

Заключение
на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый
период 2016 и 2017 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - заключение) подготовлено в рамках предварительного контроля 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлен в соответствии со ст. 169 БК РФ (ч.4) на очередной финансовый год и на плановый период, представлен на рассмотрение в Курское городское Собрание в срок определенный ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года).

В проекте решения о бюджете представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 273-3-РС (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

Соблюдены требования, предусмотренные ст.173 БК РФ, разработан и утвержден прогноз социально-экономического развития города Курска.

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 2015-2017 годы в сумме по 787,1 тыс.рублей ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

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

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

основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;

прогнозе социально-экономического развития;

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

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

Анализ соответствия текстовой части проекта решения о бюджете Бюджетному кодексу Российской Федерации

Пунктом 27 проекта решения о бюджете разрешается Администрации города Курска в 2015 году в случае несвоевременного поступления или поступления не в полном объеме финансовой помощи из областного бюджета в виде субвенций и субсидий на расходы, связанные с социальными выплатами, в том числе на оплату труда, предусматривать средства бюджета города Курска на эти цели в пределах ассигнований, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств, с последующим восстановлением за счет средств областного бюджета. Принятие пункта 27 проекта решения о бюджете влечет нарушение принципа адресности и целевого характера, установленного ст.38 БК РФ.

Пунктом 28 проекта решения о бюджете предусмотрено предоставление субсидий транспортным организациям на возмещение разницы в тарифах на проезд в городском пассажирском транспорте.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 года №239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)», Законом Курской области от 23.04.2002 года №23-ЗКО «О маршрутных пассажирских перевозках автомобильным транспортом в Курской области» установление тарифов на маршрутные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом относится к полномочиям субъекта Российской Федерации.

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

Согласно положениям п. 5 ст. 86 БК РФ органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции

федеральных органов государственной власти, за исключением случаев, установленных федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Осуществление возмещения разницы в тарифах на проезд в городском пассажирском транспорте при отсутствии переданных полномочий с соответствующим финансированием влечет нарушение ст. 86 БК РФ.

Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития города Курска

Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2015 год и на плановый период 2015-2016 годов разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ и постановлениями Администрации города Курска от 09.07.2010 года №2243 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития города Курска», от 21.05.2014 года №1810 «О разработке прогноза социально-экономического развития города Курска на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов, проекта бюджета города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, одобренный постановлением Администрации города Курска от 21.10.2014 года №4077, характеризуется постепенным ростом 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, увеличением объема розничного товарооборота, сокращением численности безработных.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города Курска на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (далее – Прогноз) расчет прогнозных показателей финансового результата по городу Курску на 2015-2017 годы выполнен на основе статистических данных о социально-экономическом развитии города за 2013 год и истекший период 2014 года, анализа состояния экономики города Курска в 2014 году, а также полученных предложений хозяйствующих субъектов по планированию своей деятельности на 2015 год и на период до 2017 года.

Прогноз предусматривает в 2014 году в целом по городу увеличение объема производства промышленной продукции к уровню 2014 года на 2,0%, объем отгруженных товаров составит 91886,0 млн. рублей, индекс-дефлятор – 104,5%. В 2016-2017 годах прогнозируется ежегодный рост объема производства продукции на 3,0 % и на 2,0 % соответственно, объем отгруженных товаров по расчетам составит 97327,0 млн. рублей и 103363,0 млн. рублей соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2015 году увеличивается на 6,0% к уровню 2014 года, в 2016 году на 6,0% к уровню 2015 года, в 2017 году на 6,0% к уровню 2016 года.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2015 году составит 11952,6 млн.рублей, в 2016 году 12904,4 млн.рублей, в 2017 году 13996,3 млн.рублей. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2015 году – 104,0%, в 2016 году – 104,0%, в 2017 году – 104,0%.

В 2015 году в целом по городу Курску прогнозируется положительный финансовый результат в сумме 13984,2 млн.рублей, в том числе прибыль – 16410,3 млн.рублей (рост к предыдущему году на 2,3%), убытки – 2426,1 млн.рублей. Ожидается, что в 2016-2017 годах положительный финансовый результат составит 14753,2 млн.рублей и 15617,5 млн.рублей соответственно, в том числе прибыль – 16992,8 млн.рублей (рост на 3,5%) и 17663,1 млн.рублей (рост на 4,0%), убытки – 2239,6 млн.рублей и 2045,6 млн.рублей соответственно.

Оборот розничной торговли ежегодно увеличивается: в 2015 году на 6,0%, в 2016 году на 6,5%, в 2017 году на 7%. Оборот общественного питания в 2015 году увеличится на 5,0%, в 2016 году на 5,4%, в 2017 году на 6,0%. Объем платных услуг населению в 2015 году увеличится на 3,7%, в 2016 году на 4,3%, в 2017 году на 5,0%.

Темп роста фонда заработной платы составит на 2015 год – 106,3 %, на 2016 год – 107,5% на 2017 год – 108,2%.

Предполагается, что численность граждан, имеющих статус безработных, на конец 2014-2017 годов ежегодно будет составлять 1,7 тыс.человек. Реализация мер по снижению негативных последствий возможного увольнения работников позволит сохранить уровень зарегистрированной безработицы в 2015-2017 годах в пределах 0,7 %.

Основные характеристики проекта решения о бюджете

Проект решения о бюджете основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, подготовленных комитетом финансов города Курска с учетом положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», основных направлений налоговой и бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

К основным задачам бюджетной и налоговой политики на 2015 – 2017 годы относится обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости городского бюджета при исполнении всех обязательств города Курска и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, оптимизация структуры расходов бюджета города, развитие программно-целевых методов управления, формирование муниципального задания на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам на основе единого перечня таких услуг и единых

нормативов их финансового обеспечения, создание новых механизмов финансирования развития инфраструктуры, повышение прозрачности городского бюджета и бюджетного процесса.

Бюджетная политика в части доходов местного бюджета в период 2015-2017 годов связана с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации и предусматривает увеличение с 01.01.2016 года норматива зачисления в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

В 2015 - 2017 годах приоритетным направлением налоговой политики будет являться реализация мер, направленных на мобилизацию налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска, увеличение налогового потенциала по имущественным налогам через сокращение незарегистрированных земельных участков и других объектов недвижимости, повышение собираемости налогов и сборов, улучшение качества администрирования доходов бюджета города главными администраторами (администраторами) доходов, повышение эффективности управления муниципальным имуществом, обеспечение качественного учета имущества, осуществление контроля за использованием объектов муниципальной собственности, а также проведение комплекса мероприятий по усилению муниципального земельного контроля, оптимизацию налоговых льгот по местным налогам на основе проведения оценки социальной и бюджетной эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот, усиление претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Приоритетами политики расходования бюджетных средств на 2015-2017 годы являются обеспечение равного доступа населения к муниципальным услугам в сфере образования, социальной защиты, культуры, молодежной политики и спорта, повышение качества предоставляемых услуг, реализация мероприятий, содействующих повышению доступности жилья для граждан и улучшению состояния существующего жилищного фонда.

**Основные параметры бюджета города Курска
на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в
сравнении с показателями 2014 года**

млн.рублей



Проектом решения о бюджете доходы на 2015 год предусмотрены в сумме 5844106,8 тыс.рублей, что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2014 год на 439198,2 тыс.рублей или на 7,0% % (в 2014 году ожидаемое исполнение составляет 6283305,0 тыс.рублей). При этом, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 17167,0 тыс.рублей и уменьшение неналоговых доходов на 177211,0 тыс.рублей и безвозмездных поступлений на 279154,2 тыс.рублей.

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

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

Расходы бюджета 2015 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 5598006,8 тыс.рублей или на 21,6% ниже ожидаемых расходов бюджета города Курска на 2014 год (в 2014 году ожидаемое исполнение составляет 7143893,6 тыс.рублей).

В 2015 году планируется превышение доходов над расходами на 246100,0 тыс.рублей.

В плановом периоде 2016 и 2017 годов по сравнению с 2015 годом планируется увеличение как доходной, так и расходной частей бюджета города Курска.

В 2016 году доходы составят 5925093,9 тыс.рублей или на 1,4 % выше чем в 2015 году, расходы составят 5738093,9 тыс.рублей или на 2,5% выше расходов, предусмотренных проектом на 2015 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 61412,0 тыс.рублей. Профицит бюджета в

2016 году составит 187000,0 тыс.рублей.

В 2017 году доходы составят 6009710,9 тыс.рублей или на 1,4 % выше чем в 2016 году, расходы составят 5881710,9 тыс.рублей или на 2,5% выше расходов, предусмотренных проектом на 2016 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 142785,5 тыс.рублей. Профицит бюджета в 2017 году составит 128000,0 тыс.рублей.

Анализ основных параметров бюджета города Курска

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2014 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»		
		2015 год	2016 год	2017 год
Доходы всего (тыс.рублей), в том числе:	6283305,0	5844106,8	5925093,9	6009710,9
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-7,0	1,4	1,4
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	2720755,0	2560711,0	2642178,0	2727214,0
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-5,9	3,2	3,2
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	3562550,0	3283395,8	3282915,9	3282496,9
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-7,8	0,0	0,0
Расходы всего (тыс.рублей)	7143893,6	5598006,8	5738093,9	5881710,9
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-21,6	2,5	2,5
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс.рублей)	-860588,6	246100,0	187000,0	128000,0
Отношение дефицита к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета города Курска без учета объема безвозмездных поступлений, %	31,6	9,6	7,1	4,7

Доходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, доходная часть бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирована с учетом действующего законодательства, с учетом изменений бюджетного законодательства, предусматривающих увеличение с 01.01.2016 года на 20,0% (с 40,0% до 60,0%) норматива зачисления в бюджеты городских округов платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Расчет налоговых доходов проекта бюджет осуществляется отдельно по каждому виду налога с учетом фактического поступления налогов за предыдущие годы, оценки поступлений доходов за текущий год, уровня ставок налогов и сборов, установленного федеральным, областным законодательством и нормативно-правовыми актами местного самоуправления.

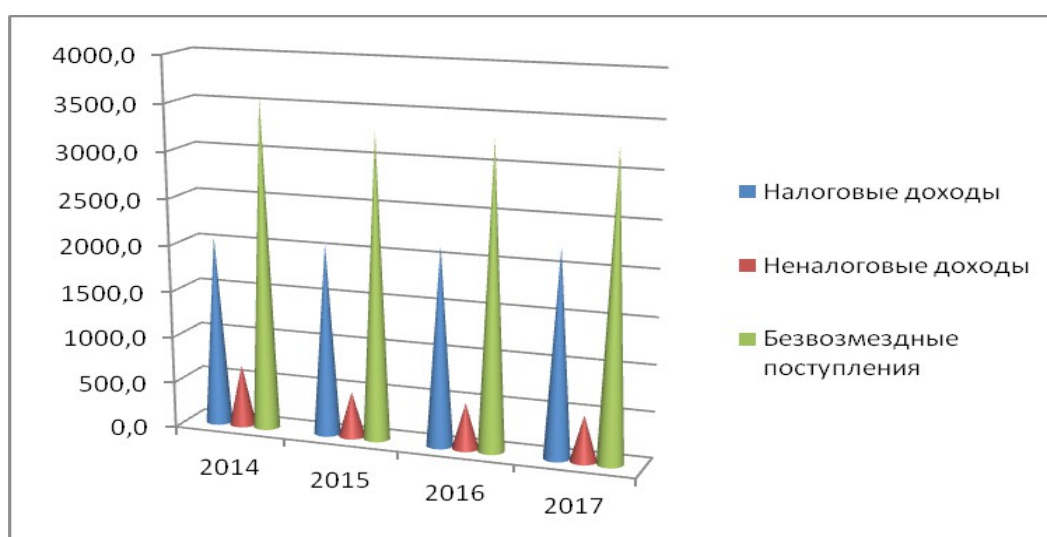
Неналоговые доходы планируются согласно расчетам и предложениям,

представленным главными администраторами доходов бюджета города Курска.

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

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

Доходы бюджета города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сравнении с показателями 2014 года



На 2015 год запланировано снижение доходной части на 7,0 % к уровню ожидаемого исполнения 2014 года, на 2016 год снижение доходной части на 5,7 % к уровню 2014 года и увеличение на 1,4 % к уровню 2015 года, на 2017 год снижение доходной части на 4,3% к уровню 2014 года и увеличение на 1,4 % к уровню 2016 года.

Проектом решения о бюджете на 2015 год объем доходов запланирован в сумме 5844106,8 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2074398,0 тыс.рублей или с ростом на 0,8% к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2014 году – 2057231,0 тыс.рублей (в 2013 году исполнение по налоговым доходам составило 2862214,5 тыс.рублей), неналоговые доходы 486313,0 тыс.рублей или с уменьшением на 26,7% к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2014 году – 663524,0 тыс.рублей (в 2013 году исполнение по неналоговым доходам составило 1113079,7 тыс.рублей), и безвозмездные поступления 3283395,8 тыс.рублей или с уменьшением на 7,8% к уровню ожидаемых в 2014 году – 3562550,0 тыс.рублей (в 2013 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2859089,4 тыс.рублей).

На 2016 год доходы запланированы в сумме 5925093,9 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2148626,0 тыс.рублей или на 4,9 %

выше уровня 2015 года, неналоговые доходы составят 493552,0 тыс.рублей или выше уровня 2015 года на 1,5%, безвозмездные поступления составят 3282915,9 тыс.рублей или ниже уровня 2015 года на 0,01 %.

На 2017 год доходы запланированы в сумме 6009710,9 тыс.рублей, том числе налоговые доходы составят 2232464,0 тыс.рублей или на 3,9 % выше уровня 2016 года, неналоговые доходы составят 494750,0 тыс.рублей или выше уровня 2016 года на 0,2 %, безвозмездные поступления составят 3282496,9 тыс.рублей или практически на уровне 2016 года.

Ожидаемое поступление доходов в 2014 году и прогноз на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2014 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			Отклонение 2015 года от 2014 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2016 года от 2015 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2017 года от 2016 года	% изменения к прошлому году
		2015 год	2016 год	2017 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	6 283 305,0	5 844 106,8	5 925 093,9	6 009 710,9	-439 198,2	93,0	80 987,1	101,4	84 617,0	101,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 720 755,0	2 560 711,0	2 642 178,0	2 727 214,0	-160 044,0	94,1	81 467,0	103,2	85 036,0	103,2
Налог на доходы физических лиц	916 774,0	930 454,0	1 000 078,0	1 083 866,0	13 680,0	101,5	69 624,0	107,5	83 788,0	108,4
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18 795,0	22 410,0	26 964,0	26 964,0	3 615,0	119,2	4 554,0	120,3	0,0	100,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	343 740,0	342 903,0	342 903,0	342 903,0	-837,0	99,8	0,0	100	0,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 970,0	1 970,0	1 970,0	1 970,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
Налог по патентной системе налогообложения	3 300,0	3 300,0	3 300,0	3 300,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	99 700,0	108 368,0	108 368,0	108 368,0	8 668,0	108,7	0,0	100	0,0	100,0
Земельный налог	607 241,0	600 253,0	600 253,0	600 253,0	-6 988,0	98,8	0,0	100	0,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	65 700,0	64 740,0	64 790,0	64 840,0	-960,0	98,5	50,0	100,1	50,0	100,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	11,0				-11,0	0	0,0		0,0	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	364 729,0	330 616,0	331 520,0	332 389,0	-34 113,0	90,6	904,0	100,3	869,0	100,3
Доходы в виде прибыли, приходящей на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	14,0				-14,0		0,0		0,0	
Арендная плата за земельные участки до разграничения собственности на землю	199 482,0	182 301,0	182 301,0	182 301,0	-17 181,0	91,4	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности	14,0				-14,0	0	0,0		0,0	
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального	16 602,0	17 000,0	17 000,0	17 000,0	398,0	102,4	0,0	100	0,0	100,0

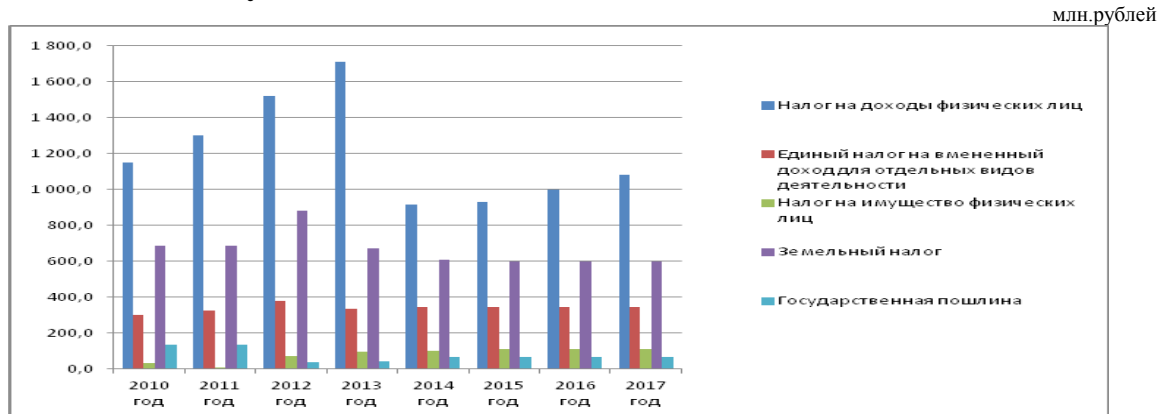
образования "Город Курск"										
Доходы от сдачи в аренду имущества	100 600,0	95 514,0	95 418,0	95 487,0	-5 086,0	94,9	-96,0	99,9	69,0	100,1
Доходы от перечисления части прибыли МУПов	1 782,0	20 000,0	22 000,0	23 000,0	18 218,0	1122,3	2 000,0	110	1 000,0	104,5
Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилья и доходы от размещения рекламы)	46 235,0	15 801,0	14 801,0	14 601,0	-30 434,0	34,2	-1 000,0	93,7	-200,0	98,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	18 521,0	18 521,0	25 166,0	25 166,0	0,0	100	6 645,0	135,9	0,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	7 580,0	1 014,0	1 042,0	1 067,0	-6 566,0	13,4	28,0	102,8	25,0	102,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	223 009,0	95 000,0	95 000,0	95 000,0	-128 009,0	42,6	0,0	100	0,0	100,0
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)	82 321,0	80 000,0	80 000,0	80 000,0	-2 321,0	97,2	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю	71 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	-66 000,0	7	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных, находящихся в собственности муниципального образования "город Курск"	69 688,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	-59 688,0	14,3	0,0	100	0,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	36 685,0	29 862,0	29 524,0	29 828,0	-6 823,0	81,4	-338,0	98,9	304,0	101,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 000,0	11 300,0	11 300,0	11 300,0	-1 700,0	86,9	0,0	100	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 562 550,0	3 283 395,8	3 282 915,9	3 282 496,9	-279 154,2	92,2	-479,9	100	-419,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 554 147,0	3 282 212,8	3 281 632,9	3 281 632,9	-271 934,2	92,3	-579,9	100	0,0	100,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 403,0	1 183,0	1 283,0	864,0	-7 220,0	14,1	100,0	108,5	-419,0	67,3

Налоговые доходы в структуре доходов бюджета города Курска (без учета финансовой помощи) имеют определяющее значение, и доля их в плановом периоде только возрастет с 81,0 % в 2015 году (2074398,0 тыс.рублей) до 81,3% (2148626,0 тыс.рублей) и 81,9% (2232464,0 тыс.рублей) в 2016 и 2017 годах, соответственно. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета города Курска (без учета финансовой помощи) снизится с 19,0 % в 2015 году (486313,0 тыс.рублей) до 18,7 % в 2016 году (493552,0 тыс.рублей) и до 18,1 % в 2017 году (494750,0 тыс.рублей).

В общем объеме доходов налоговые доходы занимают в 2015 году – 35,5 %, в 2016 году – 36,3%, в 2017 году - 37,1 %, неналоговые доходы занимают в 2015 году – 8,3 %, в 2016 году – 8,3 %, в 2017 году – 8,2%,

безвозмездные поступления занимают в 2015 году – 56,2 %, в 2016 году – 55,4 %, в 2017 году – 54,7%.

Поступление основных видов налоговых доходов



Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2015 году – 44,9 %, также как и в ожидаемом исполнении за 2014 год (44,6 %) занимает налог на доходы физических лиц, в 2016 году – 46,5 %, в 2017 году – 48,6 % от общей суммы налоговых доходов.

В 2015 году планируется рост данного налога на 1,5% к ожидаемому поступлению 2014 года и составит 930454,0 тыс.рублей, в 2016 году с ростом на 7,5% к уровню 2015 года – 100078,0 тыс.рублей, в 2017 году с ростом на 8,4 % к уровню 2016 года – 1083866,0 тыс.рублей.

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации планируется на 2015 год с ростом к 2014 году на 19,2% и составит 22410,0 тыс.рублей, на 2016 год с ростом на 20,3 % к уровню 2015 года и составит 26964,0 тыс.рублей, на 2017 год на уровне 2016 года. Сумма поступлений данных налогов в общей сумме налоговых доходов на 2015 год составляет 0,1%, на 2016 год – 1,3%, на 2017 год – 1,2%. За 2014 год ожидаемые поступления планируются в сумме 18795,0 тыс.рублей.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов составляет в 2015 году 16,5%, в 2016 году – 16,0%, в 2017 году – 15,4% (в 2014 году – 16,7%). В 2015 году объем поступлений предусматривается в сумме 342903,0 тыс.рублей или на 0,2 % ниже ожидаемого уровня 2014 года, в 2016 и 2017 годах данный налог планируется на уровне прогнозируемых поступлений 2015 года.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2015-2017 годах прогнозируется ежегодно в сумме 1970,0 тыс.рублей или на уровне ожидаемого исполнения 2014 года. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,1% ежегодно, так же как и в 2014 году.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения в 2015-2017 годах прогнозируется ежегодно в сумме 3300,0 тыс.рублей или на уровне ожидаемого исполнения 2014 года. В общей сумме налоговых

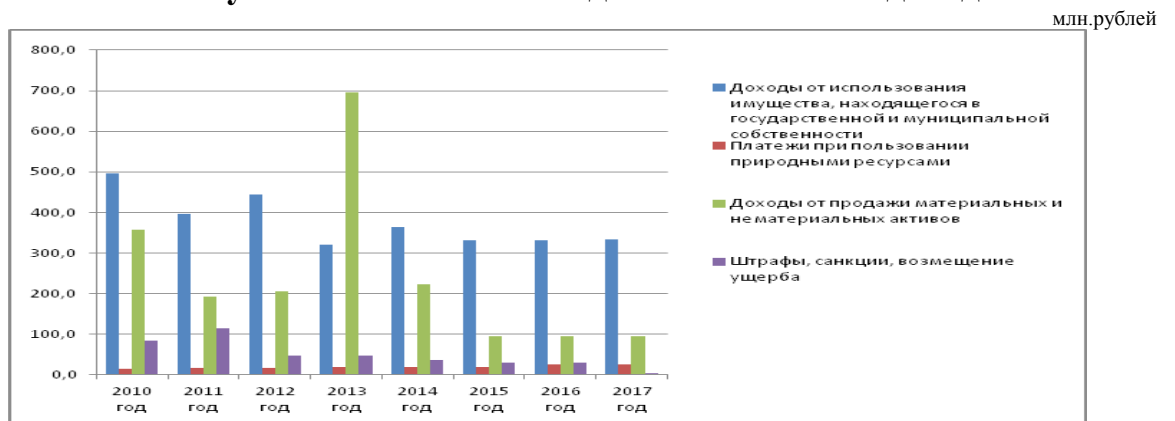
доходов данный налог составляет 0,2% ежегодно, так же как и в 2014 году.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2015-2017 годах планируются ежегодно в сумме 108368,0 тыс.рублей или на 8,7 % больше ожидаемого уровня 2014 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2015 году составляет 5,2 %, в 2016 году – 6,0 %, в 2016 году – 4,9 % (в 2014 году – 4,8%).

Объем поступлений земельного налога в 2015-2017 годах планируется в сумме 600253,0 тыс.рублей ежегодно, что на 1,2 % ниже уровня ожидаемого исполнения за 2014 год. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2015 году составляет 28,9 %, в 2016 году – 27,9 %, в 2017 году – 26,9 % (в 2014 году – 29,5%).

Объем поступлений государственной пошлины планируется в 2015 году в сумме 64740,0 тыс.рублей или на 1,5 % ниже ожидаемого уровня 2014 года, в 2016 году на 0,1 % выше уровня 2015 года, в 2017 году на 0,1% выше уровня 2016 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2015 году составляет 3,1 %, в 2016 году – 3,0 %, в 2017 году – 2,9 % (в 2014 году – 3,2%).

Поступление основных видов неналоговых доходов



Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2015 году – 68,0 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году их доля составляет 67,2%, в 2017 году – 67,2% (в 2014 году – 55,0 %). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2015 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2014 году на 9,4 % и составят 330616,0 тыс.рублей, в 2016 году на 0,3 % выше уровня 2015 года и составят 331520,0 тыс.рублей, в 2017 году на 0,3 % выше уровня 2016 года и составят 332389,0 тыс.рублей. В 2014 году ожидаемое поступление составляет 364729,0 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 2015 году – 55,1%, в 2016 году – 55,0%, в 2017 году – 54,8% (в 2014 году – 54,7 %). Сумма поступлений в 2015 году планируется на 8,6% (182301,0 тыс.рублей) ниже ожидаемого поступления в 2014 году (199482,0 тыс.рублей), поступления в 2016-2017 годах планируются на уровне 2015 года по 182301,0 тыс.рублей ежегодно.

Поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Курск», в 2015 составляют 5,1%, в 2016 году – 5,1%, в 2017 году – 5,0% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2014 году – 4,6%). Поступления планируются в 2015 году на 2,4 % (17000,0 тыс.рублей) больше ожидаемых поступлений в 2014 году (16602,0 тыс.рублей), в 2016-2017 годах на уровне 2015 года (по 17000,0 тыс.рублей ежегодно).

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2015 составляют 28,9%, в 2016 году – 28,8%, в 2017 году – 28,9% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2014 году – 27,6%). Поступления планируются в 2015 году на 5,1% (95514,0 тыс.рублей) меньше ожидаемых поступлений в 2014 году (100600,0 тыс.рублей), в 2016 году на 0,1% меньше уровня 2015 года (95418,0 тыс.рублей), в 2017 году на 0,1% больше уровня 2016 года (95487,0 тыс.рублей).

Доходы от перечисления части прибыли МУПов в 2015 составляют 6,1%, в 2016 году – 6,6%, в 2017 году – 6,9% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2014 году – 0,5%). Поступления планируются в 2015 году в 11 раз (20000,0 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2014 году (1782,0 тыс.рублей), в 2016 году на 10,0% выше уровня 2015 года (22000,0 тыс.рублей), в 2017 году на 4,5% больше уровня 2016 года (23000,0 тыс.рублей).

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилья и доходы от размещения рекламы) в 2015 составляют 4,8%, в 2016 году – 4,5%, в 2017 году – 4,4% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2014 году – 12,6%). Поступления планируются в 2015 году в 2,9 раза (15801,0 тыс.рублей) ниже ожидаемых поступлений в 2014 году (46235,0 тыс.рублей), в 2016 году на 6,3% ниже уровня 2015 года (14801,0 тыс.рублей), в 2017 году на 1,4% ниже уровня 2016 года (14601,0 тыс.рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2015 году 3,8% от общей суммы неналоговых доходов, в 2016-2017 годах по 5,1% и планируются в 2015 году на уровне ожидаемого исполнения 2014 года в сумме 18521,0 тыс.рублей, в 2016 году в сумме 25166,0 тыс.рублей или на 35,9 % выше уровня 2015 года, в 2017 году на уровне 2016 года - 25166,0 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

составляют в 2015-2017 годах по 0,2 % ежегодно от общей суммы неналоговых доходов и планируются в 2015 году в сумме 1014,0 тыс.рублей или на 72,0% меньше ожидаемых поступлений 2014 года (7580,0 тыс.рублей), в 2016 году в сумме 1042,0 тыс.рублей или на 2,8% выше уровня 2015 года, 2017 году в сумме 1067,0 тыс.рублей или на 2,4% выше уровня 2016 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 году составляют 19,6% от общей суммы неналоговых доходов, в 2016 году – 19,2%, в 2017 году – 19,2% (в 2014 году – 33,6%). Поступления планируются в 2015-2017 годах в сумме 95000,0 тыс.рублей ежегодно или в 2,3 раза ниже ожидаемого уровня 2014 года (223009,0 тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 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) 84,2%, в 2016 году – 84,2%, в 2017 году – 84,2%. Планируемые поступления в 2015 году составляют 80000,0 тыс.рублей или на 2,8% меньше ожидаемого поступления 2014 года (82321,0 тыс.рублей), в 2016-2017 годах поступления планируются на уровне 2015 года.

Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 году составляют 5,3%, в 2016 году – 5,3%, в 2017 году – 5,3% (в 2014 году – 31,8%). Поступления планируются в 2015-2017 годах в сумме 5000,0 тыс.рублей ежегодно, что на 93,0% ниже ожидаемого уровня 2014 года (71000,0 тыс.рублей).

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015 году составляют 10,5%, в 2016 году – 10,5%, в 2017 году – 10,5% (в 2014 году – 31,3%). Поступления планируются в 2015-2017 годах в сумме 10000,0 тыс.рублей ежегодно, что на 85,7% ниже ожидаемого уровня 2014 года (69688,0 тыс.рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2015 году 6,1%, в 2016 году – 6,0%, в 2017 году 6,0% (в 2014 году – 5,5%). Поступления запланированы в 2015 году в сумме 29862,0 тыс.рублей или на 18,6 % ниже ожидаемого уровня 2014 года, в 2016 году в сумме 29524,0 тыс.рублей или на 1,1 % ниже уровня 2015 года, в 2017 году в сумме 29828,0 тыс.рублей или на 1,0 % выше уровня 2016 года (в 2014 году – 36685,0 тыс.рублей).

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2015-2017 годах ежегодно по 2,3%. Поступления планируются в 2015-2017 годах в сумме 11,3 тыс.рублей ежегодно или на 13,1% ниже ожидаемого уровня 2014 года (13000,0 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в бюджете на 2015 год планируются в сумме 3283395,8 тыс.рублей, в 2016 году в сумме 3282915,9 тыс.рублей, в 2017 году в сумме 3282496,9 тыс.рублей. Сумма безвозмездных поступлений впоследствии будет уточнена.

Рассматривая фактическое исполнение бюджета города Курска за предыдущие годы, можно отметить, что в 2008, 2009 и в 2011 годах утвержденные доходы были занижены по сравнению с фактическим исполнением. В 2010, 2012, 2013 годах доходная часть бюджета города Курска не выполнялась относительно утвержденных показателей на 1,7%, 3,6% и 3,8 % соответственно.

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

Показатели		2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*
ДОХОДЫ	Утверждено	4850969,7	5593160,8	6096634,7	6544610,4	6658954,0	7101761,6	6283305,0
	Исполнено	4962227,0	5702969,0	5991821,5	6560458,0	6419308,3	6834383,6	6283305,0
	Исполнено к утвержденным	111257,3	109808,2	-104813,2	15847,6	-239645,7	-267378,0	0,0
	% к утвержденным	102,3	102,0	98,3	100,2	96,4	96,2	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Расходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете расходы бюджета города Курска на очередной финансовый период определены исходя из ожидаемого исполнения бюджета города за 2014 год, скорректированного на доведенные до годового значения показатели, связанные со структурными и организационными преобразованиями и решениями, принятыми в 2014 году (далее – базовый показатель). Базовый показатель увеличен на объем прогнозируемых ассигнований на исполнение принимаемых обязательств (расходы на ввод 5 детских дошкольных учреждений).

Для сбалансированности проекта бюджета на 2015 год на основании решения Комиссии по согласованию бюджетных проектировок на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в источники финансирования дефицита бюджета заведен кредит коммерческого банка в сумме 255 млн. рублей, что составляет 10 % от собственных доходов бюджета. А также принято решение о секвестировании расходов в следующих размерах:

- коммунальные услуги на 59,2 % от базового показателя;
- налог на имущество организаций на 50 % от базового показателя;
- остальные расходы (кроме социальных выплат, заработной платы с

начислениями, уплаты земельного налога, наружного освещения, содержания дорог и тротуаров, благоустройства, возврата и обслуживания кредитов, капитальных вложений для софинансирования расходов, выплат помощникам депутатов) секвестированы на 71,2 %.

Планирование бюджетных ассигнований осуществлено по установленным Методикой единым требованиям к составлению проекта бюджета города Курска на 2015 - 2017 годы, в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования «Город Курск».

В состав бюджетных назначений на исполнение действующих расходных обязательств включены ассигнования по перечню расходных обязательств муниципального образования «Город Курск», обусловленных действующими нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), за исключением норм, действие которых истекает, приостановлено или предлагается (планируется) к приостановлению, признанию утратившими силу в 2015 - 2017 годах.

Следует отметить, что, проведенный в рамках экспертно-аналитического мероприятия, анализ реестра расходных обязательств города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов показал следующее:

реестры расходных обязательств содержат нарушения в части его ведения по заполнению граф, в которых указаны наименования и реквизиты нормативных правовых актов, даты вступления в силу и срок действия нормативных актов;

реестры расходных обязательств требуют детального анализа, значительной корректировки информации в части указания данных о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств.

В связи с ограниченными ресурсами бюджета в базовые расходы не включены единовременные расходы (капитальное строительство, ремонты, приобретение оборудования), за исключением расходов, осуществляемым в порядке софинансирования. Кроме того, базовые расходы по отдельным отраслям были скорректированы согласно принятым нормативным правовым актам по изменениям бюджетной сети.

При формировании объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств на 2015 - 2017 годы в базовых расходах учтена индексация расходов на оказание коммунальных услуг (на 2015 год – 6,0 % к базовым расходам 2014 года, на 2016 год - 5,0 % к прогнозу 2015 года, на 2017 год – 4,5 % к прогнозным расходам на 2016 год).

Кроме того, проектом решения 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» в 2015 году в сумме 241031,7 тыс.рублей, в 2016 году в сумме 79887,0 тыс.рублей, в 2017 году в сумме 62887,0 тыс.рублей.

Следует обратить внимание, что на протяжении ряда лет расходная

часть бюджета города Курска не исполнялась по отношению к утвержденным назначениям.

Анализ расходов бюджета города Курска в динамике за ряд лет

Тыс.рублей

Показатели		2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год*
РАСХОДЫ	Утверждено	5048406,7	5818625,5	6785170,2	7254113,0	6888611,0	7367876,7	7143893,6
	Исполнено	5025187,0	5716535,0	6500322,6	6834753,0	6413753,3	6993532,4	7143893,6
	Исполнено к утвержденным	-23219,7	-102090,5	-284847,6	-419360,0	-474857,7	-374344,3	0,0
	% к утвержденным	99,5	98,2	95,8	94,2	93,1	94,9	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Проектом решения о бюджете расходная часть прогнозируется на 2015 год в сумме 5598006,8 тыс.рублей, что на 1545886,9 тыс.рублей или на 21,6% меньше ожидаемого уровня 2014 года. Расходная часть 2016 года увеличена к 2015 году на 140087,1 тыс.рублей или на 2,5% и составит 5738093,9 тыс.рублей. Расходная часть 2017 года составит 5881710,9 тыс.рублей или на 2,5 % выше уровня 2016 года.

Ожидаемое исполнение расходов в 2014 году и прогноз на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2014 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов"								
		2015 год			2016 год			2017 год		
		сумма	Темп роста к 2014 году		сумма	Темп роста к 2015 году		сумма	Темп роста к 2016 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	7143893,6	5598006,8	-1545886,9	78,4	5738093,9	140087,1	102,5	5881710,9	143617,0	102,5
Общегосударственные вопросы	560551,0	378664,6	-181886,4	67,6	467372,3	88707,7	123,4	522983,3	55611,0	111,9
Национальная оборона	26,9	3,9	-23,0	14,5	13,6	9,7	348,7	13,6	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55963,0	34438,0	-21525,0	61,5	38030,0	3592,0	110,4	38095,2	65,2	100,2
Национальная экономика	609907,0	295593,2	-314313,8	48,5	122438,8	-173154,4	41,4	105438,8	-17000,0	86,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	775460,0	458628,3	-316831,7	59,1	322085,0	-136543,3	70,2	322110,5	25,5	100,0
Охрана окружающей среды	15053,1	10093,7	-4959,4	67,1	11124,4	1030,7	110,2	11124,4	0,0	100,0
Образование	3669392,461	2954419,0	-714973,4	80,5	3212182,1	257763,1	108,7	3222315,2	10133,1	100,3
Культура, кинематография	173814,295	153011,7	-20802,6	88,0	174630,5	21618,8	114,1	174990,6	360,1	100,2
Социальная политика	1217078,188	1193651,0	-23427,2	98,1	1194114,5	463,5	100,0	1194125,5	11,0	100,0
Физическая культура и спорт	6415,263	5050,8	-1364,5	78,7	5799,1	748,3	114,8	5817,3	18,2	100,3
Средства массовой информации	8225,1	7490,0	-735,1	91,1	8294,5	804,5	110,7	8294,5	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	52007,3	106962,5	54955,2	205,7	120597,0	13634,5	112,7	133616,4	13019,4	110,8

Условно утвержденные расходы			0,0		61412,0	61412,0		142785,5	81373,5	232,5
------------------------------	--	--	-----	--	---------	---------	--	----------	---------	-------

Проект решения о бюджете на 2015 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому уровню 2014 года только на обслуживание государственного и муниципального долга на сумму 54955,2 тыс.рублей или практически в 2 раза (106962,5 тыс.рублей). В 2016 году данные расходы планируются в сумме 120597,0 тыс.рублей или на 12,7 % выше уровня 2015 года, в 2017 году в сумме 133616,4 тыс.рублей или на 10,8 % выше уровня 2016 года.

Как и в ожидаемом исполнении расходов за 2014 год - 51,4%, ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в 2015 году 52,8%, в 2016 году 56,0%, в 2017 году 54,8%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2014 года составит 7,9%, в 2015 году планируются в объеме 6,8%, в 2016 году – 8,1%, в 2017 году – 8,9%.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов 2014 года составит 10,8%, в 2015 году планируются в объеме 8,2%, в 2016 году – 5,6%, в 2017 году – 5,5%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2014 году составит 29,9%, в 2015 году планируется в объеме 32,2%, в 2016 году – 30,3 %, в 2017 году – 30,8%.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование отрасли	Исполнено в 2013 году	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2014 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов"		
			2015 год	2016 год	2017 год
Образование	3625546,3	3669392,5	2954419,0	3212182,1	3222315,2
Культура, кинематография	153424,1	173814,3	153011,7	174630,5	174990,6
Социальная политика	1028450,7	1217078,2	1193651,0	1194114,5	1194125,5
Физическая культура и спорт	24554,4	6415,3	5050,8	5799,1	5817,3
Средства массовой информации	10841,5	8225,1	7490,0	8294,5	8294,5
Прочие расходы	2150715,4	2068968,3	1284384,2	1143073,1	1276167,7
Расходы бюджета, всего	6993532,4	7143893,6	5598006,8	5738093,9	5881710,9
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	69,2	71,0	77,1	80,1	78,3

В 2015-2017 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые на социально-

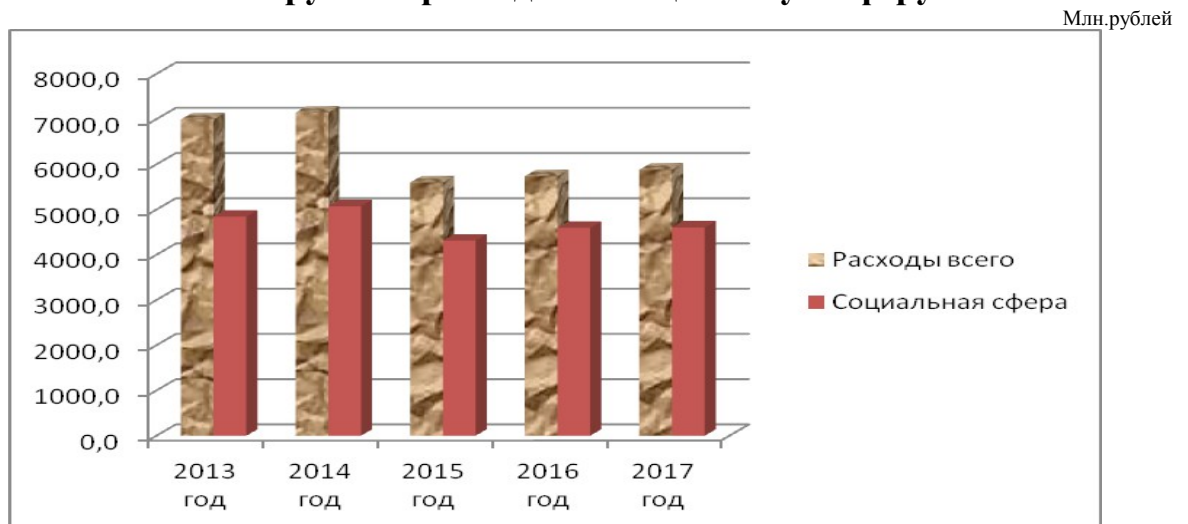
культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, как и в 2013 году и в 2014 году, социально-значимые расходы составляют: в 2013 году – 69,2 %, в 2014 году – 71,0%, в 2015 году – 77,1 %, в 2016 году – 80,1 %, в 2017 году – 78,3%.

В структуре расходов проекта о бюджете на 2015 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 4313622,6 тыс.рублей или на 15,0% ниже ожидаемого уровня 2014 года, в 2016 году – 4595020,8 тыс.рублей или на 6,5 % выше уровня 2015 года, в 2017 году – 4605543,2 тыс.рублей или на 0,2% выше уровня 2016 года. Ежегодное снижение уровня социально-значимых расходов по сравнению с 2014 годом происходит по всем отраслям.

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

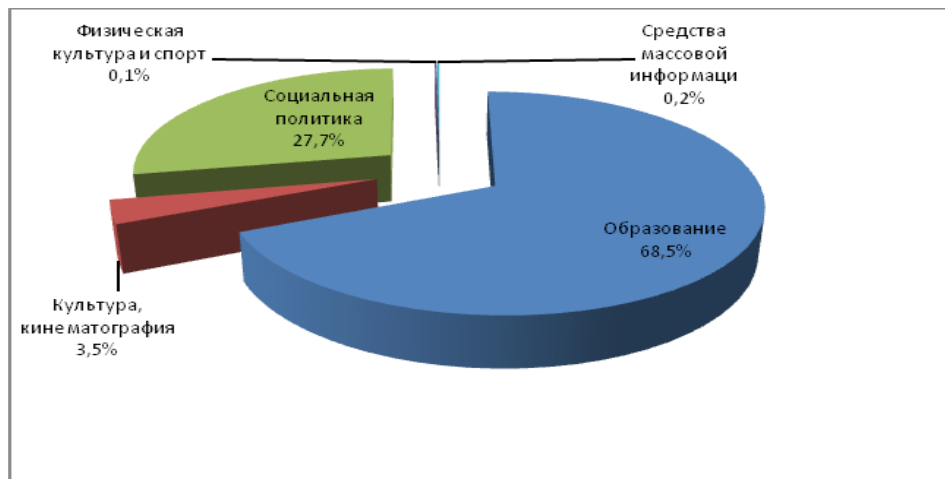
В соответствии со ст. 184.1. БК РФ в 2016 и 2017 годах предусмотрены условно утверждаемые расходы, в том числе на 2016 год в сумме 61412,0 тыс.рублей и на 2017 год 142785,5 тыс.рублей.

Планируемые расходы на социальную сферу



В общем объеме расходов на 2015 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 68,5 %, на социальную политику расходы составляют 27,7 %, на культуру, кинематографию – 3,5 %, на физическую культуру и спорт – 0,1 %, на средства массовой информации – 0,2 %.

Структура социально-культурной сферы на 2015 год



Аналогичная ситуация складывается и в 2016 - 2017 годах: в общем объеме расходов на социальную сферу в 2016 году расходы на образование составят 69,9 %, в 2017 году – 70,0%, на социальную политику в 2016 году – 26,0%, в 2017 году – 25,9 %, на культуру, кинематографию в 2016 году – 3,8%, в 2017 году – 3,8%, на физическую культуру и спорт в 2016 году – 0,1%, в 2017 году – 0,1%, на средства массовой информации в 2016 году – 0,2%, в 2017 году – 0,2%.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов будут осуществлять 24 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Тыс.рублей

Наименование	Код бюджетной классификации	Ожидаемое исполнение расходов бюджета города Курска за 2014 год	Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»								
			2015 год			2016 год			2017 год		
			сумма	Темп роста к 2014 году		сумма	Темп роста к 2015 году		сумма	Темп роста к 2016 году	
				тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	000	7 143 892,910	5 598 006,757	-1 545 886,2	78,4	5 738 093,9	140 087,1	102,5	5 881 710,9	143 617,0	102,5
Администрация города Курска	901	229231,7	130 348,0	-98 883,6	56,9	144 807,5	14 459,5	111,1	145 017,5	210,0	100,1
Курское городское Собрание	902	46178,8	45 281,8	-897,0	98,1	46 882,2	1 600,4	103,5	46 882,2	0,0	100,0
Комитет образования города Курска	903	3034820,2	2 761 366,0	-273 454,2	91,0	2 976 224,3	214 858,3	107,8	2 985 526,2	9 301,9	100,3
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	904	81796,2	37 826,5	-43 969,7	46,2	28 581,8	-9 244,7	75,6	28 631,2	49,4	100,2
Комитет социальной защиты населения города Курска	905	1008178,1	1 023 613,5	15 435,3	101,5	1 035 601,0	11 987,6	101,2	1 035 612,0	11,0	100,0
Управление культуры города	906	356764,1	332 391,6	-24 372,5	93,2	377 969,9	45 578,3	113,7	378 626,7	656,8	100,2

Курска											
Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	907	777679,7	617 556,0	-160 123,7	79,4	393 632,7	-223 923,3	63,7	393 712,8	80,1	100,0
Комитет финансов города Курска	908	87256,6	128 708,5	41 451,9	147,5	249 153,7	120 445,2	193,6	398 610,2	149 456,5	160,0
Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	910	818199,6	57 797,4	-760 402,2	7,1	36 641,8	-21 155,6	63,4	19 656,4	-16 985,4	53,6
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	911	165520,8	46 270,7	-119 250,1	28,0	51 988,8	5 718,1	112,4	52 078,5	89,7	100,2
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	912	133958,4	102 390,1	-31 568,3	76,4	121 854,4	19 464,3	119,0	122 400,4	546,0	100,4
Департамент реформирования городского хозяйства города Курска	913	6672,0	5 946,6	-725,4	89,1	6 596,1	649,5	110,9	6 596,1	0,0	100,0
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	914	20627,7	15 016,0	-5 611,7	72,8	16 621,1	1 605,1	110,7	16 630,2	9,1	100,1
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	915	101464,0	55 332,8	-46 131,2	54,5	44 115,7	-11 217,1	79,7	44 174,2	58,5	100,1
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	916	78972,0	72 392,9	-6 579,1	91,7	29 513,5	-42 879,4	40,8	29 513,5	0,0	100,0
Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	918	7949,5	6 903,2	-1 046,3	86,8	7 659,5	756,3	111,0	7 659,5	0,0	100,0
Управление муниципального жилищного контроля	919	4675,6	3 984,7	-690,9	85,2	4 411,1	426,4	110,7	4 411,1	0,0	100,0
Администрация Центрального округа города Курска	920	57652,5	52 008,1	-5 644,4	90,2	55 349,8	3 341,6	106,4	55 418,4	68,6	100,1
Администрация Сеймского округа города Курска	921	49361,5	44 824,8	-4 536,7	90,8	47 473,9	2 649,1	105,9	47 513,3	39,4	100,1
Администрация Железнодорожного округа города Курска	922	32736,4	30 122,4	-2 614,0	92,0	32 156,2	2 033,9	106,8	32 181,6	25,4	100,1
Контрольно-ревизионное управление города Курска	923	5393,1	4 957,9	-435,2	91,9	5 501,5	543,6	111,0	5 501,5	0,0	100,0
Муниципальное казенное учреждение "Избирательная комиссия города Курска"	925	118,6	101,6	-17,0	85,7	113,0	11,4	111,2	113,0	0,0	100,0

Контрольно- счетная палата города Курска	927	10380,8	9 295,6	-1 085,2	89,5	10 300,3	1 004,7	110,8	10 300,3	0,0	100,0
Земельный комитет города Курска	928	28305,0	13 570,1	-14 734,9	47,9	14 944,0	1 373,9	110,1	14 944,0	0,0	100,0

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2015 году 49,3 % (также как и в 2014 году – 42,5 %) общего объема расходов составят расходы комитета образования города Курска, в 2016 году – 51,9 %, в 2017 году – 50,8 %.

На финансирование комитета социальной защиты населения города Курска приходится в 2014 году 14,1 %, в 2015 году – 18,3%, в 2016 году – 18,0 %, в 2017 году – 17,6 %.

На долю комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска приходится в 2014 году 10,9 %, в 2015 году 11,0 %, в 2016 году – 6,9 %, в 2017 году – 6,7%.

На долю остальных 21 главных распорядителей бюджетных средств приходится в 2014 году – 32,5 %, в 2015 году – 21,4 %, в 2016 году – 23,2 %, в 2017 году – 24,9 %.

В соответствии со ст.21 БК РФ, приказом комитета финансов города Курска утверждены Указания об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета города Курска начиная с 2015 года.

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

Распоряжением Администрации города Курска от 13.08.2013 года №222-ра (в ред. от 24.06.2014 года №158-ра) утвержден перечень муниципальных программ города Курска. Постановлением Администрации города Курска от 17.09.2013 года №3202 принят Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска. Муниципальные программы утверждены постановлениями Администрации города Курска:

Наименование	Прогноз по проекту		
	2015 год	2016 год	2017 год

1. Программа «Развитие культуры в городе Курске на 2014-2018 годы»	332458,35	378036,65	378693,45
2. Программа «Социальная поддержка граждан города Курска на 2014-2018 годы»	1112403,632	1124427,623	1124438,623
3. Программа «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы»	2726857,149	2935063,449	2944365,349
4. Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2014-2016 годы»	52791,06	59191,3	
5. Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Курск» на 2010-2015 годы на перспективу до 2020 года»	2026,740	5852,03	5786,980
6. Программа «Обеспечение жильем граждан города Курска на 2014-2016 годы»	26849,7	16052,0	
7. Программа «Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске на 2014-2018 годы»	704377,805	425593,755	425630,255
8. Программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы»	107647,6	130021,7	130567,7
9. Программа «Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы»	17099,7	19415,7	19464,1
10. Программа «Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2014-2018 годы»	32159,1	36108,6	36132,3
11. Программа «Развитие общественного транспорта и дорожного хозяйства в городе Курске на 2014-2020 годы»	83755,4	61438,3	44496,8
12. Программа «Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы»	1956,96	1956,96	1956,96
13. Программа «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014-2018 годы»	34438,0	38030,0	38095,2
14. Программа «Повышение эффективности управления финансами города Курска на 2014-2018 годы»	133381,5	192958,3	261041,3
15. Программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2014-2016 годы»	7219,0	8031,3	
16. Программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления города Курска на 2014-2018 годы»	218203,456	240417,634	240824,884
17. Программа «Содействие занятости населения города Курска на 2014-2018 годы»	344,1	344,1	344,1
18. Программа «Развитие муниципальной службы, повышение эффективности взаимодействия с общественными организациями и территориальными органами самоуправления, организация проведения выборов, референдумов в городе Курске на 2014-2018 годы»	4037,505	3742,505	3751,505
ВСЕГО	5 598 006,757	5 676 681,906	5 655 589,506

Проект бюджета города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован в структуре 18 муниципальных программ. В то же время конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

Отмечаются такие недостатки муниципальных программ, как использование в качестве показателей не интегрированных комплексных показателей, а легко достижимых, ведомственных, отсутствие современной системы управления рисками и другие. Показатели и мероприятия понятны, а вот механизмы реализации и достижения этих показателей и мероприятий не

всегда понятны и очевидны, и оценить как это достигается, как в перспективе это будет и какова ответственность непосредственно органов, реализующих эти муниципальные программы, достаточно сложно.

Все муниципальные программы нуждаются в доработке. Прежде всего, необходимо обеспечить взаимосвязь поставленных целей и бюджетных ограничений, их увязку с основными параметрами оказания муниципальных услуг, использование всего арсенала регулятивных инструментов.

В рамках подготовки и рассмотрения проекта бюджета необходимо четко определить приоритеты, еще раз оценить содержание муниципальных программ, доработать, при необходимости, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями бюджета.

С переформатированием бюджета из традиционного формата в формат муниципальных программ не достигнута основная цель – увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями и мероприятиями. При таком подходе муниципальные программы не могут рассматриваться как полноценный и действенный инструмент планирования и исполнения бюджета города Курска.

Муниципальные программы города Курска должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

В соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Муниципальные программы города Курска утверждены постановлениями Администрации города Курска в соответствии Порядком принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска.

Также, в соответствии со ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска и источники его финансирования

В проекте решения о бюджете на 2015 год превышение доходов над расходами бюджета составляет 246100,0 тыс.рублей, на 2016 год – 187000,0 тыс.рублей, на 2017 год – 128000,0 тыс.рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2015 год являются: полученные кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 255000,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 501100,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2016 год являются: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 37000,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 150000,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2017 год являются: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 128000,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

Муниципальный внутренний долг

Проектом решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в сумме 2500000,0 тыс.рублей. Верхний предел муниципального долга города Курска на 1 января 2016 года установлен в сумме 1105000,0 тыс.рублей, на 1 января 2017 года в сумме 918000,0 тыс.рублей, на 1 января 2018 года в сумме 790000,0 тыс.рублей, что не превышает ограничений установленных ст. 107 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска на 2015 год в сумме 106962,5 тыс.рублей, на 2016 год в сумме 120597,0 тыс.рублей, на 2017 год в сумме 133616,4 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 БК РФ.

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 характеризуется постепенным ростом 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, увеличением объема розничного товарооборота, сокращением численности безработных.

При формировании проекта решения о бюджете приняты меры,

направленные на реализацию задач, поставленных в положениях послания Президента Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики.

Характерными особенностями проекта решения о бюджете являются:
формирование расходов бюджета города Курска в структуре муниципальных программ города Курска;
оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение приоритетных задач;
привлечение значительных объемов муниципальных внутренних заимствований, рост расходов на обслуживание муниципального долга.

Объем доходов бюджета города Курска в 2015-2017 годах уменьшается по сравнению с ожидаемым исполнением доходов за 2014 год.

Проектом решения о бюджете доходы на 2015 год предусмотрены в сумме 5844106,8 тыс.рублей, что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2014 год на 439198,2 тыс.рублей или на 7,0% (в 2014 году ожидаемое исполнение составляет 6283305,0 тыс.рублей). При этом, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 17167,0 тыс.рублей и уменьшение неналоговых доходов на 177211,0 тыс.рублей и безвозмездных поступлений на 279154,2 тыс.рублей.

На 2016 год доходы запланированы в сумме 5925093,9 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы составят 2148626,0 тыс.рублей или на 4,9 % выше уровня 2015 года, неналоговые доходы составят 493552,0 тыс.рублей или выше уровня 2015 года на 1,5%, безвозмездные поступления составят 3282915,9 тыс.рублей или ниже уровня 2015 года на 0,01 %.

На 2017 год доходы запланированы в сумме 6009710,9 тыс.рублей, том числе налоговые доходы составят 2232464,0 тыс.рублей или на 3,9 % выше уровня 2016 года, неналоговые доходы составят 494750,0 тыс.рублей или выше уровня 2016 года на 0,2 %, безвозмездные поступления составят 3282496,9 тыс.рублей или практически на уровне 2016 года.

Приоритетными направлениями расходов бюджета города Курска являются социально-значимые расходы. В общей сумме расходов бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, как и в 2013 году и в 2014 году, социально-значимые расходы составляют: в 2013 году – 69,2 %, в 2014 году – 71,0%, в 2015 году – 77,1 %, в 2016 году – 80,1 %, в 2017 году – 78,3%.

В общем объеме расходов на 2015 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 68,5 %, на социальную политику расходы составляют 27,7 %, на культуру, кинематографию – 3,5 %, на физическую культуру и спорт – 0,1 %, на средства массовой информации – 0,2 %. Аналогичная ситуация складывается и в 2016-2017 годах.

При формировании бюджета не включались единовременные расходы на проведение ремонтов, приобретение оборудования. Базовые расходы по отдельным отраслям были скорректированы согласно принятым нормативным правовым актам по изменениям бюджетной сети.

А также принято решение о секвестировании расходов в следующих размерах:

- коммунальные услуги на 59,2 % от базового показателя;
- налог на имущество организаций на 50 % от базового показателя;
- остальные расходы (кроме социальных выплат, заработной платы с начислениями, уплаты земельного налога, наружного освещения, содержания дорог и тротуаров, благоустройства, возврата и обслуживания кредитов, капитальных вложений для финансирования расходов, выплат помощникам депутатов) секвестированы на 71,2 %.

Расходы бюджета города Курска на 2015 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 5598006,8 тыс.рублей, что на 1545886,9 тыс.рублей или на 21,6% меньше ожидаемого уровня 2014 года. Расходная часть 2016 года увеличена к 2015 году на 140087,1 тыс.рублей или на 2,5% и составит 5738093,9 тыс.рублей. Расходная часть 2017 года составит 5881710,9 тыс.рублей или на 2,5 % выше уровня 2016 года.

В нарушение ст.86 БК РФ в проекте решения о бюджете установлены расходные обязательства, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, являющихся полномочиями государственных органов. Кроме того, установлено принятие дополнительных расходных обязательств (дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан), которые создают дополнительную нагрузку на местный бюджет.

В проекте решения о бюджете на 2015 год превышение доходов над расходами бюджета составляет 246100,0 тыс.рублей, на 2016 год – 187000,0 тыс.рублей, на 2017 год – 128000,0 тыс.рублей.

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

Остаются значительными расходы, связанные с погашением муниципальных внутренних заимствований, в 2015 году – 501100,0 тыс.рублей, в 2016 году – 450000,0 тыс.рублей, в 2016 году – 400000,0 тыс.рублей.

Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам.

Все муниципальные программы нуждаются в доработке. 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.

Необходимо четко определить приоритеты, еще раз оценить содержание муниципальных программ, доработать, при необходимости, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями бюджета.

На основании ст. 179 БК РФ муниципальные программы привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Предлагаем учесть замечания и предложения, отраженные в настоящем заключении, и с их учетом принять проект решения Курского городского

Собрания «О бюджете города Курска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».