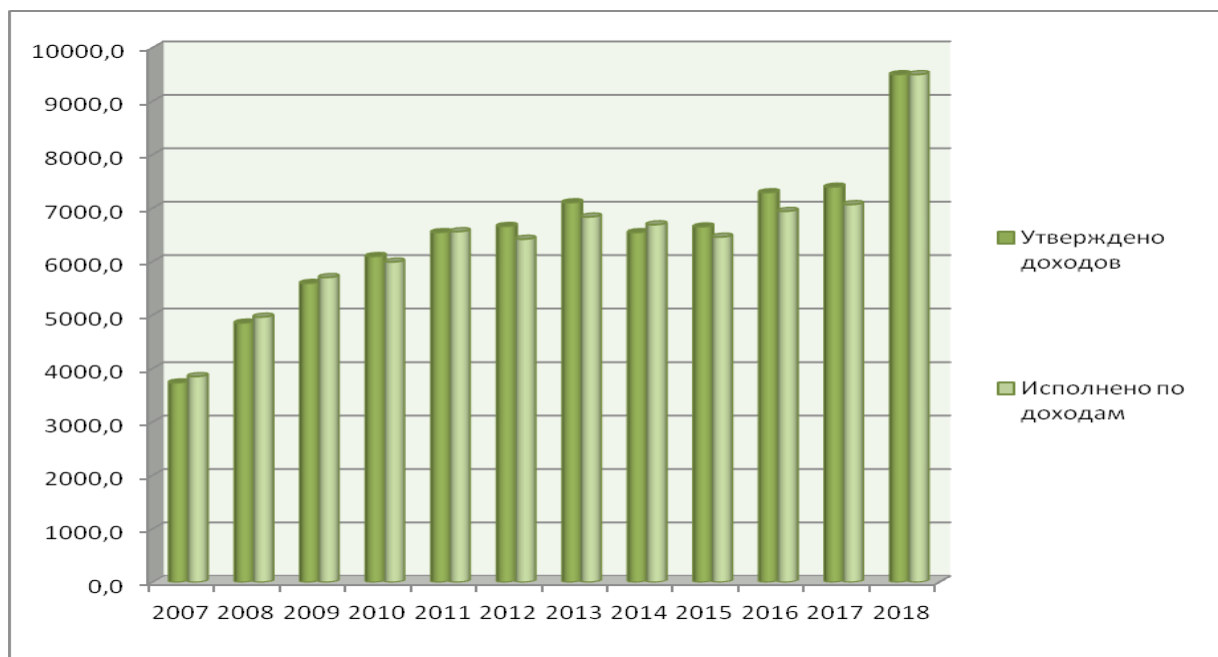
тыс.рублей

Год	Утверждено доходов	Исполнено по доходам	Отклонение	% к утвержденным назначениям
2007	3732525,0	3849053,0	116528,0	103,1
2008	4850969,7	4962227,0	111257,3	102,3
2009	5593160,8	5702969,0	109808,2	102,0
2010	6096634,7	5991821,5	-104813,2	98,3
2011	6544610,4	6560458,0	15847,6	100,2
2012	6658954,0	6419308,3	-239645,7	96,4
2013	7101761,6	6834383,6	-267378,0	96,2
2014	6543180,1	6689693,0	146512,9	102,2
2015	6649408,8	6458746,8	-190662,0	97,1
2016	7290075,8	6940841,2	-349234,6	95,2
2017	7394375,4	7067735,8	-326639,6	95,6
2018*	9498943,6	9498943,6	0,0	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, 2017 годах, доходная часть бюджета города Курска не выполнялась относительно утвержденных показателей на 1,7%, 3,6%, 3,8%, 2,9%, 4,8% и 4,4% соответственно.

Отклонение первоначально утвержденных показателей доходной части бюджета и показателей практического исполнения в конце года составляет от 9,3% (2016 год), до 48,4% (2010 год).

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 2017 год, скорректированного на доведенные до годового значения показатели, связанные со структурными и организационными преобразованиями и решениями, принятыми в 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов, утвержденной комитетом финансов города Курска и одобренной Комиссией по согласованию бюджетных проектировок.

Проектом решения о бюджете расходная часть прогнозируется на 2019 год в сумме 6849861,2 тыс.рублей, что на 2999657,6 тыс.рублей или на 30,5% меньше ожидаемого исполнения уровня 2018 года, в том числе непрограммная часть составляет 118876,73 тыс.рублей или 1,7% от общей суммы расходов.

Расходная часть планируется на 2020 год в сумме 6695887,7 тыс.рублей или на 2,2% ниже уровня 2019 года, на 2021 год составит 2783736,9 тыс.рублей или на 58,4% ниже уровня 2020 года поскольку объем финансовой помощи из областного бюджета еще не определен. Непрограммная часть составит в 2020 году 147072,61 тыс.рублей или 2,2% от общей суммы расходов, в 2021 году – 442081,03 тыс.рублей или 15,9% от общей суммы расходов в связи с тем, что срок реализации некоторых муниципальных программ заканчивается в 2021 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 2019 год в сумме 350000,0 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 336000,0 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 296000,0 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, для сбалансированности проекта бюджета на 2019 год на основании решения Комиссии по согласованию бюджетных проектировок на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 от 90% до 100% от потребности, а также, в источниках финансирования дефицита бюджета, предусмотрено привлечение кредита коммерческого банка в сумме 290000,0 тыс. рублей.

Параметры расходов бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов просчитываются исходя из прогнозных данных 2019 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

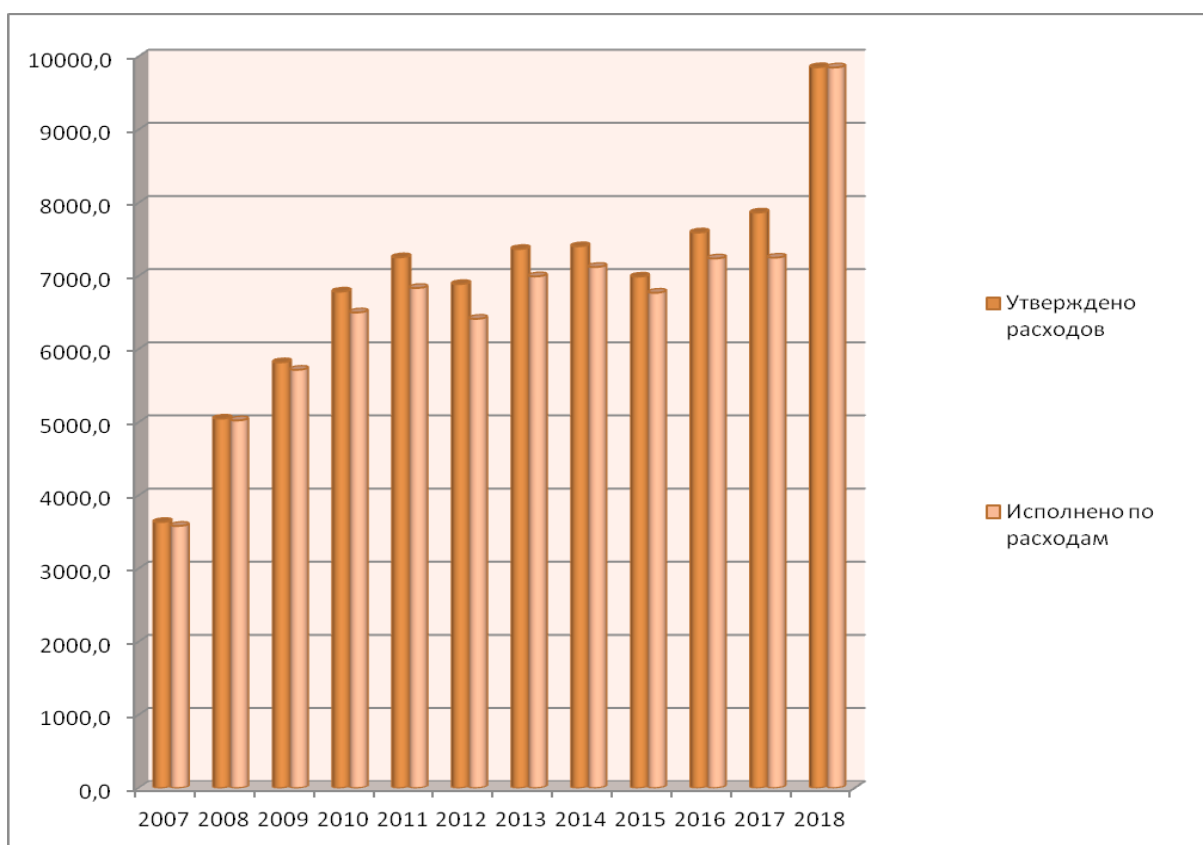
Тыс.рублей

год	Утверждено расходов	Исполнено по расходам	Отклонение	% к утвержденным назначениям
2007	3635334,0	3582298,0	-53036,0	98,5
2008	5048406,7	5025187,0	-23219,7	99,5
2009	5818625,5	5716535,0	-102090,5	98,2
2010	6785170,2	6500322,6	-284847,6	95,8
2011	7254113,0	6834753,0	-419360,0	94,2
2012	6888611,0	6413753,3	-474857,7	93,1
2013	7367876,7	6993532,4	-374344,3	94,9
2014	7405153,0	7122478,0	-282675,0	96,2
2015	6989882,5	6769745,1	-220137,4	96,9
2016	7593441,9	7238065,9	-355376,0	95,3
2017	7865737,3	7249413,4	-616323,9	92,2
2018*	9852518,8	9849518,8	-3000,0	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Динамика расходов за ряд лет

Тыс.рублей



Ожидаемое исполнение расходов в 2018 году и прогноз на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"		
		2019 год	2020 год	2021 год

	2018 год	сумма	Темп роста к 2018 году		сумма	Темп роста к 2019 году		сумма	Темп роста к 2020 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	9849518,8	6849861,223	-2999657,6	69,5	6695887,7	-153973,51	97,80	2783736,9	-3912150,8	41,6
Общегосударственные вопросы	1025110,0	514263,6	-510846,4	50,2	467720,03	-46543,58	90,90	442439,27	-25280,8	94,6
Национальная оборона	167,7		-167,7			0,00			0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	105986,3	70694,0	-35292,3	66,7	61543,10	-9150,89	87,10	61543,10	0,0	100,0
Национальная экономика	778022,0	537562,0	-240460,0	69,1	473001,20	-64560,80	88,00	433001,20	-40000,0	91,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	535447,0	325586,3	-209860,7	60,8	295511,95	-30074,40	90,80	290063,70	-5448,2	98,2
Охрана окружающей среды	12539,1	11858,7	-680,4	94,6	11899,40	40,70	100,30	11899,40	0,0	100,0
Образование	5558552,0	3651093,8	-1907458,2	65,7	3571671,36	-79422,43	97,80	1008264,40	-2563407,0	28,2
Культура, кинематография	255234,7	243507,4	-11727,3	95,4	243496,70	-10,70	100,00	174420,80	-69075,9	71,6
Здравоохранение (отлов животных)	1628,0	1627,4	-0,6	100,0	1627,44	0,00	100,00		-1627,4	0,0
Социальная политика	1324589	1307759,1	-16829,9	98,7	1307797,45	38,30	100,00	39581,80	-1268215,6	3,0
Физическая культура и спорт	113926	11304,5	-102621,5	9,9	9261,30	-2043,20	81,90	9261,30	0,0	100,0
Средства массовой информации	8525,9	8486,2	-39,7	99,5	7899,50	-586,70	93,10	7899,50	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	129791,1	166118,1	36327,0	128,0	167359,90	1241,78	100,70	167210,50	-149,4	99,9
Условно утвержденные расходы			0,0		77098,40	77098,40		138151,90	61053,5	179,2

Проект решения о бюджете на 2019 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2018 года по 1 разделу из 13 – по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в ожидаемом исполнении расходов за 2018 год – 56,4%, в 2019 году - 53,3%, в 2020 году – 53,3%, в 2021 году – 36,2%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2018 составит 10,4%, в 2019 году планируются в объеме 7,5%, в 2020 году – 7,0%, в 2021 году – 15,9%.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов 2018 года составит 5,4%, в 2019 году планируются в объеме 4,8%, в 2020 году – 4,4%, в 2021 году – 10,4%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2018 году составит 27,8%, в 2019 году планируется в объеме 34,4%, в 2020 году – 35,2%, в 2021 году – 37,5%.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2017 год	Ожидаемое исполнение за 2018 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»		
			2019 год	2020 год	2021 год

Образование	3808115,4	5558552,0	3651093,8	3571671,4	1008264,4
Культура, кинематография	197427,6	255234,7	243507,4	243496,7	174420,8
Социальная политика	1213816,2	1324589,0	1307759,1	1307797,4	39581,8
Физическая культура и спорт	17196,6	113926,0	11304,5	9261,3	9261,3
Средства массовой информации	7499,5	8525,9	8486,2	7899,5	7899,5
Прочие расходы	2005358,1	2588691,2	1627710,2	1555761,4	1544309,1
Расходы всего	7249413,4	9849518,8	6849861,2	6695887,7	2783736,9
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	72,3	73,7	76,2	76,8	44,5

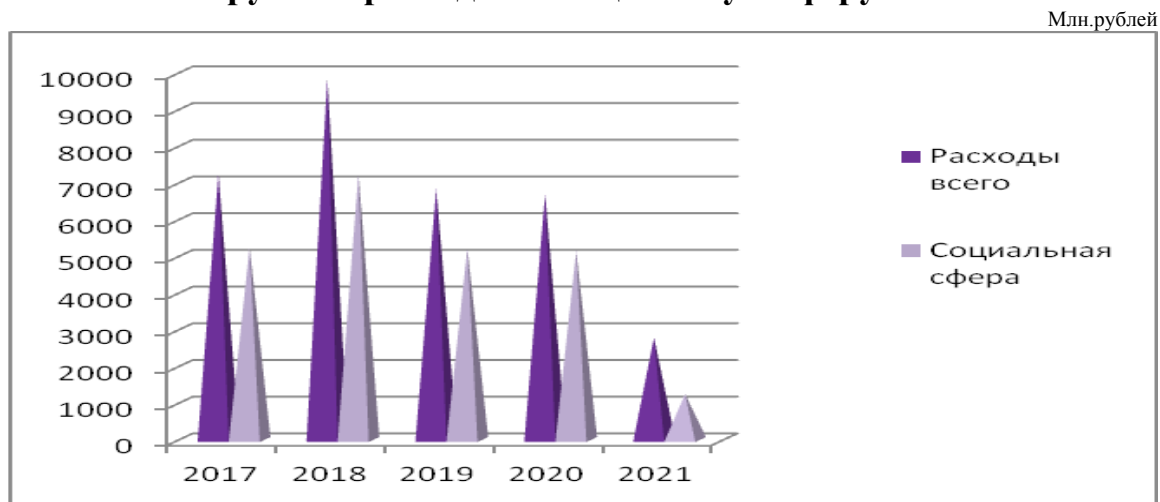
В 2019 году структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые социально-культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, как и в 2017 году и в 2018 году, социально-значимые расходы составляют: в 2017 году – 72,3%, в 2018 году – 73,7 %, в 2019 году – 76,2 %, в 2020 году – 76,8%, в 2021 году – 44,5%.

В структуре расходов проекта решения о бюджете на 2019 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 5222151,0 тыс.рублей или на 28,1% ниже ожидаемого уровня исполнения 2018 года.

В 2020 году указанные расходы составят 5140126,3 тыс.рублей или на 1,6 % ниже уровня 2019 года, в 2021 году – 1239427,8 тыс.рублей или на 75,9% ниже уровня 2020 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



В общем объеме расходов на 2019 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 69,9 %, на социальную политику расходы – 25,0 %, на культуру, кинематографию – 4,7 %, на физическую культуру и спорт – 0,2 %, на средства массовой информации – 0,2 %.

Структура социально-культурной сферы на 2019 год



Расходы бюджета, в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, будут осуществлять 23 главных распорядителя бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Наименование	Код бюджетной классификации	Ожидаемое исполнение расходов бюджета города Курска за 2018 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"								
			2019 год			2020 год			2021 год		
			сумма	Темп роста к 2018 году		сумма	Темп роста к 2019 году		сумма	Темп роста к 2020 году	
				тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	000	9 849 518,8	6 849 861,2	-2 999 657,6	69,5	6 695 887,7	-153 973,5	97,8	2 783 736,9	-3 912 150,8	41,6
Администрация города Курска	901	294866,0	223 231,9	-71 634,1	75,7	185 031,7	-38 200,2	82,9	184 167,7	-864,0	99,5
Курское городское Собрание	902	70805,0	52 585,4	-18 219,6	74,3	34 729,4	-17 856,0	66,0	34 729,4	0,0	100,0
Комитет образования города Курска	903	4350412,8	3 392 619,2	-957 793,6	78,0	3 366 691,4	-25 927,7	99,2	790 004,3	-2 576 687,1	23,5
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	904	57960,0	37 780,0	-20 180,0	65,2	38 330,8	550,8	101,5	36 565,9	-1 764,9	95,4
Комитет социальной защиты населения города Курска	905	1117048,0	1 109 932,8	-7 115,2	99,4	1 110 157,5	224,7	100,0	23 825,8	-1 086 331,7	2,1
Управление культуры города Курска	906	526013,0	489 599,8	-36 413,2	93,1	390 749,4	-98 850,4	79,8	275 673,5	-115 075,9	70,5
Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	907	970778,0	642 119,3	-328 658,7	66,1	598 094,3	-44 025,0	93,1	535 532,0	-62 562,3	89,5
Комитет финансов города Курска	908	492566,0	193 901,9	-298 664,1	39,4	195 316,1	1 414,2	100,7	195 166,8	-149,3	99,9

Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	910	371217,0	18 527,3	-352 689,7	5,0	61 668,7	43 141,4	332,9	18 671,9	-42 996,8	30,3
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	911	889025,0	63 106,1	-825 918,9	7,1	61 267,2	-1 838,9	97,1	61 267,2	0,0	100,0
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	912	153542,0	139 912,8	-13 629,2	91,1	140 392,5	479,7	100,3	140 392,5	0,0	100,0
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	914	29817,0	26 827,5	-2 989,5	90,0	26 364,3	-463,2	98,3	26 364,3	0,0	100,0
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	915	194259,0	190 931,6	-3 327,4	98,3	143 240,7	-47 690,9	75,0	143 240,7	0,0	100,0
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	916	102502,0	67 594,0	-34 908,0	65,9	67 775,6	181,6	100,3	67 775,6	0,0	100,0
Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	918	7909,0	7 051,2	-857,8	89,2	7 143,6	92,4	101,3	7 143,6	0,0	100,0
Управление муниципально-жилищного контроля	919	9902,0	9 003,0	-899,0	90,9	9 063,2	60,2	100,7	9 063,2	0,0	100,0
Администрация Центрального округа города Курска	920	77174,0	65 826,7	-11 347,3	85,3	63 834,8	-1 991,8	97,0	23 529,9	-40 304,9	36,9
Администрация Сеймского округа города Курска	921	54337,0	49 448,9	-4 888,1	91,0	49 262,6	-186,2	99,6	21 854,1	-27 408,5	44,4
Администрация Железнодорожного округа города Курска	922	40791,0	36 969,9	-3 821,1	90,6	36 606,2	-363,7	99,0	17 547,4	-19 058,8	47,9
Контрольно-ревизионное управление города Курска	923	6214,0	5 552,5	-661,5	89,4	5 620,8	68,3	101,2	5 620,8	0,0	100,0
Муниципальное казенное учреждение "Избирательная комиссия города Курска"	925	154,0	146,9	-7,1	95,4	146,9	0,0	100,0	146,9	0,0	100,0
Контрольно-счетная палата города Курска	927	11553,0	10 229,4	-1 323,6	88,5	10 262,7	33,3	100,3	10 262,7	0,0	100,0
Земельный комитет города Курска	928	20674,0	16 963,3	-3 710,7	82,1	17 038,8	75,5	100,4	17 038,8	0,0	100,0
Условно утвержденные расходы						77 098,4	77 098,4		138 151,9	61 053,5	

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2019 году 49,9 % (также как и в 2018 году – 44,2 %) общего объема расходов составят расходы комитета образования города Курска, в 2020 году – 50,3%, 2021 году – 28,4%.

На долю комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска приходится в 2018 году 9,9 %, в 2019 году 9,4%, в 2020 году – 8,9%, в 2021 году – 19,2%.

На долю остальных 21 главных распорядителей бюджетных средств приходится в 2018 году – 45,9 %, в 2019 году – 41,1 %, в 2020 году – 40,8%, в 2020

году – 52,4%.

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 2018 года кредиторская задолженность составляет 426671,3 тыс.рублей.

В расходах на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов, 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 должно 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.

Следует также обратить внимание на осуществление муниципальных закупок. Выявляемые нарушения говорят о том, что муниципальные заказчики не принимают всех необходимых мер по обеспечению интересов муниципального образования в ходе осуществления закупок. Это проявляется на всех этапах закупок.

Рассматривая муниципальные закупки как один из инструментов регулирования экономики города необходимо увязать между собой эффективность муниципальных закупок, муниципальных программ и расходов бюджета города.

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»		
	2019 год	2020 год	2021 год
МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ ВСЕГО:	6 730 984,47	6 548 815,09	2 341 655,87
01 Программа: Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в городе Курске на 2019-2024 годы»	493033,9	394085,0	279009,1

02 Программа: Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Курска на 2019-2024 годы»	1234148,642	1224151,79	66990,808
03 Программа: Муниципальная программа «Развитие образования в городе Курске на 2019-2024 годы»	3294269,749	3288308,02	713859,871
04 Программа: Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2017-2021 годы»	62991,797	61305,977	61305,977
05 Программа: Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Курск» на 2010-2015 годы и на перспективу до 2020 года»	1213,141	1193,141	40
06 Программа: Муниципальная программа «Обеспечение жильем граждан города Курска на 2016-2020 годы»	26196,9	26196,9	8285
07 Программа: Муниципальная программа «Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске на 2019-2024 годы»	682741,174	648259,618	581974,038
08 Программа: Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта, отдыха и оздоровления детей в 2019-2024 годах»	165181,5	166201,8	166201,8
09 Программа: Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2019-2024 годы»	29049,2	29555,8	27790,9
10 Программа: Муниципальная программа «Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2019-2024 годы»	44203,391	86706,191	43709,391
11 Программа: Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в городе Курске и безопасности дорожного движения в 2016-2020 годах»	190556,2	142829,5	
13 Программа: Муниципальная программа «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014 - 2020 годы»	70693,986	61543,1	
14 Программа: Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Курска на 2019-2024 годы»	199026,286	200356,22	200206,911
15 Программа: Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2017-2020 годы»	9958,3	9138,1	

16 Программа: Муниципальная программа «Развитие системы муниципального управления в городе Курске на 2019-2024 годы»	223818,336	205081,966	188380,103
17 Программа: Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Курск» на 2018-2022 годы»	3901,97	3901,97	3901,97

Проект решения о бюджете города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в структуре 16 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ на 2019 год предусмотрено 6730984,7 тыс.рублей, что составляет 98,3 % от общей суммы расходов, на 2020 год – 6548815,09 тыс.рублей или 97,8% от общей суммы расходов, на 2021 год – 2341655,87 тыс.рублей или 84,1% от общей суммы расходов.

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.

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 2017 год со средней степенью эффективности было исполнено 2 муниципальных программы, остальные признаны с высокой степенью эффективности. Однако, из 535 мероприятий не исполнено 8 или 1,5%, из утвержденных 214 показателей не выполнено 23 показателя или 10,7%.

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.

Муниципальное образование «Город Курск» является участником реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках направления стратегического развития «ЖКХ и городская среда».

В целях реализации указанного приоритетного проекта постановлением Администрации города Курска от 15.12.2017 года №3256 утверждена муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Курск» на 2018-2022 годы» (далее – Программа).

Ответственным исполнителем Программы является комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска.

Целью Программы является повышение качества, комфорта, функциональности и эстетики городской среды на территории муниципального образования «Город Курск».

Задачи Программы:

1. Обеспечение создания, содержания и развития объектов благоустройства на территории муниципального образования.

2. Повышение уровня вовлеченности заинтересованных граждан, организаций в реализацию мероприятий по благоустройству территорий города.

Общий объем финансирования на реализацию мероприятий Программы предусмотрен на 2018 год в Программе в сумме 108801,393 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов 95134,302 тыс.рублей, средств бюджета города Курска 10527,791 тыс.рублей, внебюджетных средств 3139,3 тыс.рублей.

Общий объем финансирования на реализацию мероприятий Программы в Программе предусмотрен на 2019-2022 годы ежегодно в сумме 108801,393 тыс.рублей, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов 95134,302 тыс.рублей, средств бюджета города Курска 10527,791 тыс.рублей, внебюджетных средств 3139,3 тыс.рублей.

В соответствии с постановлением Администрации Курской области от 15.02.2018 года №114-па «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2018 год» муниципальному образованию «Город «Курск» на 2018 год предусмотрены средства всего в сумме 95134,301 тыс. рублей.

Решением Курского городского Собрания от 21.11.2017 года №7-6-РС «О бюджете города Курска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 09.10.2018 г. №50-6-РС) на реализацию Программы предусмотрено 105803,815 тыс.рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета – 95134,302 тыс.рублей, счет средств бюджета города Курска – 10669,512 тыс.рублей. Уточненные плановые назначения по состоянию на 01.10.2018 года на реализацию Программы составляют 105662,1 тыс.рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета – 95134,3 тыс.рублей, счет средств бюджета города Курска – 10527,8 тыс.рублей.

По состоянию на 01.10.2018 года финансирование расходов произведено в сумме 36534,451 тыс.рублей или 34,6% от уточненных бюджетных назначений.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2017 года №169 (с изменениями) утверждены Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (далее – Правила), в соответствии с которыми устанавливается порядок, цели и условия предоставления и распределения указанных субсидий. Кроме того, в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.08.2017 года № 684-па (с изменениями) «Об утверждении государственной программы курской области «Формирование современной городской среды в курской

области» утверждены Правила предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Курской области на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации государственной программы Курской области «Формирование современной городской среды в Курской области» (далее – Правила Субъекта).

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что требования по соблюдению Правил и Правил субъекта по состоянию на 01 октября 2018 года соблюдены, средства на реализацию проекта «Формирование современной городской среды» на 2018 год предусмотрены соответствующим главным распорядителям бюджетных средств города Курска в соответствии со справками-уведомлениями «Об изменении бюджетной росписи расходов местного бюджета».

Соглашение №38701000-1-2018-007 о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды заключено между комитетом жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК Курской области и Администрацией города Курска Курской области 31.03.2018 года.

Кроме того, в целях организации работы по реализации в Курской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» между Администрацией города Курска и Администрацией Курского района заключено Соглашение о создании и совместном развитии агломерации на территории муниципальных образований от 20.07.2018 года №31/05.2.1-28, в рамках которого стороны принимают муниципальные программы по основным, определенным Концепцией развития агломераций, направлениям развития агломерации, предусматривающие конкретные мероприятия по их реализации.

Распоряжением Администрации города Курска от 15.10.2018 года №318-ра создана рабочая группа и утверждено Положение о рабочей группе муниципального образования «Город Курск» по реализации в Курской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

Средства на реализацию вышеуказанного проекта в проекте решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы не предусмотрены. Вместе с тем, на сайте Министерства транспорта Российской Федерации размещены сведения о планируемых объемах финансирования программ дорожной деятельности субъектов Российской Федерации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в соответствии с которыми Курской области предусмотрены средства всего на 2019-2024 года в размере 4320,0 млн.рублей, в том числе: на 2019 год - 720,0 млн. рублей, на 2020 год – 720,0 млн.рублей, на 2021 год - 720,0 млн.рублей.

Основным инструментом, направленным на обеспечение достижения целей и решения задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», должны стать разрабатываемые национальные проекты.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете не содержит информации о дальнейшей реализации в 2019-2021 годах ранее запланированных мероприятий приоритетных проектов (программ) в рамках национальных

проектов, а также о мероприятиях, включаемых в новые программы, либо о завершенных мероприятиях.

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 2019 год дефицит бюджета составляет 290000,0 тыс.рублей, на 2020-2021 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2019 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 2020 год являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

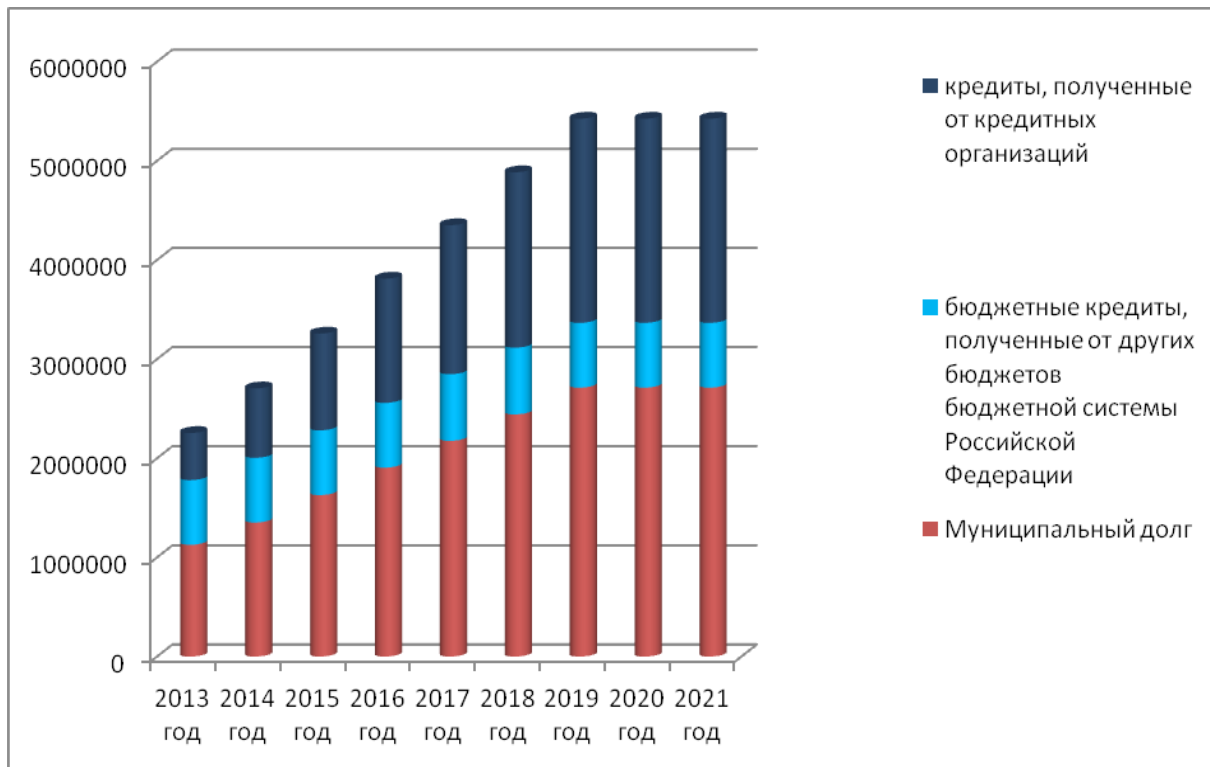
Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2021 год являются: кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2019-2021 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

Муниципальный внутренний долг

Одной из приоритетных задач бюджетной политики на ближайшую трехлетнюю перспективу, определенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Курск» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов является проведение взвешенной долговой политики, нацеленной на безусловное и своевременное исполнение существующих долговых обязательств, оптимизацию объема муниципального долга и минимизацию расходов на его обслуживание. Долговая политика города Курска в планируемом периоде призвана обеспечить сбалансированность бюджета города и сохранить его безусловную платежеспособность.

Динамика муниципального долга за ряд лет

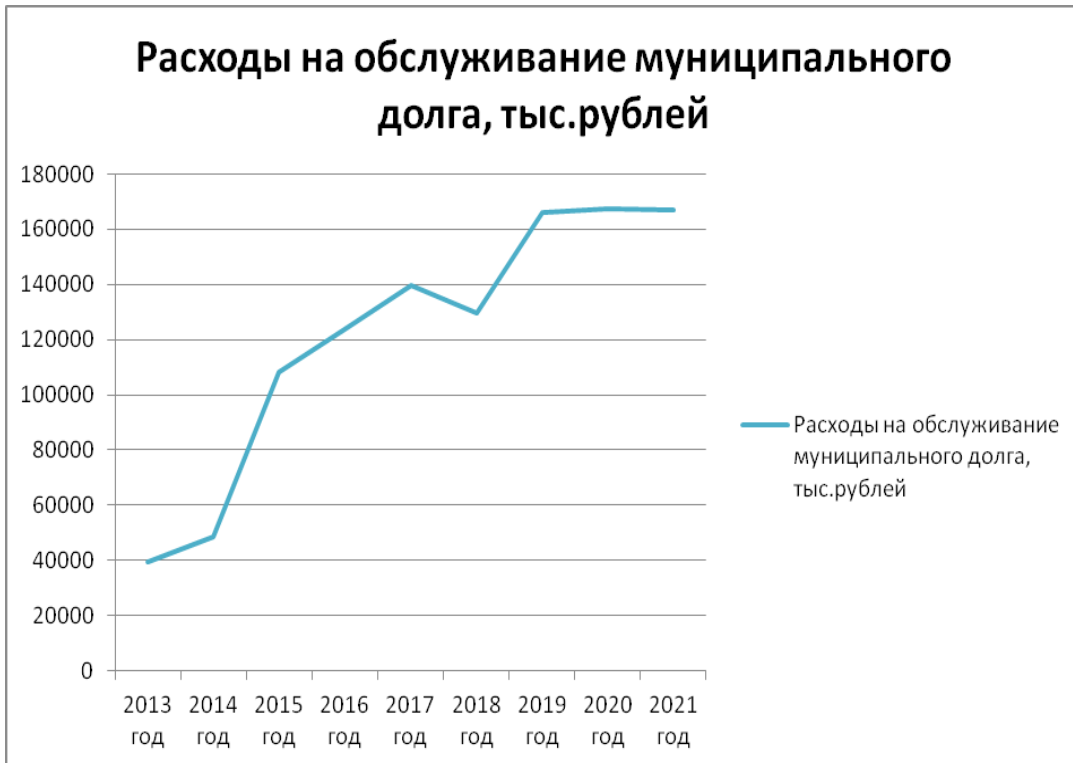


По состоянию на 01.01.2018 года сумма муниципального долга города Курска составляла 2175544,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляли 673044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляли 1502500,0 тыс.рублей. На обслуживание муниципального долга в бюджете города Курска на 2018 год предусмотрено 129791,1 тыс.рублей.

По состоянию на 01.10.2018 года сумма муниципального долга города Курска увеличена на 267000,0 тыс.рублей или на 12,2% и составляет 2442544,4 тыс.рублей, в том числе бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 940044,4 тыс.рублей, кредиты, полученные от кредитных организаций составляют 1502500,0 тыс.рублей.

Проектом решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2019 года планируется в сумме 2442544,4 тыс.рублей, на 01.01.2020 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей, на 01.01.2021 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей, на 01.01.2022 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей.

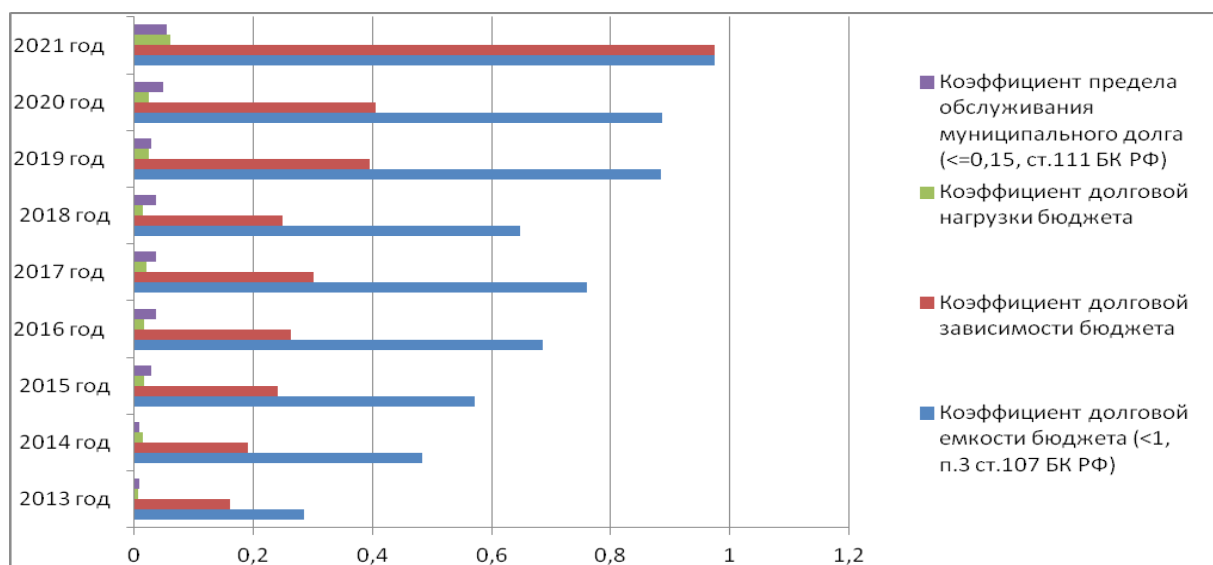
Проектом решения о бюджете предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска на 2019 год в сумме 166118,1 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 167359,9 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 167210,5 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 БК РФ.



Таким образом, задача бюджетной политики, нацеленная на оптимизацию объема муниципального долга и минимизацию расходов на его обслуживание, не выполняется.

Требования ст. 93.6 БК РФ в Программе заимствований муниципального образования города Курск на 2019 год в части объемов привлечения и погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов соблюдены.

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 2018 году (ожидаемое исполнение) – 0,648, в 2019 году – 0,884, в 2020 году – 0,887, в 2021 году – 0,974;

платежеспособность органа местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств (коэффициент долговой зависимости бюджета) составляет в 2018 году (ожидаемое исполнение) – 0,248, в 2019 году – 0,396, в 2020 году – 0,4051, в 2021 году – 0,974;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (коэффициент долговой нагрузки бюджета) составляет в 2018 году (ожидаемое исполнение) – 0,0132, в 2019 году – 0,0243, в 2020 году – 0,0252, в 2021 году – 0,0601;

доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета за исключением расходов за счет субвенций (коэффициент предела обслуживания муниципального долга) в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 и составляет в 2018 году (ожидаемое исполнение) – 0,0363, в 2019 году – 0,0282, в 2020 году – 0,0492, в 2021 году – 0,0539.

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 2019-2021 годах по отдельным показателям.

Анализ показателей Прогноза социально-экономического развития города

на 2019 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов на 2019 год, одобренных при формировании бюджетов города Курска как на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, так и на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Кроме того, существуют риски недостижения запланированного роста в 2019-2021 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 периода 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является достижение высокого уровня налогового потенциала и повышение его финансовой самостоятельности.

Однако, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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. 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

Доходная часть на 2019 год планируется в сумме 6559861,2 тыс.рублей или со снижением на 30,9 % к уровню ожидаемого исполнения 2018 года, а также

ниже исполненных назначений 2017 года на 507874,6 тыс.рублей или на 7,2%. Налоговые и неналоговые доходы составят 3068014,3 тыс.рублей или на 18,6% ниже уровня 2018 года, безвозмездные поступления составят 3491846,9 тыс.рублей или на 39,0% ниже уровня 2018 года.

На 2020 год доходы запланированы в сумме 6695887,7 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 3057800,6 тыс.рублей или на 0,3% ниже уровня 2019 года, безвозмездные поступления составят 3638087,1 тыс.рублей или на 4,2% выше уровня 2019 года.

На 2021 год доходы запланированы в сумме 2783736,9 тыс.рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят 2783625,5 тыс.рублей или на 8,9% ниже уровня 2020 года, безвозмездные поступления составят 111,4 тыс.рублей, т.к. объем финансовой помощи из областного бюджета не определен.

В структуре доходов бюджета города Курска доля налоговых доходов в плановом периоде относительно 2018 года (25,6%) увеличивается и составляет 38,3% в 2019 году (2512869,9 тыс.рублей), 39,2% в 2020 году (2623025,0 тыс.рублей) и 85,5% в 2021 году (2381116,0 тыс.рублей).

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска относительно 2018 года (14,1%) ежегодно снижается и составит 8,5% в 2019 году (555144,4 тыс.рублей), 6,5 % в 2020 году (434775,6 тыс.рублей) и 14,5% в 2021 году (402509,5 тыс.рублей).

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 проекта Плана выявил недостатки, которые свидетельствуют 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 2018 года сложилась в сумме 748234,045 тыс.рублей или с уменьшением по сравнению с началом года на 9721,635 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 2019 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 6849861,2 тыс.рублей, что ниже расходов, ожидаемых в 2018 году на 2999657,6 тыс.рублей или на 30,5%, а также ниже исполненных назначений 2017 года на 399552,177 тыс.рублей или на 5,5%.

В 2020 году расходы планируются в сумме 6695887,7 тыс.рублей или на 2,2 % ниже уровня 2019 года, на 2021 год – 2783736,9 тыс.рублей или на 58,4% ниже уровня 2020 года поскольку объем финансовой помощи из областного бюджета не определен.

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 2019 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 5222151,0

тыс.рублей или на 28,1% ниже ожидаемого уровня исполнения 2018 года.

В 2020 году указанные расходы составят 5140126,3 тыс.рублей или на 1,6 % ниже уровня 2019 года, в 2021 году – 1239427,8 тыс.рублей или на 75,9% ниже уровня 2020 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены ассигнования на муниципальный дорожный фонд на 2019 год в сумме 350000,0 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 336000,0 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 296000,0 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 2018 года кредиторская задолженность составляет 426671,3 тыс.рублей.

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 2019-2021 годах, целесообразность и результативность финансовых ресурсов, не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2017 году.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете не содержит информации о дальнейшей реализации в 2019-2021 годах ранее запланированных мероприятий приоритетных проектов (программ) в рамках национальных проектов, а также о мероприятиях, включаемых в новые программы, либо о завершенных мероприятиях.

В проекте решения о бюджете на 2019 год дефицит бюджета составляет 290000,0 тыс.рублей, на 2020-2021 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на 2019-2021 годы соответствует ст. 96 БК РФ.

Проектом решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2019 года планируется в сумме 2442544,4 тыс.рублей, на 01.01.2020 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей, на 01.01.2021 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей, на 01.01.2022 года в сумме 2712544,4 тыс.рублей.

Остаются значительными расходы на обслуживание муниципального долга города Курска на 2019 год в сумме 166118,1 тыс.рублей, на 2020 год в сумме 167359,9 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 167210,5 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 БК РФ. Задача бюджетной политики, нацеленная на оптимизацию объема муниципального долга и минимизацию расходов на его обслуживание, не выполняется.

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.