

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
города Курска за 2013 год

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2013 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года №273-3-РС, Планом работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2014 год, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 18.12.2013 года № 49.

Основные параметры бюджета города Курска на 2013 год

Бюджет города Курска на 2013 год принят решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года №268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по доходам в сумме 6042700,2 тыс.рублей, по расходам в сумме 5918154,2 тыс.рублей.

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

по доходам в сторону увеличения на 1059061,4 тыс.рублей от 6042700,2 тыс.рублей в первоначальной редакции до 7101761,6 тыс.рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 1449722,5 тыс.рублей от 5918154,2 тыс.рублей в первоначальной редакции до 7367876,7 тыс.рублей в последней.

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 17.12.2013 года № 52-5-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы утверждены в сумме 7101761,6 тыс.рублей и расходы в сумме 7367876,7 тыс.рублей, дефицит бюджета составляет 266115,1 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Курска за 2013 год бюджет города Курска исполнен по доходам в сумме 6834383,6 тыс.рублей или 96,4 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 6993532,4 тыс.рублей или 95,1 % к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 159148,8 тыс.рублей.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета
города Курска за 2013 год

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в

представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Основанием проведения данной проверки являются положения статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Курска проводилась Контрольно-счетной палатой города Курска в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета в виде камеральной проверки, т.е. на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

При проведении проверки оформлено 25 актов внешней проверки по каждому главному администратору бюджетных средств города Курска за 2013 год. Акты подписаны без пояснений и замечаний.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Курска направлены предложения:

Комитету финансов города Курска усилить контроль за полнотой и правильностью заполнения бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств. В материалах, сопровождающих отчет об исполнении бюджета за последующие финансовые годы, представлять более подробные пояснения по фактам превышения бюджетных назначений и неисполнения расходных обязательств бюджета.

Главным администраторам бюджетных средств максимально обеспечивать использование средств, в том числе предоставляемых из бюджетов вышестоящих уровней. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств. Обеспечить недопущение роста кредиторской и дебиторской задолженностей учреждений и принять меры по их сокращению.

Администрации города Курска принять меры по недопущению роста размера муниципального долга, а также по его сокращению.

Доходная часть бюджета города Курска

Доходная часть бюджета города Курска за 2013 год исполнена в сумме 6834383,6 тыс. рублей или 96,2 % от утвержденных плановых назначений и 96,4 % от уточненных плановых назначений. Доходы бюджета города Курска без безвозмездных поступлений за 2013 год составили 3975294,3 тыс. рублей или 58,2 % от всех поступивших в бюджет города Курска доходов за 2013 год.

Исполнение доходов (без учета безвозмездных поступлений) в 2013 году

тыс. рублей					
Наименование показателя	Код дохода по КД	Утверждено решением Курского городского	Бюджетная роспись, отчет	Исполнено, отчет комитета	Исполнено в %

		Собрания от 12.10.2012г. №268-4-РС "О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период	комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	финансов города Курска на 01.01.2014г.	к утвержденн ому бюджету	к бюджетной росписи
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	3 911 513,4	3 911 513,4	3 975 294,3	101,6	101,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	1 727 690,0	1 727 690,0	1 714 124,3	99,2	99,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	336 908,0	336 908,0	337 371,0	100,1	100,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	758 064,0	758 064,0	768 845,0	101,4	101,4
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	000 1 08 00000 00 0000 000	38 890,0	38 890,0	41 864,3	107,6	107,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	000 1 09 00000 00 0000 000	8,0	8,0	10,1	126,3	126,3
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	299 924,1	299 924,1	320 216,0	106,8	106,8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	000 1 12 00000 00 0000 000	18 135,0	18 135,0	18 867,0	104	104
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	20 888,9	20 888,9	22 020,3	105,4	105,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	660 955,0	660 955,0	695 849,6	105,3	105,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	000 1 16 00000 00 0000 000	41 257,4	41 257,4	47 192,0	114,4	114,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 17 00000 00 0000 000	8 793,0	8 793,0	8 934,7	101,6	101,6

Из 11 кодов доходов по 10 план по сбору перевыполнен.

Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов на 63780,9 тыс.рублей больше утвержденного решением о бюджете города Курска на 2013 год объема данных доходов.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 41,9% (2862214,7 тыс. рублей), исполнение составляет практически 100,0 % к уточненной бюджетной росписи (2861560,0 тыс.рублей).

Анализ структуры налоговых доходов местного бюджета по основным видам и группам налогов показал, что основная доля налоговых доходов – 59,8% приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц. Поступления по данному налогу составили 1714124,3 тыс.рублей или 99,2% от уточненных плановых назначений. На налоги на совокупный доход приходится 11,8 %, поступления – 337371,0 тыс.рублей или 100,1 %, на налог на имущество – 26,9 %, поступления – 768845,0 тыс.рублей или 101,4 %, только 1,5 % приходится на государственные сборы и пошлины, поступило 41864,3 тыс.рублей или 107,6 %. Поступления от погашения задолженности по отменным налогам составили 10,1 тыс.рублей или 126,3% от уточненных плановых назначений.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Город Курск» в 2013 году составил 1113079,6 тыс. рублей

или 16,3 % от общего объема доходов.

Основная часть неналоговых доходов – 62,5 % (695849,6 тыс.рублей или 105,3 % от уточненных плановых назначений) приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит в основном за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), – 525190,2 тыс.рублей или 106,7 % от уточненных плановых назначений. На 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), приходится 24,5 % - 170659,4 тыс.рублей или 101,1% от уточненных плановых назначений.

На доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, приходится 28,8 % от общей суммы неналоговых доходов – 320216,0 тыс.рублей или 106,8% от уточненных плановых назначений. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит в основном за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) и составляет 95,3% - 305365,9 тыс.рублей или 107,0 % от уточненных плановых назначений. На платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий приходится 0,9% - 2781,9 тыс.рублей или 125,8 % от уточненных плановых назначений, на 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), приходится 3,8 % - 12058,9 тыс.рублей или 97,9 % от уточненных плановых назначений. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям, составили 9,3 тыс.рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, исполнены в сумме 18867,0 тыс. рублей или 104,0 % от уточненных плановых назначений. Однако, в силу незначительного объема средств, данный вид доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета города составляет 1,7%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 22020,3 тыс. рублей или 2,0 % от объема

неналоговых доходов и исполнены на 105,4 % от уточненного планового показателя.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 47192,0 тыс. рублей или 114,4 % от уточненных плановых назначений и 4,2 % в общем объеме неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 8934,7 тыс. рублей или 101,6 % от уточненных плановых назначений. В общем объеме неналоговых доходов они занимают 0,8 %.

На долю безвозмездных поступлений в 2013 году приходится 41,8 % (2859089,3 тыс. рублей) общего объема доходов города Курска.

Безвозмездные поступления за 2013 год

тыс.рубле
й

Наименование показателя	Код дохода по КД	Утверждено решением Курского городского Собрания от 12.10.2012г. №268-4-РС "О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (в ред. от 17.12.2013г. №52-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	Исполнено в %	
					к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	3 190 248,2	3 177 610,0	2 859 089,3	89,6	90
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	3 184 270,2	3 171 631,7	3 126 328,7	98,2	98,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	000 2 02 02000 00 0000 151	849 853,6	855 413,0	811 601,5	95,5	94,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	000 2 02 03000 00 0000 151	2 333 401,9	2 315 024,0	2 313 532,5	99,1	99,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 04000 00 0000 151	1 014,7	1 194,7	1 194,7	117,7	100
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 07 00000 00 0000 180	5 978,0	5 978,3	7 026,5	117,5	117,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	000 2 07 04000 04 0000 180	5 978,0	5 978,3	7 026,5	117,5	117,5
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 18 00000 00 0000 000			85,0		
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 19 00000 00 0000 000			-274 350,9		

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (3126328,7 тыс.рублей) на долю субсидий приходится 25,9% - 811601,5 тыс.рублей или 94,9 % от уточненных плановых назначений, субвенций 74,0 % - 2313532,5 тыс.рублей или практически 100,0% от уточненных плановых назначений. Иные межбюджетные трансферты составляют 0,1% - 1194,7 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 7026,5 тыс.рублей или 117,5 % от уточненных плановых назначений.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 85,0 тыс.рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 274350,9 тыс.рублей.

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

Показатели		тыс.рублей				
		2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
ДОХОДЫ	Утверждено	5593160,78	6096634,70	6544610,40	6658954,00	7101761,60
	Исполнено	5702968,90	5991821,50	6560458,00	6419308,30	6834383,60
	% исполнения	101,96	98,28	100,24	96,40	96,24
в том числе: безвозмездные поступления	Утверждено	2439983,38	2536257,99	2967055,10	3039776,20	3190248,50
	Исполнено	2476197,20	2376803,40	2960266,00	2819195,30	2859089,30
	% исполнения	101,48	93,71	99,77	92,74	89,62
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов		43,42	39,67	45,12	43,92	41,83

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов за 2013 год, по сравнению с 2012 годом, уменьшилась на 2,09 %.

Расходная часть бюджета города Курска

Решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» расходы предусматривались в сумме 5918154,2 тыс.рублей. Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции (решение Курского городского Собрания от 17.12.2013 года № 52-5-РС) превышают первоначально утвержденные назначения на 1449722,5 тыс.рублей и составили 7367876,7 тыс.рублей. Объем расходов уточненной бюджетной росписи составляет 7355238,5 тыс.рублей или на 12638,2 тыс.рублей меньше утвержденных назначений. Исполнение составило 6993532,4 тыс.рублей или 95,1 % от назначений уточненной бюджетной росписи. Недофинансирование предусмотренных росписью расходов – 361706,1 тыс.рублей. При этом, доходы бюджета составили 6834383,6 тыс.рублей, т.е. превышение расходов над доходами (дефицит) –

159148,8 тыс.рублей.

Расходы бюджета города Курска в 2013 году

тыс.рублей

Наименование показателя	Код расходов	Утверждено решением Курского городского Собрания от 12.10.2012г. №268-4-РС "О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (в ред. от 17.12.2013г. №52-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	Исполнено в %	
					к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
Расходы бюджета - ИТОГО	9600	7367876,7	7355238,5	6993532,4	94,9	95,1
Общегосударственные вопросы	0100	666111,1	666292,0	605556,9	90,9	90,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2931,8	2931,8	2924,9	99,8	99,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13410,7	13407,7	13290,9	99,1	99,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	125594,0	125594,0	125557,5	100,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	33919,2	33919,1	33870,7	99,9	99,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	147,0	147,0	147,0	100,0	100,0
Резервные фонды	0111	3000,0	3000,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	487108,4	487292,4	429765,9	88,2	88,2
Национальная оборона	0200	31,0	31,0	31,0	100,0	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	31,0	31,0	31,0	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	57579,9	57579,9	57324,1	99,6	99,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	57346,9	57346,9	57091,1	99,6	99,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	233,0	233,0	233,0	100,0	100,0
Национальная экономика	0400	634283,4	634820,0	621333,8	98,0	97,9
Лесное хозяйство	0407	2175,3	2175,3	2175,2	100,0	100,0
Транспорт	0408	87363,7	87363,7	87337,9	100,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	499951,4	500853,8	496243,9	99,3	99,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	44793,0	44427,2	35576,8	79,4	80,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	857275,4	856365,2	705126,5	82,3	82,3
Жилищное хозяйство	0501	386048,8	385138,7	243911,9	63,2	63,3
Коммунальное хозяйство	0502	216083,9	216083,9	206299,2	95,5	95,5
Благоустройство	0503	161782,7	161782,7	161607,7	99,9	99,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	93360,0	93359,9	93307,7	99,9	99,9
Охрана окружающей среды	0600	13158,9	13158,9	13145,8	99,9	99,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	13158,9	13158,9	13145,8	99,9	99,9

Образование	0700	3699893,3	3706121,3	3625546,3	98,0	97,8
Дошкольное образование	0701	1414401,8	1423640,6	1395074,8	98,6	98,0
Общее образование	0702	2128695,7	2127034,7	2076062,0	97,5	97,6
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	76997,5	76948,3	76635,7	99,5	99,6
Другие вопросы в области образования	0709	79798,3	78497,7	77773,8	97,5	99,1
Культура, кинематография	0800	155715,5	155715,4	153424,1	98,5	98,5
Культура	0801	142294,4	142294,3	140201,9	98,5	98,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	13421,1	13421,1	13222,2	98,5	98,5
Здравоохранение	0900	108722,3	108722,3	108714,3	100,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	108722,3	108722,3	108714,3	100,0	100,0
Социальная политика	1000	1097625,2	1078951,8	1028450,7	93,7	95,3
Пенсионное обеспечение	1001	3822,2	3822,2	3818,4	99,9	99,9
Социальное обеспечение населения	1003	914952,8	915327,4	866532,2	94,7	94,7
Охрана семьи и детства	1004	125350,0	106302,0	104710,4	83,5	98,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	53500,2	53500,2	53389,7	99,8	99,8
Физическая культура и спорт	1100	25357,7	25357,7	24554,4	96,8	96,8
Физическая культура	1101	8778,9	8778,9	8539,7	97,3	97,3
Массовый спорт	1102	16578,8	16578,8	16014,7	96,6	96,6
Средства массовой информации	1200	10841,5	10841,5	10841,5	100,0	100,0
Периодическая печать и издательства	1202	10841,5	10841,5	10841,5	100,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	41281,5	41281,5	39483,0	95,6	95,6
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	1301	41281,5	41281,5	39483,0	95,6	95,6

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показывает, что в 2013 году только по трем разделам (0200, 0900, 1200) расходы были профинансированы в полном объеме от ассигнований уточненной бюджетной росписи.

Наибольший объем кассового исполнения расходов бюджета осуществляется в 4 квартале финансового года, что в основном обусловлено проведением окончательных расчетов по контрактам и договорам.

По информации комитета финансов города Курска неравномерность исполнения расходов бюджета города в течение года в значительной степени обусловлена следующими причинами:

- длительность проведения конкурсных процедур для заключения муниципальных контрактов, отмена конкурсов в связи с отсутствием претендентов;
- ненадлежащее исполнение условий муниципальных контрактов;
- несвоевременное представление актов выполненных работ (услуг) и иных документов для проведения расчетов по контрактам;
- длительные сроки внесения изменений в целевые программы и перечень строек и объектов для муниципальных нужд;
- длительные сроки разработки и утверждения в установленном порядке проектно-сметной документации по стройкам и объектам;

- несвоевременное представление главными распорядителями заявок и иных документов, на основании которых осуществляется санкционирование средств бюджета.

Основной объем расходов бюджета города Курска в 2013 году приходится на подраздел «Образование» – 3625546,3 тыс.рублей или 97,8 % от уточненных плановых назначений и составляет 51,8% в общем объеме расходов 2013 года.

На подраздел «Социальная политика» – 14,7 % от общих расходов – 1028450,7 тыс.рублей или 95,3 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,1% - 705126,5 тыс.рублей или 82,3 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Национальная экономика» – 8,9 % - 621333,8 тыс.рублей или 97,9 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Общегосударственные вопросы» – 8,5 % - 605556,9 тыс.рублей или 90,9 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Культура, кинематография» – 2,2 % - 153424,1 тыс.рублей или 98,5 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Здравоохранение» - 1,6% – 108714,3 тыс.рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8 % - 57324,1 тыс.рублей или 99,6 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,6 % - 39483,0 тыс.рублей или 95,6 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Физическая культура и спорт» - 0,4 % - 24554,4 тыс.рублей или 96,8 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Охрана окружающей среды» - 0,2 % - 13145,8 тыс.рублей или 99,9 % от уточненных плановых назначений;

на подраздел «Средства массовой информации» - 0,2 % - 10841,5 тыс.рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений.

По подразделу «Национальная оборона» произведены расходы в сумме 31,0 тыс.рублей, что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2013 году.

По состоянию на 01.01.2014 года задолженности по заработной плате и по коммунальным услугам не имеется.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

тыс.рублей

Наименование отрасли	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год
Образование	1759305,0	1978423,4	2439890,0	2918065,8	3625546,3
Культура, кинематография и средства массовой информации	84179,9	102243,1	166283,0	140743,0	164265,6

Здравоохранение, физкультура и спорт	549825,4	608002,1	1064898,0	133805,8	133268,7
Социальная политика	400927,6	914224,0	961823,0	875977,3	1028450,7
Расходы бюджета, всего	5716534,7	6500322,6	6834753,0	6413753,3	6993532,4
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	48,9	55,4	67,8	63,4	70,8

Анализируя распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли из года, в год составляет больше половины всех расходов бюджета города Курска. В 2013 году данные расходы составляют 70,8 %.

По состоянию на 01.01.2014 года на счете бюджета города Курска остаток поступлений с учетом заключительных оборотов составил в сумме 282714,5 тыс.рублей. Остатков на лицевых счетах бюджетополучателей нет.

По состоянию на 01.01.2014 года общая сумма кредиторской задолженности составила 1289,1 тыс.рублей, отвлечено средств в дебиторскую задолженность 8490,2 тыс.рублей.

Использование средств резервного фонда Администрации города Курска

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Порядок использования средств резервного фонда Администрации города Курска утвержден постановлением Администрации города Курска 04.03.2010 года № 583.

Решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 17.12.2013 года №52-5-РС) объем резервного фонда Администрации города Курска установлен в сумме 3000,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В 2013 году за счет средств резервного фонда Администрации города Курска расходы не производились.

Финансирование целевых программ

Решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 17.12.2013 года № 52-5-РС) предусмотрено

финансирование целевых программ на общую сумму 3085543,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию долгосрочных целевых программ 337639,2 тыс.рублей, на реализацию ведомственных целевых программ 2747904,4 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2013 году изменения в плановые назначения по целевым программам вносились 5 раз. Отклонение уточненных ассигнований на реализацию программ по состоянию на 01.01.2014 года от первоначальной редакции утвержденных бюджетных назначений в сторону увеличения по долгосрочным целевым программам составило 33530,7 тыс.рублей, по ведомственным целевым программам 186556,9 тыс.рублей.

При проведении анализа расходов на реализацию целевых программ установлено, что объемы утвержденных ассигнований отличались от объемов финансирования, предусмотренных в паспортах программ как в сторону увеличения так и в сторону уменьшения. Не соответствие показателей программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объеме и, соответственно, к неэффективному использованию бюджетных средств. Превышение финансирования программ свидетельствовало о том, что в бюджете на 2013 год были предусмотрены бюджетные ассигнования по не принятым расходным обязательствам в нарушение статей 65 и 86 БК РФ.

Наблюдалась тенденция внесения изменений в параметры целевых программ под предусмотренные решением о бюджете ассигнования, без учета расчетной потребности в средствах на реализацию мероприятий целевых программ в полном объеме, и по факту их исполнения.

В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 24.01.2011 года № 101, не все вносимые изменения опубликованы и не всегда своевременно опубликовывались в газете «Городские известия».

Расходы бюджета города Курска на исполнение целевых программ за 2013 год

Наименование	Утверждено решением Курского городского Собрания от 12.10.2012г. №268-4-РС "О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (в ред. от 17.12.2013г. №52-5-РС)	Бюджетная роспись, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	Исполнено, отчет комитета финансов города Курска на 01.01.2014г.	тыс. рублей	
				в %	
				к утверждён- му бюджету	к бюджетной росписи
I. Долгосрочные целевые программы - всего	337639,2	331822,6	317798,3	94,1	95,8
1. Программа "Культура города Курска на 2011-2015 годы"	21855,4	21855,4	19763,3	90,4	90,4
2. Программа "Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске в 2013-2020 годах"	49083,9	49084,0	48348,1	98,5	98,5
3. Программа "Формирование здорового образа жизни на 2010-2013 годы"	34287,8	33502,8	31588,0	92,1	94,3
4. Программа «Формирование доступной среды в городе Курске» на 2013-2015 годы	2280,1	2180,1	2093,6	91,8	96,0

5. Программа "Профилактика правонарушений и укрепление общественной безопасности в городе Курске" на 2010-2013 годы	5750,0	5750,0	5633,5	98,0	98,0
6. Программа "Детская игровая и спортивная площадка" на 2011-2013 годы	9871,5	9871,5	9741,1	98,7	98,7
7. Программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска на 2013-2015 годы"	22984,0	22874,9	22761,6	99,0	99,5
8. Программа "Экологическая безопасность и природные ресурсы города Курска " на 2011-2015 годы	56727,0	56727,0	56712,9	100,0	100,0
9. Программа "Улучшение условий и охраны труда в Администрации города Курска на 2012-2015 годы"	2970,3	2970,4	2916,2	98,2	98,2
10. Программа "Содействие занятости населения города Курска на 2012-2014 годы"	1979,8	1979,7	1972,4	99,6	99,6
11. Программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Курске" на 2009-2015 годы	2776,0	2776,0	2772,4	99,9	99,9
12. Программа "Улучшение водоснабжения города Курска" на 2009-2013 годы	25000,0	25000,0	25000,0	100,0	100,0
13. Программа "Улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2010-2013 годы"	33404,8	29200,3	25632,6	76,7	87,8
14. Программа "Внедрение системы электронного документооборота в органах местного самоуправления города Курска в 2011-2013 годах"	3949,9	3949,8	3872,0	98,0	98,0
15. Программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Город Курск" на 2010-2015 годы"	35105,7	34487,6	34117,0	97,2	98,9
16. Программа "Молодежь города Курска" на 2011-2015 годы	24571,5	24571,5	19992,3	81,4	81,4
17. Программа "Развитие муниципальной службы в Администрации города Курска на 2012-2014 годы"	5041,6	5041,6	4881,3	96,8	96,8
II. Ведомственные целевые программы -всего	2747904,4	2754630,4	2682452,3	97,6	97,4
1. Программа "Жилищное хозяйство города Курска" на 2013-2015 годы	45069,1	45069,0	44557,2	98,9	98,9
2. Программа "Коммунальное хозяйство города Курска" на 2013-2015 годы	9869,6	9869,6	9779,0	99,1	99,1
3. Программа "Благоустройство города Курска" на 2013-2015 годы	343759,5	344669,5	341638,1	99,4	99,1
4. Программа "Взаимодействие Администрации города Курска с общественными организациями в городе Курске" на 2012-2014 годы"	440,0	440,0	440,0	100,0	100,0
5. Программа "Физическая культура и спорт в городе Курске в 2013-2015 годах"	91060,7	91000,7	90402,4	99,3	99,3
6. Программа "Обеспечение реализации на территории муниципального образования "Город Курск" положений Федерального закона от 13.03.2006 года № 38-ФЗ "О рекламе" (в ред. от 28.07.2012 г.)	2855,5	2855,5	2753,9	96,4	96,4
7. Программа "Предоставление транспортных услуг населению в 2013-2015 годах"	83225,0	83225,0	83225,0	100,0	100,0
8. Программа "Мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2012-2014 годы"	2821,5	2821,5	2821,3	100,0	100,0

9. Программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Курска на 2012-2014 годы"	13561,1	13561,1	13539,6	99,8	99,8
10. Программа "Духовно-нравственное воспитание детей в образовательных учреждениях города Курска на 2012-2014 годы"	300,0	300,0	298,8	99,6	99,6
11. Программа "Основные направления содержания, управления и распоряжения муниципальным имуществом города Курска на 2013-2015 годы "	13180,4	13180,2	12449,2	94,5	94,5
12. Программа "Осуществление градостроительной деятельности в виде территориального планирования муниципального образования "Город Курск" в 2013 году"	7246,7	7246,7	6456,0	89,1	89,1
13. Программа "Обеспечение деятельности муниципальных молодежных учреждений на 2013-2015 годы"	18461,5	18521,4	18441,9	99,9	99,6
14. Программа "Развитие образования города Курска" на 2013-2015 годы	1497472,8	1505066,2	1503587,8	100,4	99,9
15. Программа "Содержание МБУ "СМЭП г.Курска" в 2013-2015 годах"	12826,4	12826,4	12693,6	99,0	99,0
16. Программа "Обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и казенных учреждений культуры и дополнительного образования детей города Курска на 2013-2015 годы"	292903,1	292903,1	292701,6	99,9	99,9
17. Программа "Безопасность муниципальных образовательных учреждений города Курска" на 2013-2015 годы	59834,9	58057,9	56471,8	94,4	97,3
18. Программа "Комплексные меры по организации обеспечения детей до двух лет жизни молочными продуктами на 2013-2015 годы"	8313,9	8313,9	8313,9	100,0	100,0
19. Программа "Обеспечение эффективности контроля в области ремонтно-строительных работ и услуг по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству города на 2013-2015 годы"	12093,7	12093,7	12093,7	100,0	100,0
20. Программа "Обеспечение транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования "Город Курск" в 2013-2015 годах"	31958,4	31958,4	31680,7	99,1	99,1
21. Программа "Социально-экономическое развитие Центрального округа на 2013-2015 годы"	1863,4	1863,4	1863,3	100,0	100,0
22. Программа "Сеймский округ - планы, задачи, перспективы на 2013-2015 годы"	1174,0	1174,0	1169,8	99,6	99,6
23. Программа "Создание условий для эффективного выполнения полномочий администрацией Железнодорожного округа на 2013-2015 годы"	951,3	951,3	944,1	99,2	99,2
24. Программа "Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Курска на 2013 год"	196661,9	196661,9	134129,6	68,2	68,2
ВСЕГО	3085543,6	3086453,0	3000250,6	97,2	97,2

В 2013 году расходы по исполнению целевых программ составили 3000250,6 тыс. рублей или 97,2 % от уточненных плановых назначений 2013 года (3086453,0 тыс.рублей), в том числе по долгосрочным целевым

программам в сумме 317798,3 тыс.рублей, по ведомственным целевым программам в сумме 2682452,3 тыс.рублей.

Процент освоения средств по долгосрочным целевым программам составил 95,8 %, по ведомственным целевым программам составил 97,4 %. Сократилась тенденция недофинансирования целевых программ (при финансировании расходов 2013 года на 95,1%, целевые программы профинансированы на 97,2% к уточненным плановым назначениям).

Наиболее низкое освоение средств произведено по ведомственной целевой программе «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Курска на 2013 год» – 68,2 % от уточненных бюджетных назначений. По 2 долгосрочным целевым программам из 17 и по 6 ведомственным целевым программам из 24 исполнение составило 100,0 %. По остальным целевым программам исполнение колеблется от 81,4 % до 99,9%.

Удельный вес расходов на реализацию целевых программ в 2013 году составил 42,9 % от общей суммы произведенных расходов.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска

Доходы бюджета города Курска за 2013 год составили 6834383,6 тыс.рублей, расходы – 6993532,4 тыс.рублей. По итогам 2013 года бюджет города Курска исполнен с превышением расходов над доходами на 159148,8 тыс.рублей, то есть с дефицитом, при планируемом решении Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 17.12.2013 года № 52-5-РС) дефиците в сумме 266115,1 тыс.рублей и уточненной бюджетной росписью в сумме 266115,1 тыс.рублей.

Анализ исполнения дефицита/профицита бюджета города Курска в 2013 году

Показатели	тыс.рубле й		
	Утверждено решением Курского городского Собрания от 12.10.2012г. №268-4-РС "О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (в ред. от 17.12.2013г. №52-5-РС)	Бюджетная роспись на 01.01.2014 г.	Исполнено на 01.01.2014г.
Всего доходов	7101761,6	7089123,4	6834383,6
Всего расходов	7367876,7	7355238,5	6993532,4
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	-266115,1	-266115,1	-159148,8

Источниками финансирования дефицита бюджета за 2013 год явились кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 125000,0 тыс.рублей, в том числе за счет получения кредитов в сумме 475000,0 тыс.рублей и за счет погашения кредитов в сумме 350000,0 тыс.рублей; погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 150000,0 тыс.рублей; изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме

184148,8 тыс.рублей, в том числе за счет увеличения остатков средств бюджетов – 7654287,9 тыс.рублей, за счет уменьшения остатков средств бюджетов – 7838436,7 тыс.рублей.

Муниципальный долг

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

Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск» осуществляется комитетом финансов города Курска в соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск», утвержденным постановлением Администрации города Курска от 25.06.2007 года № 1750.

Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Курск» на 2013 год, утвержденной решением Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 17.12.2013 года № 52-5-РС), предусмотрено привлечение кредита кредитных организаций в размере 620454,0 тыс.рублей и погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 150000,0 тыс.рублей и кредита кредитных организаций в сумме 401187,4 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2014 года сумма кредита кредитных организаций составила 475000,0 тыс.рублей. Средства в размере 150000,0 тыс.рублей направлены на погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и в сумме 350000,0 тыс.рублей на погашение кредита кредитных организаций.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2014 года составляет 1127485,3 тыс.рублей, в том числе по кредиту от кредитных организаций в сумме 475000,0 тыс.рублей и по бюджетному кредиту в сумме 652485,3 тыс.рублей.

В 2013 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Выводы

1. Бюджетная отчетность за 2013 год соответствует нормам ст. 264.1 БК РФ. Бюджетная отчетность представлена по формам в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года № 191н.

2. В соответствии с решением Курского городского Собрания от 17.12.2013 года № 52-5-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 12.10.2012 года № 268-4-РС «О бюджете города Курска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» доходы

утверждены в сумме 7101761,6 тыс.рублей и расходы в сумме 7367876,7 тыс.рублей, дефицит бюджета составляет 266115,1 тыс.рублей.

3. Бюджет города Курска за 2013 год исполнен по доходам в сумме 6834383,6 тыс.рублей или 96,4 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 6993532,4 тыс.рублей или 95,1 % к уточненным бюджетным назначениям, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 159148,8 тыс.рублей.

4. Объем поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 3975294,3 тыс.рублей, что на 63780,9 тыс.рублей больше утвержденного решением о бюджете города Курска на 2013 год объема данных доходов (3911513,4 тыс.рублей).

5. Безвозмездные поступления в 2013 году составили 41,8 % (2859089,3 тыс. рублей) общего объема доходов города Курска, в том числе: субсидии составляют 811601,5 тыс.рублей или 94,9 % от уточненных плановых назначений, субвенции - 2313532,5 тыс.рублей или практически 100,0% от уточненных плановых назначений, иные межбюджетные трансферты - 1194,7 тыс.рублей или 100,0% от уточненных плановых назначений, прочие безвозмездные поступления - 7026,5 тыс.рублей или 117,5 % от уточненных плановых назначений.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 85,0 тыс.рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 274350,9 тыс.рублей.

6. Расходы, предусмотренные бюджетной росписью (решение Курского городского Собрания от 17.12.2013 года № 52-5-РС) составили 7367876,7 тыс.рублей. Объем расходов уточненной бюджетной росписи составляет 7355238,5 тыс.рублей или на 12638,2 тыс.рублей меньше утвержденных назначений. Исполнение составило 6993532,4 тыс.рублей или 95,1 % от назначений уточненной бюджетной росписи.

7. Доля расходов на социально-значимые отрасли из года, в год составляет больше половины всех расходов бюджета города Курска. В 2013 году данные расходы составляют 70,8 %.

8. По состоянию на 01.01.2014 года на счете бюджета города Курска остаток поступлений с учетом заключительных оборотов составил в сумме 282714,5 тыс.рублей. Остатков на лицевых счетах бюджетополучателей нет.

9. По состоянию на 01.01.2014 года общая сумма кредиторской задолженности составила 1289,1 тыс.рублей, отвлечено средств в дебиторскую задолженность 8490,2 тыс.рублей.

10. Объем резервного фонда Администрации города Курска установлен в сумме 3000,0 тыс. рублей, что не превышает норматива,

установленного бюджетным законодательством. В 2013 году за счет средств резервного фонда Администрации города Курска расходы не производились.

11. Расходы на финансирование целевых программ предусмотрены на общую сумму 3085543,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию долгосрочных целевых программ 337639,2 тыс.рублей, на реализацию ведомственных целевых программ 2747904,4 тыс.рублей. Исполнение целевых программ составило 3000250,6 тыс. рублей или 97,2 % от уточненных плановых назначений 2013 года (3086453,0 тыс.рублей), в том числе по долгосрочным целевым программам в сумме 317798,3 тыс.рублей, по ведомственным целевым программам в сумме 2682452,3 тыс.рублей.

Удельный вес расходов на реализацию целевых программ в 2013 году составил 42,9 % от общей суммы произведенных расходов.

При проведении анализа расходов на реализацию целевых программ установлено, что объемы утвержденных ассигнований отличались от объемов финансирования, предусмотренных в паспортах программ как в сторону увеличения так и в сторону уменьшения. Не соответствие показателей программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объеме и, соответственно, к неэффективному использованию бюджетных средств. Превышение финансирования программ свидетельствовало о том, что в бюджете на 2013 год были предусмотрены бюджетные ассигнования по не принятым расходным обязательствам в нарушение статей 65 и 86 БК РФ.

Наблюдалась тенденция внесения изменений в параметры целевых программ под предусмотренные решением о бюджете ассигнования, без учета расчетной потребности в средствах на реализацию мероприятий целевых программ в полном объеме, и по факту их исполнения.

В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 24.01.2011 года № 101, не все вносимые изменения опубликованы и не всегда своевременно опубликовывались в газете «Городские известия».

12. По итогам 2013 года бюджет города Курска исполнен с превышением расходов над доходами на 159148,8 тыс.рублей, то есть с дефицитом.

13. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2014 года составляет 1127485,3 тыс.рублей, в том числе по кредиту от кредитных организаций в сумме 475000,0 тыс.рублей и по бюджетному кредиту в сумме 652485,3 тыс.рублей. В 2013 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

Представленный отчет об исполнении бюджета города Курска за 2013 год может быть рассмотрен на заседании Курского городского Собрания.