

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый
период 2015 и 2016 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2014 год в сумме 2733,0 тыс.рублей, на 2015 и 2016 годы по 3000,0 тыс.рублей, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития города Курска и основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Курска, муниципальных программах.

Анализ соответствия текстовой части проекта решения о бюджете

Бюджетному кодексу Российской Федерации

Пунктом 21 проекта решения о бюджете предоставлено право комитету финансов города Курска вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Курска в иные случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Все случаи внесения в сводную бюджетную роспись изменений на основании решения руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, определены п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, где не предусмотрено внесение изменений в сводную бюджетную роспись в иных случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, в связи с чем, абзац 15 пункта 21 необходимо исключить.

Вопросы, отраженные в пункте 22 проекта решения о бюджете, относятся к бюджетным полномочиям Российской Федерации (ст.7 БК РФ) и нашли свое отражение в БК РФ (ст.158, глава 24.1.).

Ст.184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе определен состав содержания решения о бюджете, который не предусматривает наличия в нем норм, касающихся заказчиков-застройщиков, отраженных в пункте 24 проекта решения о бюджете. Установление данных норм не относится к сфере ведения решения о бюджете.

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).

Закон Курской области по данному вопросу отсутствует,

соответствующие средства из областного бюджета не предоставляются.

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. Кроме того, органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с вопросами, отнесенными к компетенции органов государственной власти субъектов Российской Федерации, за исключением случаев, установленных законами субъектов Российской Федерации.

Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития города Курска

Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2014 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 10.06.2013 года №1812 «О разработке прогноза социально-экономического развития города Курска на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, проекта бюджета города Курска на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

Прогноз социально-экономического развития города Курска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, одобренный постановлением Администрации города Курска от 11.11.2013 года №3907, характеризуется постепенным ростом объема производства продукции, объема отгруженных товаров, объема инвестиций в основной капитал, объема работ, выполненных по строительству, увеличением производства потребительских товаров, увеличением объема розничного товарооборота, сокращением численности безработных.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города Курска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (далее – Прогноз) расчет прогнозных показателей финансового результата по городу Курску на 2014-2016 годы выполнен на основе статистических данных о финансовом результате деятельности организаций города, сведений банков и страховых организаций за 2012 год, а также полученных от предприятий и организаций города данных об оценке текущего года и на перспективу.

В представленном Прогнозе учтена сложившаяся ситуация в экономической и социальной сферах, факторы и тенденции развития, ожидаемые итоги хозяйствующих субъектов за 2013 год.

Прогноз предусматривает в 2014 году в целом по городу увеличение объема производства промышленной продукции к уровню 2013 года на 8,2%, объем отгруженных товаров составит 94186,0 млн. рублей, индекс-дефлятор – 103,0%. В 2015-2016 годах прогнозируется ежегодный рост объема

производства продукции на 7,2 % и на 7,5 % соответственно, объем отгруженных товаров по расчетам составит 100926,0 млн. рублей и 108573,0 млн. рублей соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2014 году увеличивается на 12,0% к уровню 2013 года, в 2015 году на 12,6% к уровню 2014 года, в 2016 году на 12,9% к уровню 2014 года.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2014 году составит 12007,0 млн.рублей, в 2015 году 13074,0 млн.рублей, в 2016 году 14634,0 млн.рублей. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2014 году – 103,0%, в 2015 году – 104,0%, в 2016 году – 105,0%.

В 2014 году в целом по городу Курску прогнозируется положительный финансовый результат в сумме 11612,5 млн.рублей, в том числе прибыль – 13097,5 млн.рублей (рост к предыдущему году на 7,5%), убытки – 1485,0 млн.рублей. Ожидается, что в 2015-2016 годах положительный финансовый результат составит 12509,9 млн.рублей и 13188,2 млн.рублей соответственно, в том числе прибыль – 13890,9 млн.рублей (рост на 6,1%) и 14431,2 млн.рублей (рост на 3,9%), убытки – 1381,0 млн.рублей и 1243,0 млн.рублей соответственно.

Оборот розничной торговли и объем платных услуг ежегодно увеличивается: в 2014 году на 12,5%, в 2015 году на 12,7%, в 2016 году на 12,8%. Оборот общественного питания в 2014 году увеличится на 11,3%, в 2015 году на 11,5%, в 2016 году на 11,9%.

Темп роста фонда заработной платы составит на 2014 год – 111,0 %, на 2015 год – 111,0% на 2016 год – 111,0%.

Предполагается, что численность граждан, имеющих статус безработных, на конец 2013-2016 годов ежегодно будет составлять 1,6 тыс.человек. Реализация мер по снижению негативных последствий возможного увольнения работников позволит сохранить уровень зарегистрированной безработицы в 2014-2016 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, подготовленных комитетом финансов города Курска с учетом положения 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. К основным задачам бюджетной и налоговой политики на 2014 – 2016 годы относится обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета при исполнении всех обязательств города Курска и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации.

Федерации от 7 мая 2012 года, оптимизация структуры расходов городского бюджета, развитие программно-целевых методов управления, переход к формированию 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 с 2014 года связана с изменением бюджетного законодательства Российской Федерации. В 2014 - 2016 годах приоритетным направлением налоговой политики будет являться реализация мер, направленных на мобилизацию налоговых и неналоговых платежей в бюджет города Курска, увеличение налогового потенциала, 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.

Приоритетами политики расходования бюджетных средств на 2014-2016 годы являются обеспечение равного доступа населения к муниципальным услугам в сфере образования, социальной защиты, культуры, молодежной политики и спорта, повышение качества предоставляемых услуг.

Проектом решения о бюджете доходы на 2014 год предусмотрены в сумме 5766077,404 тыс.рублей, что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2013 год на 1218953,5 тыс.рублей или на 17,5 % (в 2013 году ожидаемое исполнение составляет 6985030,9 тыс.рублей). При этом, прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 1232943,0 тыс.рублей и увеличение безвозмездных поступлений на 13989,5 тыс.рублей.

При формировании доходов проекта решения о бюджете соблюдены практически все принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные ст.28 БК РФ и установленные ст.ст. 32, 34, 35, 36, 38.1 БК РФ, за исключением принципов сбалансированности бюджета и достоверности бюджета, установленных статьями 33 и 37 БК РФ.

Анализируя поступления налоговых и неналоговых доходов необходимо указать о недостоверности бюджета города Курска в части доходов от приватизации муниципального имущества на 2015 и 2016 годы.

На рассмотрение Курского городского Собрания представлен проект решения Курского городского Собрания «Об утверждении плана (программы) приватизации муниципального имущества на 2014 год», то есть на один 2014 год.

Согласно ст.169 БК РФ местный бюджет составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. Положением о бюджетном процессе закреплено составление и утверждение бюджета города Курска на очередной финансовый год и плановый период, т.е. сроком на три года.

Доходы от реализации Плана приватизации являются неналоговыми доходами местного бюджета (ст.ст.41, 62 БК РФ).

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.ст. 33,37 БК РФ объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать 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; реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Таким образом, в связи с отсутствием Плана приватизации на плановый период 2015-2016 годов, не имеется оснований для включения в неналоговую доходную часть бюджета города Курска доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Расходы бюджета 2014 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 5762932,104 тыс.рублей или на 21,1% ниже ожидаемых расходов бюджета города Курска на 2013 год (в 2013 году ожидаемое исполнение составляет 7300252,6 тыс.рублей).

Проект решения о бюджете по расходам представлен в новой бюджетной классификации, поскольку бюджет разработан с новым подходом - по муниципальным программам.

При проведении финансово-экономической экспертизы муниципальных программ города Курска установлено нарушение ст.86 БК в части принятия расходных обязательств, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, являющихся полномочиями государственных органов.

Кроме того, установлено принятие дополнительных расходных обязательств, которые создали дополнительную нагрузку на местный бюджет.

Помимо этого в принятых муниципальных программах города Курска осуществляется дублирование одних и тех же мероприятий в разных муниципальных программах.

В 2014 году планируется превышение доходов над расходами на 3145,3 тыс.рублей.

В плановом периоде 2015 и 2016 годов по сравнению с 2014 годом планируется увеличение доходной, и уменьшение расходной частей бюджета города Курска.

В 2015 году доходы составят 5898686,194 тыс.рублей или на 2,3 % выше чем в 2014 году, расходы составят 5604586,194 тыс.рублей или на 2,7% ниже расходов, предусмотренных проектом на 2014 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 60156,0 тыс.рублей. Профицит бюджета в 2015 году составит 294100,0 тыс.рублей.

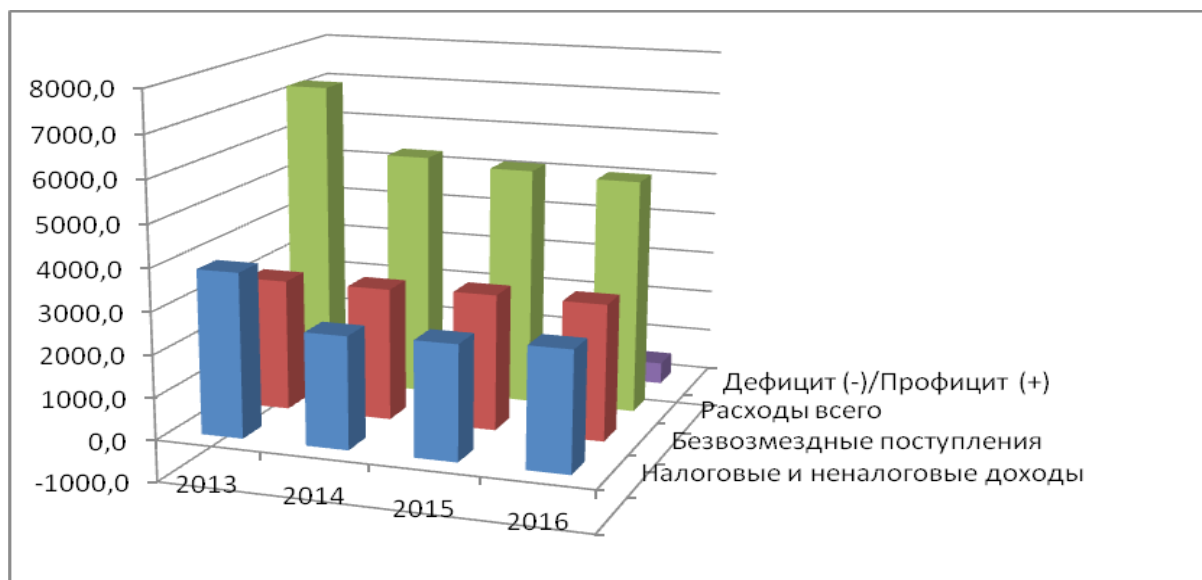
В 2016 году доходы составят 6017448,343 тыс.рублей или на 2,0 % выше чем в 2015 году, расходы составят 5510448,343 тыс.рублей или на 1,7% ниже расходов, предусмотренных проектом на 2015 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 127198,0 тыс.рублей. Профицит бюджета в 2016 году составит 507000,0 тыс.рублей.

Анализ основных параметров бюджета города Курска

Показатели	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2013 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"		
		2014 год	2015 год	2016 год
Доходы всего(тыс.рублей), в том числе:	6985030,9	5766077,4	5898686,2	6017448,3
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-17,5	2,3	2,0
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	3878430,0	2645487,0	2698916,0	2818207,0
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-31,8	2,0	4,4
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	3106600,9	3120590,4	3199770,2	3199241,3
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		0,5	2,5	0,0
Расходы всего (тыс.рублей)	7300252,6	5762932,1	5604586,2	5510448,3
прирост (уменьшение) к предыдущему году, %		-21,1	-2,7	-1,7
Дефицит (-)/Профицит (+) (тыс.рублей)	-315221,7	3145,3	294100,0	507000,0
Отношение дефицита к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета города Курска без учета объема безвозмездных поступлений, %	8,1	0,1	10,9	18

Основные параметры бюджета города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в сравнении с показателями 2013 года

млн.рублей



Доходная часть проекта решения о бюджете

Доходная часть бюджета проекта решения о бюджете сформирована с учетом изменений и дополнений действующего законодательства, вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде. Расчет налоговых доходов проекта решения о бюджете 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 с учетом данных, представленных главными администраторами этих доходов.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с изменениями действующего законодательства с 1 января 2014 года для местных бюджетов норматив зачисления налога на доходы физических лиц уменьшается с 30,0% до 15,0%.

С 1 января 2014 года штрафные санкции, взимаемые миграционной службой, подлежат зачислению в федеральный бюджет.

Для местных бюджетов с 2014 года норматив зачисления арендной платы и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, увеличится на 20,0 % и составит 100,0 %. В тоже время, снижение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, связано с индексацией арендной платы по заключенным договорам аренды земельных участков по результатам государственной оценки земель населенных пунктов Курской области, утвержденным постановлением Администрации Курской области от 17.01.2012 года № 15-

па.

На 2014 год запланировано снижение доходной части на 17,5 % к уровню ожидаемого исполнения 2013 года, на 2015 год снижение доходной части на 15,5 % к уровню 2013 года и повышение на 2,3 % к уровню 2014 года, на 2016 год снижение доходной части на 13,8 % к уровню 2013 года и повышение на 2,0 % к уровню 2015 года.

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 и в 2012 годах доходная часть бюджета города Курска не выполнялась относительно утвержденных показателей (от 1,7% до 3,6%).

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

тыс.рублей

Показатели		2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год*
ДОХОДЫ	Утверждено	4850969,7	5593160,8	6096634,7	6544610,4	6658954,0	6985030,9
	Исполнено	4962227,0	5702969,0	5991821,5	6560458,0	6419308,3	6985030,9
	Исполнено к утвержденным	111257,3	109808,2	-104813,2	15847,6	-239645,7	0,0
	% к утвержденным	102,3	102,0	98,3	100,2	96,4	100,0

* согласно ожидаемому исполнению

Проектом решения о бюджете на 2014 год объем доходов запланирован в сумме 5766077,404 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2101221,0 тыс.рублей или 73,3 % к уровню ожидаемых налоговых доходов в 2013 году (2866707,0 тыс.рублей), неналоговые доходы 544266,0 тыс.рублей или 53,8 % к уровню ожидаемых неналоговых доходов в 2013 году (1011723,0 тыс.рублей), а также безвозмездные поступления 3120590,4 тыс.рублей или 0,4 % к уровню ожидаемых в 2013 году (3106600,9 тыс.рублей).

На 2015 год доходы запланированы в сумме 5898686,2 тыс.рублей, что на 2,3 % выше уровня 2014 года, в том числе налоговые доходы составят 2226950,0 тыс.рублей или на 6,0% выше уровня 2014 года, неналоговые доходы составят 471966,0 тыс.рублей или ниже уровня 2014 года на 13,3 %, безвозмездные поступления составят 3199770,2 тыс.рублей или выше уровня 2014 года на 2,5 %.

На 2016 год доходы запланированы в сумме 6017448,3 тыс.рублей или на 2,0 % выше уровня 2015 года, в том числе налоговые доходы составят 2343163,0 тыс.рублей или на 5,2% выше уровня 2015 года, неналоговые доходы составят 475044,0 тыс.рублей или выше уровня 2015 года на 0,7 %, безвозмездные поступления составят 3199241,3 тыс.рублей практически на уровне 2015 года.

**Ожидаемое поступление доходов в 2013 году и прогноз на 2014 год и
плановый период 2015 и 2016 годов**

Тыс.рублей

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2013 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"			Отклонение 2014 года от 2013 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2015 года от 2014 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2016 года от 2015 года	% изменения к прошлому году
		2014 год	2015 год	2016 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	6 985 030,9	5 766 077,404	5 898 686,194	6 017 448,343	-1 218 953,5	82,5	132 608,8	102,3	118 762,1	102,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 878 430,0	2 645 487,0	2 698 916,0	2 818 207,0	-1 232 943,0	68,2	53 429,0	102	119 291,0	104,4
Налог на доходы физических лиц	1 727 390,0	953 336,0	1 057 996,0	1 174 159,0	-774 054,0	55,2	104 660,0	111	116 163,0	111,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	335 300,0	335 646,0	335 646,0	335 646,0	346,0	100,1	0,0	100	0,0	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	623,0	623,0	623,0	623,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
Налог по патентной системе налогообложения	300,0	514,0	514,0	514,0	214,0	171,3	0,0	100	0,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	62 107,0	62 200,0	62 200,0	62 200,0	93,0	100,1	0,0	100	0,0	100,0
Земельный налог	703 690,0	709 842,0	731 611,0	731 611,0	6 152,0	100,9	21 769,0	103,1	0,0	100,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	37 290,0	39 060,0	38 360,0	38 410,0	1 770,0	104,7	-700,0	98,2	50,0	100,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	7,0				-7,0	0	0,0		0,0	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	285 879,0	338 481,0	316 313,0	320 289,0	52 602,0	118,4	-22 168,0	93,5	3 976,0	101,3
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	9,0				-9,0	0	0,0		0,0	
Арендная плата за земельные участки до разграничения собственности на землю	168 332,0	178 355,0	178 323,0	178 323,0	10 023,0	106	-32,0	100	0,0	100,0
Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности	80,0	80,0	80,0	80,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования "Город Курск"	16 000,0	16 602,0	17 000,0	17 000,0	602,0	103,8	398,0	102,4	0,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	85 360,0	85 297,0	89 947,0	100 020,0	-63,0	99,9	4 650,0	105,5	10 073,0	111,2
Доходы от перечисления части прибыли МУПов	2 555,0	11 812,0	6 961,0	7 332,0	9 257,0	462,3	-4 851,0	58,9	371,0	105,3
Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилья и доходы от размещения)	13 543,0	46 335,0	24 002,0	17 534,0	32 792,0	342,1	-22 333,0	51,8	-6 468,0	73,1

рекламы)										
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	16 120,0	16 120,0	16 120,0	16 120,0	0,0	100	0,0	100	0,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	17 382,0	9 138,0	9 700,0	9 761,0	-8 244,0	52,6	562,0	106,2	61,0	100,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	644 852,0	145 888,0	95 000,0	95 000,0	-498 964,0	22,6	-50 888,0	65,1	0,0	100,0
Доход от реализации иного имущества (по плану приватизации)	163 559,0	80 000,0	80 000,0	80 000,0	-83 559,0	48,9	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю	35 100,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	-30 100,0	14,2	0,0	100	0,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования "город Курск"	446 193,0	60 888,0	10 000,0	10 000,0	-385 305,0	13,6	-50 888,0	16,4	0,0	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	38 690,0	23 339,0	23 533,0	22 574,0	-15 351,0	60,3	194,0	100,8	-959,0	95,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 800,0	11 300,0	11 300,0	11 300,0	2 500,0	128,4	0,0	100	0,0	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 106 600,9	3 120 590,404	3 199 770,194	3 199 241,343	13 989,5	100,5	79 179,8	102,5	-528,9	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 104 835,2	3 119 371,404	3 198 341,194	3 197 761,343	14 536,2	100,5	78 969,8	102,5	-579,9	100,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 765,7	1 219,0	1 429,0	1 480,0	-546,7	69	210,0	117,2	51,0	103,6

Налоговые доходы в структуре доходов бюджета города Курска в ожидаемом исполнении 2013 года составляют 41,0% от общей суммы доходов, в 2014 году – 36,4%, в 2015 году – 37,8%, в 2016 году – 38,9%, неналоговые доходы в общей сумме доходов за 2013 год составят 14,5%, в 2014 году – 9,4%, в 2015 году – 8,0%, в 2016 году – 7,9%. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов почти ежегодно возрастает: в 2013 году доля безвозмездных поступлений составит 44,5%, в 2014 году – 54,1%, в 2015 году – 54,2%, в 2016 году – 53,2%.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы имеют определяющее значение, и доля их в плановом периоде только возрастет с 79,4 % в 2014 году (2101221,0 тыс.рублей) до 82,4% (2226950,0 тыс.рублей) и 83,1% (2343163,0 тыс.рублей) в 2015 и 2016 годах, соответственно. Доля неналоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Курска, без учета финансовой помощи, снизится с 20,5 % в 2014 году (544266,0 тыс.рублей) до 17,5 % в 2015 году (471966,0 тыс.рублей) и до 16,8 % в 2016 году (475044,0 тыс.рублей). Причем не только за счет роста налоговых доходов, но по причине снижения неналоговых доходов, так, например, (наиболее значимые в неналоговых доходах) доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируется снизить в период с 2014 года по 2016 год на 34,9%.

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом

2014 году – 45,4 %, также как и в ожидаемом исполнении за 2013 год (60,3%), занимает налог на доходы физических лиц, в 2015 году – 47,5 %, в 2016 году – 50,1 % от общей суммы налоговых доходов.

В связи с изменением норматива зачисления, по налогу на доходы физических лиц планируется уменьшение в 2014 году на 44,8% к уровню ожидаемого поступления 2013 года, поступления планируются в сумме 953336,0 тыс.рублей. В 2015 году планируется увеличение на 11,0% к уровню 2014 года, в 2016 году планируется увеличение на 11,0% к уровню 2015 года. В 2015 году данные доходы составят 1057996,0 тыс.рублей, в 2016 году – 1174159,0 тыс.рублей.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в общем объеме налоговых доходов составляет в 2014 году 15,9%, в 2015 году - 15,1%, в 2016 году – 14,3% (в 2013 году – 11,7%). В 2014 году объем поступлений предусматривается в сумме 335646,0 тыс.рублей или на 0,1 % больше ожидаемого уровня 2013 года, в 2015 и 2016 годах данный налог планируется на уровне прогнозируемых поступлений 2014 года.

Объем поступлений единого сельскохозяйственного налога в 2014-2016 годах прогнозируется ежегодно в сумме 623,0 тыс.рублей или на уровне ожидаемого исполнения 2013 года.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения в 2014-2016 годах прогнозируется ежегодно в сумме 514,0 тыс.рублей или выше уровня ожидаемого исполнения 2013 года на 71,3%.

В силу незначительного объема средств единый сельскохозяйственный налог и поступления от налога по патентной системе налогообложения не оказывает существенного влияния на объем налоговых доходов, также как и в 2013 году в планируемых 2014-2016 годах, их удельный вес в общей сумме налоговых доходов составляет 0,05% ежегодно.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2014-2016 годах планируются ежегодно в сумме 62200,0 тыс.рублей или на 0,1 % больше ожидаемого уровня 2013 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений по налогу на имущество физических лиц в 2014 году составляет 3,0 %, в 2015 году – 2,8 %, в 2016 году – 2,7 % (в 2013 году – 2,3%).

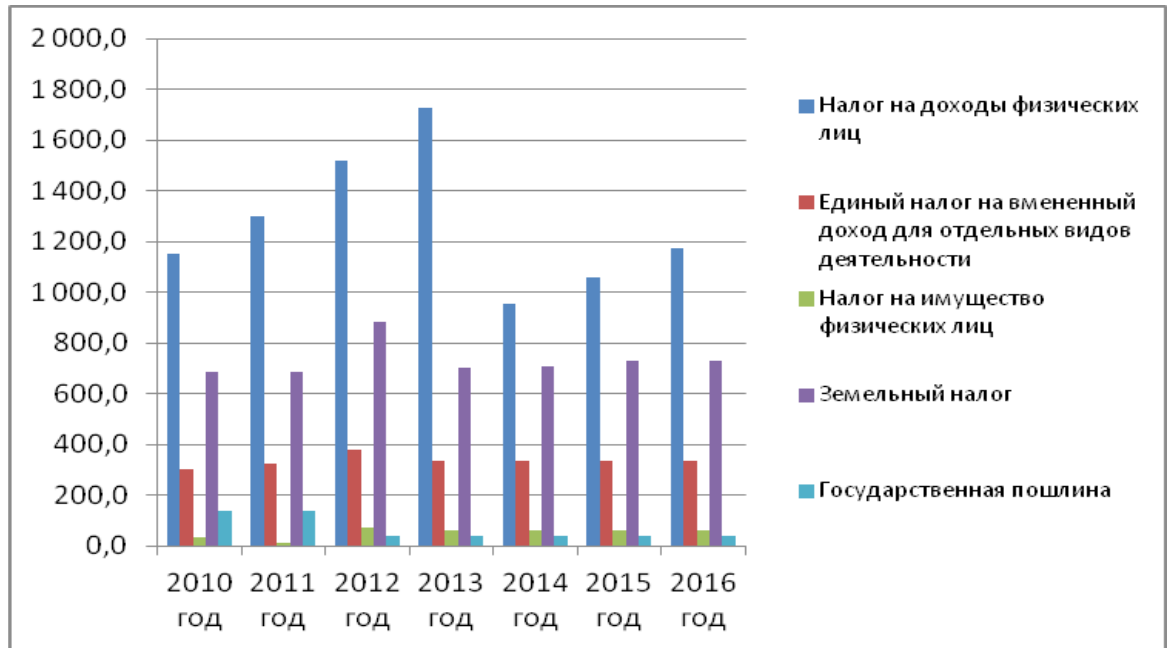
Объем поступлений земельного налога в 2014 году планируется в сумме 709842,0 тыс.рублей, что на 0,9 % выше уровня ожидаемого исполнения за 2013 год, в 2015 и 2016 годах планируется в сумме 731611,0 тыс.рублей ежегодно, что на 3,1% выше уровня 2014 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2014 году составляет 33,8 %, в 2015 году – 32,9 %, в 2016 году – 31,2 % (в 2013 году – 24,5%).

Объем поступлений государственной пошлины планируется в 2014 году в сумме 39060,0 тыс.рублей или на 4,7 % выше ожидаемого уровня 2013 года, в 2015 году на 1,8 % ниже уровня 2014 года, в 2016 году на 0,1% ниже уровня 2015 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес

поступлений государственной пошлины в 2014 году составляет 1,9 %, в 2015 году – 1,7 %, в 2016 году – 1,6 % (в 2013 году – 1,3%).

Поступление основных видов налоговых доходов

млн.рублей



Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2014 году – 62,2 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015 году их доля составляет 67,0%, в 2016 году – 67,4% (в 2013 году – 28,3 %). Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2014 году выше уровня ожидаемого поступления в 2013 году на 18,4 % и составят 338481,0 тыс.рублей, в 2015 году на 6,5 % ниже уровня 2014 года и составят 316313,0 тыс.рублей, в 2016 году на 1,2 % выше уровня 2015 года и составят 320289,0 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 2014 году – 52,7%, в 2015 году - 56,4%, в 2016 году – 55,7% (в 2013 году – 58,9 %). Сумма поступлений в 2014 году планируется на 5,9% (178355,0 тыс.рублей) больше ожидаемого поступления в 2013 году (168332,0 тыс.рублей), поступления в 2015 -2016 годах планируются практически на уровне 2014 года по 178323,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности, планируются в 2014-2016 годах в сумме 80,0 тыс.рублей на уровне ожидаемого поступления 2013 года.

Поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Курск», в 2014 составляют 4,9%, в 2015 году – 5,4%, в 2016 году – 5,3% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2013 году – 5,6%). Поступления планируются в 2014 году на 3,7 % (16602,0 тыс.рублей) больше ожидаемых поступлений в 2013 году (16000,0 тыс.рублей), в 2015-2016 годах на 2,4% больше уровня 2014 года (по 17000,0 тыс.рублей ежегодно).

Доходы от сдачи в аренду имущества в 2014 составляют 25,2%, в 2015 году – 28,4%, в 2016 году – 31,2% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2013 году – 29,8%). Поступления планируются в 2014 году на 0,1% (85297,0 тыс.рублей) меньше ожидаемых поступлений в 2013 году (85360,0 тыс.рублей), в 2015 году на 5,4% больше уровня 2014 года (89947,0 тыс.рублей), в 2016 году на 11,2% больше уровня 2015 года (100020,0 тыс.рублей).

Доходы от перечисления части прибыли МУПов в 2014 составляют 3,5%, в 2015 году – 2,2%, в 2016 году – 2,3% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2013 году – 0,9%). Поступления планируются в 2014 году в 4,6 раза (11812,0 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2013 году (2555,0 тыс.рублей), в 2015 году на 41,1% ниже уровня 2014 года (6961,0 тыс.рублей), в 2016 году на 5,3% больше уровня 2015 года (7332,0 тыс.рублей).

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем жилья и доходы от размещения рекламы) в 2014 составляют 13,7%, в 2015 году – 7,6%, в 2016 году – 5,5% от общей суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2013 году – 4,7%). Поступления планируются в 2014 году в 3,4 раза (46335,0 тыс.рублей) выше ожидаемых поступлений в 2013 году (13552,0 тыс.рублей), в 2015 году на 48,2% ниже уровня 2014 года (24002,0 тыс.рублей), в 2016 году на 27,7% ниже уровня 2015 года (17534,0 тыс.рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2014 году 3,0% от общей суммы неналоговых доходов, в 2015-2014 годах по 3,4% и планируются как в 2014 году, так и в 2015 и 2016 годах, на уровне 2013 года - 16120,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют в 2014 году 1,7% от общей суммы неналоговых доходов, в 2015-2014 годах по 2,1% и планируются в 2014 году в сумме 9138,0 тыс.рублей или на 47,4% меньше ожидаемых поступлений 2013 года (17382,0 тыс.рублей), в 2015 году в сумме 9700,0 тыс.рублей или на 6,1% выше уровня 2014 года, 2016 году в сумме 9761,0 тыс.рублей или на 0,6% выше уровня 2015 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2014

году составляют 26,8% от общей суммы неналоговых доходов, в 2015 году – 20,1%, в 2016 году – 20,0% (в 2013 году – 63,7%). Поступления планируются в 2014 году в сумме 145888,0 тыс.рублей или в 4,4 раза ниже ожидаемого уровня 2013 года (664852,0 тыс.рублей), в 2015 году на 65,1 % ниже уровня 2014 года, в 2016 году на уровне 2015 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2014 году составляют доходы от реализации иного имущества 54,8%, в 2015 году – 84,2%, в 2016 году – 84,2%. Планируемые поступления в 2014 году составляют 80000,0 тыс.рублей или на 48,9% меньше ожидаемого поступления 2013 года (163559,0 тыс.рублей), в 2015-2016 годах поступления планируются на уровне 2014 года.

Доходы от продажи земельных участков до разграничения собственности на землю в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2014 году составляют 3,5%, в 2015 году – 5,3%, в 2016 году – 5,3%. Поступления планируются в 2014-2016 годах в сумме 5000,0 тыс.рублей ежегодно, что на 85,7% ниже ожидаемого уровня 2013 года (35100,0 тыс.рублей).

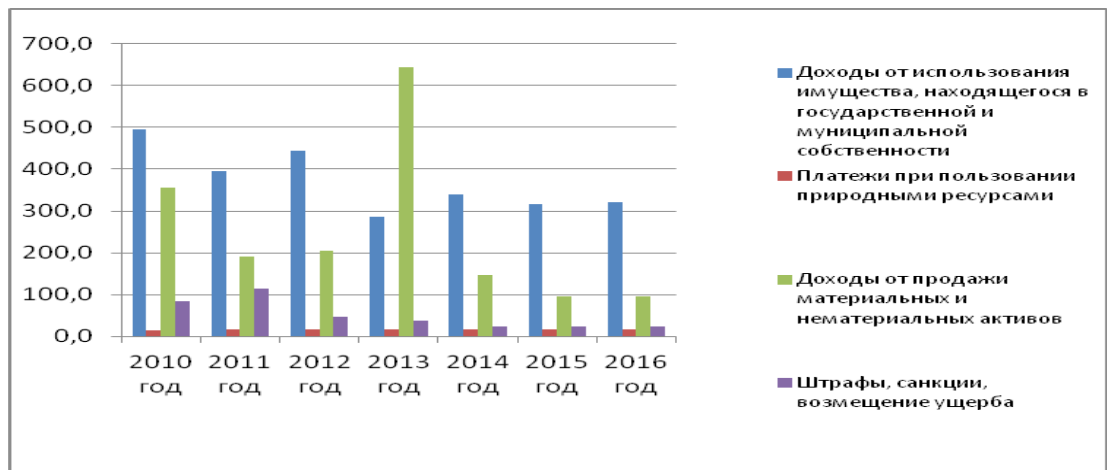
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», в общей сумме доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2014 году составляют 41,7%, в 2015 году – 10,5%, в 2016 году – 10,5% (в 2013 году – 69,2%). Поступления планируются в 2014 году в сумме 60888,0 тыс.рублей, что на 86,3% ниже ожидаемого уровня 2013 года (446193,0 тыс.рублей), в 2015-2016 годах поступления планируются в сумме 10000,0 тыс.рублей ежегодно, что на 83,6% ниже уровня 2014 года.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2014 году 4,3%, в 2015 году – 5,0%, в 2016 году 4,7% (в 2013 году – 3,8%). Поступления запланированы в 2014 году в сумме 23339,0 тыс.рублей или на 39,7 % ниже ожидаемого уровня 2013 года, в 2015 году на 0,8 % выше уровня 2014 года, в 2016 году на 4,1 % ниже уровня 2015 года.

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2014 году 2,0%, в 2015-2016 годах - 2,4%. Поступления планируются в 2014-2016 годах в сумме 11,3 тыс.рублей ежегодно или на 28,4% выше ожидаемого уровня 2013 года.

Поступление основных видов неналоговых доходов

млн.рублей



Расходная часть проекта решения о бюджете

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете за основу предельных объемов бюджетного финансирования на 2014 год принято ожидаемое исполнение за 2013 год с учетом уточнений бюджетных назначений текущего года в связи с изменениями расходов по оплате труда на основании дорожных карт по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также с учетом изменений сети учреждений города Курска. Применена индексация расходов на оказание коммунальных услуг (1,059), учтены расходы, осуществляемые в рамках софинансирования из бюджетов других уровней, расходы на возврат и обслуживание муниципального долга. При формировании бюджета не включались единовременные расходы на проведение ремонтов, приобретение оборудования. Исключены расходы на исполнение расходных обязательств, утративших силу в результате изменения полномочий субъектов бюджетного планирования, в том числе расходы на образовательный процесс в детских дошкольных учреждениях, перешедших с 2014 года на уровень субъекта.

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 2014 году в сумме 245436,7 тыс.рублей, в 2015 году в сумме 149522,9 тыс.рублей, в 2016 году в сумме 150815,0 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований, исчисленный по Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Курска на 2014-2016 годы, по аналогии с федеральным бюджетом сокращен на 5%, за исключением расходов на социальные выплаты, возврат и обслуживание кредитов, выплату стипендий. Кроме того, дополнительно, в целях сбалансированности расходной части с прогнозируемым объемом собственных доходов бюджета города Курска Комиссией по согласованию бюджетных проектировок на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов было принято решение о секвестировании всех прогнозируемых

расходов бюджета на единый процент (8,9%), расходы 2015 года секвестированы на 13,9%.

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

Показатели		Тыс.рублей					
		2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год*
РАСХОДЫ	Утверждено	5048406,7	5818625,5	6785170,2	7254113,0	6888611,0	7300252,6
	Исполнено	5025187,0	5716535,0	6500322,6	6834753,0	6413753,3	7300252,6
	Исполнено к утвержденным	-23219,7	-102090,5	-284847,6	-419360,0	-474857,7	0,0
	% к утвержденным	99,5	98,2	95,8	94,2	93,1	100,0

* согласно ожидаемому исполнению.

Проектом решения о бюджете расходная часть прогнозируется на 2014 год в сумме 5762932,104 тыс.рублей, что на 1537320,5 тыс.рублей или на 21,1% меньше ожидаемого уровня 2013 года. Расходная часть 2015 года уменьшена к 2014 году на 158345,9 тыс.рублей или на 2,7% и составит 5604586,194 тыс.рублей. Расходная часть 2016 года составит 5510448,343 тыс.рублей или на 1,7 % ниже уровня 2015 года.

В общей сумме планируемых расходов объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета составит в 2014 году 3119371,404 тыс.рублей, в 2015 году 3198341,194 тыс.рублей, в 2016 году 3197761,343 тыс.рублей.

Ожидаемое исполнение расходов в 2013 году и прогноз на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2013 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"								
		2014 год			2015 год			2016 год		
		сумма	Темп роста к 2013 году		сумма	Темп роста к 2014 году		сумма	Темп роста к 2015 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
Расходы бюджета - ИТОГО	7300252,6	5762932,104	-1537320,5	78,9	5604586,194	-158345,9	97,3	5510448,343	-94137,9	98,3
Общегосударственные вопросы	636009,8	445275,455	-190734,3	70,0	380968,321	-64307,1	85,6	548282,129	167313,8	143,9
Национальная оборона	31	26,9	-4,1	86,8	26,7	-0,2	99,3	31,0	4,3	116,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57246	47362,6	-9883,4	82,7	47064,4	-298,2	99,4	54726,0	7661,6	116,3
Национальная экономика	635970,2	333548,5	-302421,7	52,4	256863,9	-76684,6	77,0	275679,0	18815,1	107,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	782953,4	423371,239	-359582,2	54,1	484834,555	61463,3	114,5	522285,905	37451,4	107,7
Охрана окружающей среды	12862,6	11322,7	-1539,9	88,0	11251,4	-71,3	99,4	13083,0	1831,6	116,3
Образование	3585593	3173864,386	-411728,6	88,5	3075538,086	-98326,3	96,9	2659524,486	-416013,6	86,5

Культура, кинематография	157003,5	127632,3	-29371,2	81,3	126828,5	-803,8	99,4	147475,0	20646,5	116,3
Социальная политика	1229194,6	1085704,024	-143490,6	88,3	1107555,232	21851,2	102,0	1129375,823	21820,6	102,0
Физическая культура и спорт	144367,8	48468,4	-95899,4	33,6	6427,6	-42040,8	13,3	7474,0	1046,4	116,3
Средства массовой информации	10841,5	7704,2	-3137,3	71,1	7655,7	-48,5	99,4	8902,0	1246,3	116,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	48179,2	58651,4	10472,2	121,7	39415,8	-19235,6	67,2	16412,0	-23003,8	41,6
Условно утвержденные расходы			0,0		60156,0	60156,0		127198,0	67042,0	211,4

Как и в ожидаемом исполнении расходов за 2013 год – 49,1%, ежегодно наибольший удельный вес в общей сумме расходов составляют расходы на образование: в 2014 году 55,1%, в 2015 году 54,9%, в 2016 году 48,3%.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов 2013 года составит 8,7%, в 2014 году планируются в объеме 7,7%, в 2015 году – 6,8%, в 2016 году – 9,9%.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов 2013 года составит 10,7%, в 2014 году планируются в объеме 7,3%, в 2015 году – 8,7%, в 2016 году – 9,5%.

Удельный вес расходов на национальную экономику в общей сумме расходов 2013 года составит 8,7%, в 2014 году планируются в объеме 5,8%, в 2015 году – 4,5%, в 2016 году – 5,0%.

Удельный вес расходов на социальную политику в общей сумме расходов 2013 года составит 16,8%, в 2014 году планируются в объеме 18,8%, в 2015 году – 19,8%, в 2016 году – 20,5%.

Удельный вес расходов по остальным отраслям в общей сумме расходов в 2013 году составит 6,0%, в 2014 году планируется в объеме 5,3%, в 2015 году – 5,3 %, в 2016 году – 6,8%.

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ в 2015 и 2016 годах предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 60156,4 тыс.рублей и 127198,0 тыс.рублей соответственно, в том числе, за счет уменьшения расходов по учреждениям дополнительного образования, подведомственных комитету образования города Курска, что связано с возможным рассмотрением вопроса о передаче данных расходов на финансирование из областного бюджета.

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

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

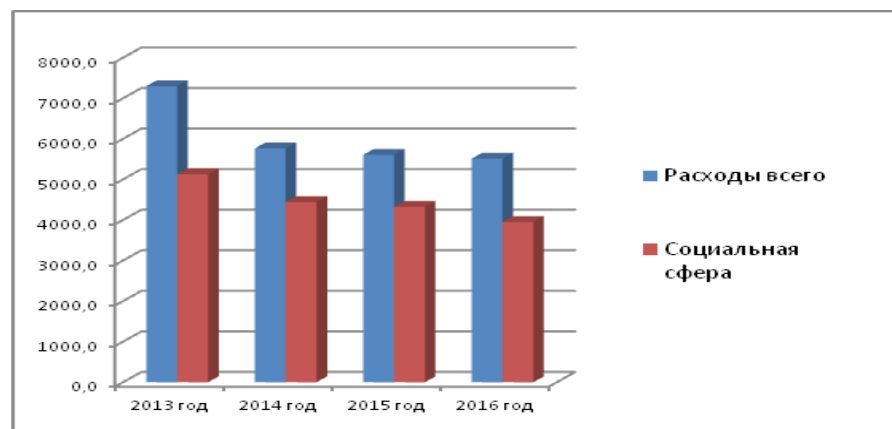
Наименование отрасли	Исполнено за 2012 год	Ожидаемое исполнение бюджета города Курска за 2013 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"		
			2014 год	2015 год	2016 год

Образование	2918065,8	3585593,0	3173864,4	3075538,1	2659524,5
Культура, кинематография	132288,0	157003,5	127632,3	126828,5	147475,0
Социальная политика	875977,3	1229194,6	1085704,0	1107555,2	1129375,8
Физическая культура и спорт	133805,8	144367,8	48468,4	6427,6	7474,0
Средства массовой информации	8455,0	10841,5	7704,2	7655,7	8902,0
Прочие расходы	2345161,4	2173252,2	1319558,8	1280581,1	1557697,0
Расходы бюджета, всего	6413753,3	7300252,6	5762932,1	5604586,2	5510448,3
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	63,4	70,2	77,1	77,2	71,7

В 2014-2016 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые социально-культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, как и в 2012 году и в 2013 году, социально-значимые расходы составляют: в 2012 году – 63,4 %, в 2013 году – 70,2%, в 2014 году – 77,1 %, в 2015 году – 77,2 %, в 2016 году – 71,7%.

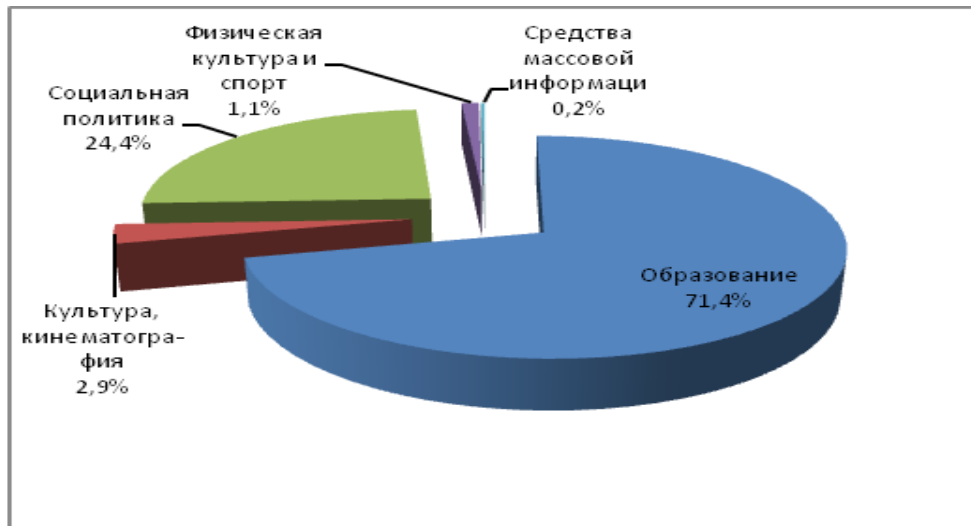
В структуре расходов проекта о бюджете на 2014 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 4443373,3 тыс.рублей или на 13,3 % ниже ожидаемого уровня 2013 года, в 2015 году – 4324005,1,0 тыс.рублей или на 2,3 % ниже уровня 2014 года, в 2016 году -3952751,3 тыс.рублей или на 8,6% ниже уровня 2015 года. Ежегодное снижение уровня социально-значимых расходов происходит в основном за счет снижения расходов на образование.

Планируемые расходы на социальную сферу



В общем объеме расходов на 2014 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 71,4 %, на социальную политику расходы составляют 24,4 %, на культуру, кинематографию – 2,9 %, на физическую культуру и спорт – 1,1 %, на средства массовой информации – 0,2 %.

Структура социально-культурной сферы на 2014 год



Аналогичная ситуация складывается и в 2015 - 2016 годах: в общем объеме расходов на социальную сферу в 2015 году расходы на образование составят 71,1 %, в 2016 году – 67,3%, на социальную политику в 2015 году – 25,6%, в 2016 году – 28,6 %, на культуру, кинематографию в 2015 году – 2,9%, в 2016 году – 3,7%, на физическую культуру и спорт в 2015 году – 0,1%, в 2016 году – 0,2%, на средства массовой информации в 2015 году – 0,2%, в 2016 году – 0,2%.

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 24 главных распорядителей бюджетных средств.

Распределение расходов по ведомственной структуре расходов

Наименование	Ожидаемое исполнение расходов бюджета города Курска за 2013 год	Проект решения Курского городского Собрания "О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов"								
		2014 год			2015 год			2016 год		
		сумма	Темп роста к 2012 году		сумма	Темп роста к 2013 году		сумма	Темп роста к 2014 году	
			тыс.рублей	%		тыс.рублей	%		тыс.рублей	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	7 300 252,6	5 762 932,104	-1 537 320,496	78,9	5 604 586,194	-158 345,910	97,3	5 510 448,343	-94 137,9	98,3
Администрация города Курска	230007,0	150 988,838	-79 018,162	65,6	150 042,638	-946,2	99,4	174 453,790	24 411,2	116,3
Курское городское Собрание	44099,0	38 028,5	-6 070,5	86,2	37 764,3	-264,2	99,3	43 912,0	6 147,7	116,3
Комитет образования города Курска	3025658,0	2 649 605,886	-376 052,114	87,6	2 428 331,086	-221 274,8	91,6	2 370 074,486	-58 256,6	97,6
Управление по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска	83288,0	38 483,6	-44 804,4	46,2	38 286,1	-197,5	99,5	44 287,0	6 000,9	115,7

Комитет социальной защиты населения города Курска	1003646,0	1 001 309,772	-2 336,228	99,8	1 024 368,061	23 058,289	102,3	1 043 283,037	18 915,0	101,8
Управление культуры города Курска	324700,0	274 872,1	-49 827,9	84,7	273 141,1	-1 731,0	99,4	317 606,0	44 464,9	116,3
Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска	851140,0	579 228,839	-271 911,161	68,1	584 404,255	5 175,416	100,9	641 019,905	56 615,7	109,7
Комитет финансов города Курска	124231,0	144 616,3	20 385,3	116,4	122 943,0	-21 673,3	85,0	279 336,0	156 393,0	227,2
Департамент строительства и инвестиционных программ города Курска	722589,6	391 848,5	-330 741,1	54,2	433 650,1	41 801,6	110,7	13 128,0	-420 522,1	3,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска	333118,0	50 783,7	-282 334,3	15,2	50 464,0	-319,7	99,4	58 679,0	8 215,0	116,3
Управление молодежной политики, физической культуры и спорта города Курска	166277,0	109 823,0	-56 454,0	66,0	109 131,4	-691,6	99,4	126 897,0	17 765,6	116,3
Департамент реформирования городского хозяйства города Курска	6743,0	5 719,8	-1 023,2	84,8	5 683,7	-36,1	99,4	6 609,0	925,3	116,3
Комитет архитектуры и градостроительства города Курска	37132,0	13 179,9	-23 952,1	35,5	32 882,9	19 703,0	249,5	38 236,0	5 353,1	116,3
Департамент транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска	103719,0	89 322,2	-14 396,8	86,1	88 759,6	-562,6	99,4	103 209,0	14 449,4	116,3
Комитет экологической безопасности и природопользования города Курска	68058,0	58 741,6	-9 316,4	86,3	58 371,6	-370,0	99,4	67 874,0	9 502,4	116,3
Управление по учету и распределению жилья города Курска	6921,0		-6 921,0	0,0		0,0			0,0	
Департамент закупок для муниципальных нужд города Курска	7355,0	6 596,5	-758,5	89,7	6 554,9	-41,6	99,4	7 622,0	1 067,1	116,3
Управление муниципального жилищного контроля города Курска	2081,0	3 883,3	1 802,3	186,6	3 858,8	-24,5	99,4	4 487,0	628,2	116,3
Администрация Центрального округа города Курска	52378,0	53 168,159	790,159	101,5	53 341,706	173,547	100,3	56 980,471	3 638,8	106,8
Администрация Сеймского округа города Курска	43952,0	44 738,788	786,788	101,8	44 792,891	54,103	100,1	47 937,723	3 144,8	107,0
Администрация Железнодорожного округа города Курска	29625,0	30 065,622	440,622	101,5	30 062,657	-2,965	100,0	32 547,931	2 485,3	108,3

Контрольно-ревизионное управление города Курска		4 760,0	4 760,0		4 730,0	-30,0	99,4	5 500,0	770,0	116,3
Муниципальное казенное учреждение "Избирательная комиссия города Курска"	137,0	118,6	-18,4	86,6	117,8	-0,8	99,3	137,0	19,2	116,3
Контрольно-счетная палата города Курска	9782,0	8 914,1	-867,9	91,1	8 858,0	-56,1	99,4	10 300,0	1 442,0	116,3
Земельный комитет города Курска	23616,0	14 134,5	-9 481,5	59,9	14 045,6	-88,9	99,4	16 332,0	2 286,4	116,3

Анализ ведомственной структуры расходов показывает, что в 2014 году 46,0 % (также как и в 2013 году – 41,5 %) общего объема расходов составят расходы комитета образования города Курска, в 2015 году – 43,2 %, в 2016 году – 43,0 %.

На финансирование комитета социальной защиты населения города Курска приходится в 2013 году 13,8 %, в 2014 году – 17,4%, в 2015 году – 18,3 %, в 2016 году – 18,9 %.

На долю комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска приходится в 2013 году 11,7 %, в 2014 году 10,1 %, в 2015 году – 10,4 %, в 2016 году – 11,6%.

На долю остальных 21 главных распорядителей бюджетных средств приходится в 2013 году – 33,1 %, в 2014 году – 26,5 %, в 2015 году – 28,1 %, в 2016 году – 26,5 %.

Муниципальные программы

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 муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением Администрации города Курска от 13.08.2013 года №222-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 (далее - Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска).

Проект решения о бюджете сформирован в структуре 18 муниципальных программ.

Распределение средств на реализацию муниципальных программ

Тыс.рублей

Наименование	Прогноз по проекту		
	2014 год	2015 год	2016 год

1. Программа "Развитие культуры в городе Курске на 2014-2018 годы"	274 406,400	272 726,300	317 274,000
2. Программа "Социальная поддержка граждан города Курска на 2014-2018 годы"	1 080 948,024	1 100 389,432	1 118 742,823
3. Программа "Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы "	2 877 581,786	2 790 174,986	2 339 374,486
4. Программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Курска на 2014-2016 годы"	52 989,000	52 612,400	61 804,100
5. Программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Город Курск" на 2010-2015 годы на перспективу до 2020 года"	14 822,300	15 947,200	14 736,300
6. Программа "Обеспечение жильем граждан города Курска на 2014-2016 годы"	23 610,600	23 422,100	27 235,000
7. Программа "Организация предоставления населению жилищно-коммунальных услуг, благоустройство и охрана окружающей среды в городе Курске на 2014-2018 годы "	675 240,439	643 548,555	705 481,905
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"	166 044,300	118 392,100	134 695,500
9. Программа "Формирование здорового образа жизни, улучшение демографической ситуации в городе Курске на 2014-2018 годы"	22 932,000	21 204,700	22 913,500
10. Программа "Градостроительство и инвестиционная деятельность в городе Курске на 2014-2018 годы "	17 831,700	37 505,500	43 611,000
11. Программа "Развитие общественного транспорта и дорожного хозяйства в городе Курске на 2014-2020 годы"	119 906,800	115 255,500	111 121,800
12. Программа "Профилактика правонарушений в городе Курске на 2014-2018 годы "	5 956,000	5 961,000	5 971,000
13. Программа "Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения города Курска на 2014-2018 годы"	47 362,600	47 064,400	54 726,000
14. Программа "Повышение эффективности управления финансами города Курска на 2014-2018 годы"	143 772,600	61 953,600	151 165,900
15. Программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2014-2016 годы"	9 739,000	9 685,900	11 146,000
16. Программа "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления города Курска на 2014-2018 годы"	218 164,855	217 254,521	250 561,829
17. Программа "Содействие занятости населения города Курска на 2014-2018годы "	1 194,700	897,700	871,000
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"	10 429,000	10 434,300	11 818,200
ВСЕГО	5 762 932,104	5 544 430,194	5 383 250,343

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 до 15.10.2013 года в соответствии Порядком принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска.

Также, в соответствии со ст. 79 БК РФ и утвержденным Порядком принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ города Курска муниципальные программы

подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска и источники его финансирования

В проекте решения о бюджете на 2014 год превышение доходов над расходами бюджета составляет 3145,3 тыс.рублей, на 2015 год – 294100,0 тыс.рублей, на 2016 год – 507000,0 тыс.рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2014 год являются: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 251760,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 151385,3 тыс.рублей, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 400000,0 тыс.рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2015 год являются: разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 57000,0 тыс.рублей, погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 351100,0 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 357000,0 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.

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

Муниципальный внутренний долг

Проектом решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в сумме 2000000,0 тыс.рублей. Верхний предел муниципального долга города Курска на 1 января 2015 года установлен в сумме 869794,0 тыс.рублей, на 1 января 2016 года в сумме 574694,0 тыс.рублей, на 1 января 2017 года в сумме 68694,0 тыс.рублей, что не превышает ограничений установленных ст. 107 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска на 2014 год в сумме 58651,4 тыс.рублей, на 2015 год в сумме 39415,8 тыс.рублей, на 2016 год в сумме 16412,0 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, перехода к 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 продукции, объема отгруженных товаров, объема инвестиций в основной капитал, объема работ, выполненных по строительству, увеличением производства потребительских товаров, увеличением объема розничного товарооборота, сокращением численности безработных.

При формировании проекта решения о бюджете приняты меры, направленные на реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации. Проведена работа по выполнению указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Характерными особенностями проекта решения о бюджете являются:

формирование расходов бюджета города Курска в структуре муниципальных программ города Курска (на основе новой бюджетной классификации);

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 2014-2016 годах уменьшается по сравнению с ожидаемым исполнением доходов за 2013 год.

Проектом решения о бюджете доходы бюджета города Курска на 2014 год предусмотрены в сумме 5766077,404 тыс.рублей, что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2013 год на 1218953,5 тыс.рублей или на 17,5 % (в 2013 году ожидаемое исполнение составляет 6985030,9 тыс.рублей). При этом, прогнозируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 1232943,0 тыс.рублей и увеличение безвозмездных поступлений на 13989,5 тыс.рублей.

При формировании доходной части проекта решения о бюджете не соблюдены принципы сбалансированности бюджета и достоверности бюджета, установленные статьями 33 и 37 БК РФ в части доходов от приватизации муниципального имущества на 2015 и 2016 годы.

В связи с отсутствием Плана приватизации на плановый период 2015-2016 годов, не имеется оснований для включения в неналоговую доходную часть бюджета города Курска доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением

имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.

Приоритетными направлениями расходов бюджета города Курска являются социально-значимые расходы. В общей сумме расходов бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, как и в 2012 году и в 2013 году социально-значимые расходы составляют: в 2012 году – 63,4 %, в 2013 году – 70,2%, в 2014 году – 77,1 %, в 2015 году – 77,2 %, в 2016 году – 71,7%.

В общем объеме расходов на 2014 год на социально-культурную сферу основную долю составляют расходы на образование – 71,4 %, на социальную политику расходы составляют 24,4 %, на культуру, кинематографию – 2,9 %, на физическую культуру и спорт – 1,1 %, на средства массовой информации – 0,2 %.

При формировании бюджета не включались единовременные расходы на проведение ремонтов, приобретение оборудования. Исключены расходы на исполнение расходных обязательств, утративших силу в результате изменения полномочий субъектов бюджетного планирования, в том числе расходы на образовательный процесс в детских дошкольных учреждениях, перешедших с 2014 года на уровень субъекта. Принято решение о сокращении прогнозируемых расходов (за исключением расходов на социальные выплаты, возврат и обслуживание кредитов, выплату стипендий) в целом на 13,9 процентов.

Расходы бюджета города Курска на 2014 год предусмотрены проектом решения о бюджете в сумме 5762932,104 тыс.рублей или на 21,1% ниже ожидаемых расходов бюджета города Курска на 2013 год (в 2013 году ожидаемое исполнение составляет 7300252,6 тыс.рублей).

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 плановом периоде 2015 и 2016 годов по сравнению с 2014 годом планируется увеличение доходной и уменьшение расходной частей бюджета города Курска.

В 2015 году доходы составят 5898686,194 тыс.рублей или на 2,3 % выше чем в 2014 году, расходы составят 5604586,194 тыс.рублей или на 2,7% ниже расходов, предусмотренных проектом на 2014 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 60156,0 тыс.рублей.

В 2016 году доходы составят 6017448,343 тыс.рублей или на 2,0 % выше чем в 2015 году, расходы составят 5510448,343 тыс.рублей или на 1,7% ниже расходов, предусмотренных проектом на 2015 год, в том числе условно утвержденные расходы составят 127198,0 тыс.рублей.

В проекте решения о бюджете на 2014 год превышение доходов над

расходами бюджета составляет 3145,3 тыс.рублей, на 2015 год – 294100,0 тыс.рублей, на 2016 год – 507000,0 тыс.рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусматриваются получение кредитов от кредитных организаций в 2014 году в сумме 300000,0 тыс.рублей, в 2015 году в сумме 357000,0 тыс.рублей, а также в 2014 году предусмотрены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов в сумме 400000,0 тыс.рублей.

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

Остаются значительными расходы, связанные с погашением муниципальных внутренних заимствований, в 2014 году – 703145,3 тыс.рублей, в 2015 году – 651000,0 тыс.рублей, в 2016 году – 507000,0 тыс.рублей.

Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам. Одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта всех 18 муниципальных программ.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что в проекте решения о бюджете имеются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ. В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2014 год составляет 57629323,104 тыс.рублей, на 2015 год - 5544430,194 тыс.рублей, на 2015 год – 5383250,343 тыс.рублей, что на 20182,2 тыс.рублей, 110929,1 тыс.рублей и 62274,5 тыс.рублей и соответственно меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ.

Помимо этого в принятых муниципальных программах города Курска осуществляется дублирование одних и тех же мероприятий в разных муниципальных программах.

Переход к программно-целевому бюджетированию на данном этапе в муниципальных программах подменен финансированием от достигнутого и в значительной степени является набором расходных требований.

В целом принятые Администрацией города Курска меры позволили реализовать начальный этап перехода бюджета города Курска с использованием программного формата.

Необходимо 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.

Предлагаем учесть замечания и предложения, отраженные в настоящем заключении, и с их учетом принять проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2014 год и на плановый период 2015

и 2016 годов».