

Заключение
на проект решения Курского городского Собрания
«О бюджете города Курска на 2010 год»

Заключение на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту 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».

Проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» подготовлен в соответствии со ст. 169 БК РФ (ч.4) на очередной финансовый год.

Проект решения представлен на рассмотрение в Курское городское Собрание в срок определенный ст. 185 БК РФ (не позднее 15 ноября текущего года). При формировании проекта решения 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).

В проекте решения представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ, а также к проекту решения представлены документы и материалы в соответствии со ст. 184.2 БК РФ.

Соблюдены требования, предусмотренные ст.174 БК РФ, разработан и утвержден постановлением Администрации города Курска от 10.11.2009 года № 2878 среднесрочный финансовый план города Курска на 2010-2012 годы.

Проектом решения о бюджете города Курска на 2010 год предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Курска в сумме 28000,0 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, которые должны способствовать дальнейшему повышению уровня и качества жизни населения, эффективному решению социально-экономических задач.

Основная цель бюджетной политики города – увеличение доходов бюджета города и оптимизация расходования бюджетных средств.

Основные направления бюджетной политики города в области доходов в 2010 году:

- совершенствование управления муниципальной собственностью с целью повышения эффективности его использования;
- взаимодействие с налоговыми и другими контролирующими органами государственной власти по повышению уровня собираемости налогов и сборов, сокращению недоимки, усилению налоговой дисциплины, по вопросам легализации заработной платы наемных работников и доведению официальных доходов до величины прожиточного минимума;
- повышение ответственности каждого главного администратора

(администратора) доходов бюджета города за эффективное прогнозирование, своевременность, правильность и полноту поступления администрируемых ими платежей.

Основные направления бюджетной политики города в области расходов в 2010 году:

- обеспечение прозрачности и предсказуемости финансовой политики при формировании расходной части бюджета города Курска;
- сохранение социальной направленности бюджета города Курска;
- обеспечение финансирования в полном объеме выплат, установленных нормативными актами Администрации города Курска и Курского городского Собрания;
- определение приоритетов бюджетных расходов на основе разделения расходных обязательств на действующие и принимаемые обязательства;
- ведение реестра расходных обязательств с целью учета действующих расходных обязательств и оценки объема средств бюджета города Курска, необходимых для их исполнения в финансовом году;
- установление взаимосвязи между затраченными бюджетными ресурсами и полученными результатами, оценка экономической и социальной эффективности тех или иных видов деятельности, финансируемых из бюджета города Курска;
- обеспечение жесткого контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств за обязательствами, принимаемыми подведомственными бюджетными учреждениями, и рационализацией расходов;
- принятие решений и разработка нормативно-правовых актов только при наличии финансовых ресурсов для их реализации;
- формирование расходов бюджета города Курска исходя из показателей критериев и уровней оценки докладов субъектов бюджетного планирования для достижения целевых значений показателей результативности и эффективности оказания бюджетных услуг;
- поэтапный переход к нормативному финансированию муниципальных образовательных учреждений в расчете на одного обучающегося, воспитанника и на иной основе;
- планирование расходов на реализацию городских целевых программ с учетом конкретных показателей оценки эффективности использования бюджетных средств;
- переход к режиму жесткой экономии бюджетных средств.

Анализ соответствия текстовой части проекта бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации

Пункт 6 проекта решения о бюджете определяет, что в случае изменения в 2010 году состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета города Курска или главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Курска комитет финансов города Курска вправе вносить соответствующие изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета города Курска и главных администраторов

источников финансирования дефицита бюджета города Курска, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации или источников финансирования дефицита бюджетов Российской Федерации с последующим внесением изменений в настоящее решение.

Согласно ст.ст.20, 23, 184.1 БК РФ перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов устанавливается решением о бюджете.

Таким образом, право вносить указанные изменения ст.ст.20, 23, 184.1 БК РФ предоставлено представительному органу, а не финансовому органу, как указано в пункте 6 проекта решения о бюджете, в связи с чем данный пункт подлежит исключению.

Пунктом 26 проекта решения о бюджете в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ предоставляется право Администрации города Курска в лице комитета финансов города Курска вносить изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Курска, связанные с особенностями исполнения бюджета города Курска и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджета города Курска, и определяются эти случаи.

Согласно п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете:

в случае недостаточности бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств - с превышением общего объема указанных ассигнований в пределах 5 процентов общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году;

в случае изменения состава или полномочий (функций) главных распорядителей бюджетных средств (подведомственных им бюджетных учреждений), вступления в силу законов, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, распределения бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств на конкурсной основе и по иным основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, установленным решением о бюджете, - в пределах объема бюджетных ассигнований;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом - в пределах предусмотренных решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период

главному распорядителю бюджетных средств на соответствующий финансовый год общего объема бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг и общего объема бюджетных ассигнований по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов на текущий финансовый год и плановый период;

в случае увеличения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание муниципальных услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов;

в случае получения субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете;

в случае проведения реструктуризации муниципального долга в соответствии с настоящим Кодексом;

в случае размещения бюджетных средств на банковских депозитах в соответствии с настоящим Кодексом;

в случае перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета при образовании экономии в ходе исполнения бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренных на соответствующий финансовый год.

Таким образом, п.3 ст.217 БК РФ определяет четкий перечень случаев внесения в сводную бюджетную роспись изменений на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

В связи с чем, пункт 27 подлежит исключению, так как нельзя предоставить финансовому органу право, уже предоставленное ему п.3 ст.217 БК РФ, и у представительного органа отсутствуют полномочия по расширению перечня случаев, в которых финансовый орган вправе вносить в сводную бюджетную роспись изменения без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 29 проекта решения о бюджете:

- предоставляется право выступать муниципальным заказчиком по капитальному строительству объектов, выполнению пусконаладочных, проектных и предпроектных работ, осуществляемых за счет средств бюджета города и средств, передаваемых из областного бюджета, департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска.

- предоставляется Администрации города Курска право определять организации, выполняющие функции заказчиков-застройщиков по объектам, финансируемым за счет средств бюджета города и средств, передаваемых из областного бюджета, и утверждать перечень бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2010 год правовым актом Администрации города Курска.

Федеральный закон от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (ст.4) определяет, кто может выступать муниципальными заказчиками. Постановлением Администрации города Курска от 13.03.2006г. №571 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд» (п.4) муниципальными заказчиками определены получатели средств бюджета города. Таким образом, данными актами уже определено, кто является муниципальным заказчиком.

Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ст.51) предусматривает право органов местного самоуправления на создание муниципальных унитарных предприятий, необходимых для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения.

Положением о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений города Курска (раздел 2), утвержденным решением Курского городского Собрания от 16.12.2005г. №187-3-РС, закреплены полномочия по созданию муниципальных унитарных предприятий за Администрацией города Курска.

Уставом МКП «УКС Администрации города Курска» (раздел 2), утвержденным постановлением Администрации города Курска от 02.03.2007г. №466 (в редакции от 10.04.2007г. №1002), закреплено за данным предприятием осуществление функций заказчика-застройщика при осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта за счет средств бюджета города, т.е. организация, выполняющая функции заказчика-застройщика, Администрацией города Курска уже определена.

ст.184.1 БК РФ определен состав содержания решения о бюджете, который не предусматривает наличия в нем норм, касающихся размещения муниципального заказа, заказчиков-застройщиков.

Согласно ст.79 БК РФ бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в форме капитальных вложений в основные средства муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий предусматриваются в соответствии с долгосрочными целевыми программами, а также нормативными правовыми актами местной администрации либо в установленном ею порядке решениями главных распорядителей бюджетных средств. Решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности принимаются местной администрацией муниципального образования. В связи с чем, нельзя предоставить Администрации города Курска право уже ей предоставленное ст.79 БК РФ.

В связи с вышеуказанным, пункт 29 подлежит исключению.

Пунктом 33 проекта решения о бюджете разрешается Администрации города Курска 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 на эти цели в пределах ассигнований, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств, с последующим восстановлением за счет средств областного бюджета.

Согласно ст.184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год.

При изменении показателей сводной бюджетной росписи по расходам, утвержденным в соответствии с ведомственной структурой расходов, уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств и обслуживание муниципального долга, для увеличения иных бюджетных ассигнований без внесения изменений в решение о бюджете не допускается (ст.217 БК РФ).

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполнение соответствующую часть бюджета осуществляет главный распорядитель бюджетных средств (ст.158 БК РФ).

В связи с чем, пункт 33 подлежит исключению, как противоречащий БК РФ.

Пункт 34 проекта решения о бюджете определяет, что производителям товаров, работ и услуг предоставление субсидий осуществляется в порядке, установленном Администрацией города Курска.

Согласно ст.78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации. Муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

Таким образом, решение о бюджете должно предусматривать случаи и порядок предоставления юридическим лицам, в том числе некоммерческим организациям (кроме муниципальных учреждений) субсидий, получаемых из бюджета, а нормативный правовой акт местной администрации, регулирующий предоставление указанных субсидий, должен определять цели, условия и порядок их предоставления, что подтверждено письмом Министерства

финансов Российской Федерации №02-01-04/2523 и Министерства экономического развития Российской Федерации №12064-АП/Д05 от 29.08.2008г. «О применении статей 78 и 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

В связи с чем, с целью приведения пункта 34 в соответствие со ст.78 БК РФ, слова «Производителям товаров, работ и услуг предоставление субсидий осуществляется в порядке, установленном Администрацией города Курска» подлежат замене словами «Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее - производители товаров, работ, услуг) предоставляются по их заявлениям главными распорядителями средств бюджета города, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление соответствующих субсидий. Администрация города Курска определяет критерии отбора производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий, условия и порядок предоставления субсидий, порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении. Производители товаров, работ и услуг для получения субсидий представляют документы главным распорядителям средств бюджета города, которым предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление соответствующих субсидий, в установленном Администрацией города Курска порядке».

Доходная часть проекта решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год»

Среднесрочный финансовый план города Курска на 2010-2012 годы, утвержденный постановлением Администрации города Курска от 10.11.2009 года № 2878, предусматривает сокращение доходной части городского бюджета в 2010 году по сравнению с 2009 годом на 25,7 %. Снижение поступлений в доходную часть обусловлено снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 3,1 %, безвозмездных поступлений (финансовая помощь из областного бюджета) на 54,7% и прочих безвозмездных поступлений на 0,5 %.

На 2011 год запланирован рост доходной части на 0,2 %, на 2012 год снижение доходной части на 0,8 % при объеме безвозмездных поступлений на уровне 2010 года. Рассматривая фактическое исполнение бюджета города Курска за предыдущие годы, становится очевидным занижение доходной части городского бюджета (от 0,4 % до 3,9 %).

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

Показатели		тыс.рублей				
		2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год*
ДОХОДЫ	Утверждено	1705565,0	2241714,0	3732525,0	4850969,711	5412768,676

	Исполнено	1771446,0	2260114,0	3849053,4	4962227,0	5431999,0
	Исполнено к утвержденным	65881,0	18400,0	116528,4	111257,289	19230,324
	% к утвержденным	3,9	0,8	3,1	2,3	0,4

* согласно ожидаемому исполнению на 01.09.2009 г.

Проектом решения о бюджете города Курска на 2010 год объем доходов запланирован в сумме 4037762,2 тыс.рублей, в том числе налоговые доходы 2108740,0 тыс.рублей или 101,7 % к уровню ожидаемого поступления налоговых доходов в 2009 году (2074226,0 тыс.рублей), неналоговые доходы 770644,0 тыс.рублей или 86,0 % к уровню ожидаемого поступления неналоговых доходов в 2009 году (896320,0 тыс.рублей), а также безвозмездные поступления 1158378,2 тыс.рублей или 47,1 % к уровню ожидаемого поступления в 2009 году, в том числе финансовая помощь из областного бюджета 1080716,2 тыс.рублей.

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 корректироваться.

Поступление доходов в бюджет города Курска в 2008 году, ожидаемое поступление в 2009 году и прогноз на 2010 год

Тыс.рублей

Наименование показателя	Код дохода	Исполнено за 2008 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2009 г.	Отношение ожидаемого исполнения 2009 г. к исполнению за 2008 г., в %	Прогноз на 2010 год по проекту	Отклонение прогноза на 2010 г. от ожидаемого исполнения за 2009 г	Отношение прогноза 2010 г. к ожидаемому исполнению за 2009 г., в %
Доходы бюджета - ИТОГО	000 8 50 00000 00 0000 000	4 962 227,0	5 431 999,0	109,5	4 037 762,2	-1 394 236,8	74,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	3 220 273,0	2 970 546,0	92,2	2 879 384,0	-91 162,0	96,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	1 093 653,0	1 000 904,0	91,5	1 037 606,0	36 702,0	103,7
Налог на доходы физических лиц	000 1 01 02000 01 0000 110	1 093 653,0	1 000 904,0	91,5	1 037 606,0	36 702,0	103,7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	277 919,0	271 274,0	97,6	287 699,0	16 425,0	106,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02000 02 0000 110	277 859,0	271 214,0	97,6	287 622,0	16 408,0	106
Единый сельскохозяйственный налог	000 1 05 03000 01 0000 110	60,0	60,0	100,0	77,0	17,0	128,3
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	747 310,0	750 759,0	100,5	731 248,0	-19 511,0	97,4
Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01000 00 0000 110	26 719,0	30 578,0	114,4	31 208,0	630,0	102,1
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	720 591,0	720 181,0	99,9	700 040,0	-20 141,0	97,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	000 1 08 00000 00 0000 000	48 836,0	50 806,0	104,0	52 187,0	1 381,0	102,7
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	000 1 08 03000 01 0000 110	14 608,0	24 310,0	166,4	25 877,0	1 567,0	106,4
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	000 1 08 07000 01 0000 110	34 228,0	26 496,0	77,4	26 310,0	-186,0	99,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	000 1 09 00000 00 0000 000	7 436,0	483,0	6,5	0,0	-483,0	0
Налоги на имущество	000 1 09 04000 00 0000 110	6 699,0	442,0	6,6		-442,0	0
Прочие налоги и сборы (по отменным местным налогам и сборам)	000 1 09 07000 00 0000 110	737,0	41,0	5,6		-41,0	0

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	621 144,0	505 163,0	81,3	417 496,0	-87 667,0	82,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям	000 1 11 01000 00 0000 120	33,0	10,0	30,3		-10,0	0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 05000 00 0000 120	590 092,0	451 838,0	76,6	392 618,0	-59 220,0	86,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	000 1 11 07000 00 0000 120	16 217,0	30 015,0	185,1	9 148,0	-20 867,0	30,5
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 09000 00 0000 120	14 802,0	23 300,0	157,4	15 730,0	-7 570,0	67,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	000 1 12 00000 00 0000 000	16 577,0	12 996,0	78,4	9 771,0	-3 225,0	75,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	000 1 12 01000 01 0000 120	16 577,0	12 996,0	78,4	9 771,0	-3 225,0	75,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	207 418,0	208 074,0	100,3	232 499,0	24 425,0	111,7
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	000 1 13 03000 00 0000 130	207 418,0	208 074,0	100,3	232 499,0	24 425,0	111,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	120 125,0	105 727,0	88,0	39 129,0	-66 598,0	37
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 14 02000 00 0000 000	15 437,0	87 727,0	568,3	37 529,0	-50 198,0	42,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	000 1 14 06000 00 0000 430	104 688,0	18 000,0	17,2	1 600,0	-16 400,0	8,9
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	000 1 16 00000 00 0000 000	71 206,0	62 230,0	87,4	71 187,0	8 957,0	114,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 17 00000 00 0000 000	10 017,0	2 550,0	25,5	562,0	-1 988,0	22
Невыясненные поступления	000 1 17 01000 00 0000 180	1 379,0				0,0	
Прочие неналоговые доходы	000 1 17 05000 00 0000 180	8 638,0	2 550,0	29,5	562,0	-1 988,0	22
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 1 19 00000 00 0000 000	-1 368,0	-420,0	30,7	0,0	420,0	
Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов городских округов	000 1 19 04000 04 0000 151	-1 368,0	-420,0	30,7		420,0	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	1 741 954,0	2 461 453,0	141,3	1 158 378,2	-1 303 074,8	47,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	1 716 565,0	2 383 421,0	138,8	1 080 716,2	-1 302 704,8	45,3
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 01000 00 0000 151	53 957,0		0,0		0,0	0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	000 2 02 02000 00 0000 151	699 171,0	1 475 452,0	211,0	38 049,0	-1 437 403,0	2,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	000 2 02 03000 00 0000 151	956 523,0	907 749,0	94,9	1 042 667,2	134 918,2	114,9
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 04000 00 0000 151	6 289,0	220,0	3,5		-220,0	0
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	000 2 02 09000 00 0000 151	625,0		0,0			
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 07 00000 00 0000 180	25 389,0	78 032,0	307,3	77 662,0	-370,0	99,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	000 2 07 04000 04 0000 180	25 389,0	78 032,0	307,3	77 662,0	-370,0	99,5

Из приведенной таблицы видно, что по одним видам налогов прогнозные показатели 2010 года превышают ожидаемое исполнение 2009 года, в то время как по другим видам доходов наоборот.

Так, по налогу на доходы физических лиц планируется увеличение на 3,7 % до уровня – 1037606,0 тыс.рублей, по налогу на совокупный доход на 6,1 % до уровня 287699,0 тыс.рублей, по государственной пошлине на 2,7 % до уровня 52187,0 тыс.рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 11,7 % до уровня 232499,0 тыс.рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 14,4 % до уровня 71187,0 тыс.рублей.

Снижение доходов прогнозируется по налогу на имущество на 2,6 % до уровня 731248,0 тыс.рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 17,4 % до уровня 417496,0 тыс.рублей, по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 24,8 % до уровня 9771,0 тыс.рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 63,0 % до уровня 39129 тыс.рублей, по прочим неналоговым доходам на 78,0 % до 562,0 тыс.рублей.

Основную массу поступлений по доходам бюджета (без учета безвозмездных поступлений) в последние годы составляют налог на доходы физических лиц (в 2008 году – 34,1%, в 2009 году – 33,7%, в 2010 году – 36,0%), налоги на имущество (в 2008 году – 23,2%, в 2009 году – 25,3%, в 2010 году – 25,4%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (в 2008 году – 19,3%, в 2009 году – 17,0%, в 2010 году – 14,5%).

Анализ структуры налоговых доходов бюджета города Курска по основным видам и группам налогов показал, что основная доля планируемых в 2010 году налоговых доходов – 49,2 %, также как и в 2008 году (50,3 %) и в 2009 году (48,3 %) приходится на отчисления от налога на доходы от физических лиц.

На поступления от единого налога на совокупный доход в 2010 году приходится 13,6 % (2008 год – 12,8 %, 2009 год – 13,1 %).

Планируемая сумма поступления налога на имущество составляет 34,7 % от общей суммы налоговых доходов (2008 год – 34,4 %, 2009 год – 36,2 %).

Только 2,5 % планируется на государственные сборы и пошлины (2008 год – 2,2 %, 2009 год – 2,4 %).

Общая сумма неналоговых доходов планируется на 2010 год в размере 770644,0 тыс.рублей, что на 125676,0 тыс.рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета города Курска за 2009 год (89630,0 тыс.рублей).

Основная часть неналоговых доходов – 54,2 %, как и в 2008 году – 59,4 % и в 2009 году – 56,4 %, приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, в силу незначительного объема средств не оказывают существенного влияния на объем неналоговых доходов бюджета города (2008 год – 1,6 %, 2009 год – 1,4 %, 2010 год – 1,3 %).

На доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства приходится 30,2 % от общего объема неналоговых доходов (2008 год – 19,8 %, 2009 год – 23,2 %).

На доходы от продажи материальных и нематериальных активов

приходится 5,1 % (2008 год - 11,5 %, 2009 год – 11,8%).

На доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба приходится 9,2 % в общем объеме неналоговых доходов (2008 год – 6,8 %, 2009 год – 6,9%).

Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов составят 0,1 % (2008 год – 1,0 %, 2009 год – 0,3%).

Прогнозирование доходной части бюджета осуществлялось по каждому виду налога или сбора исходя из их фактического поступления в бюджет за предыдущие периоды, уровня ставок налогов и сборов, установленного федеральным, областным законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления на планируемый год, потенциальной возможности сбора налогов на территории муниципального образования «Город Курск».

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

В составе материалов, представленных с проектом решения, содержатся расчеты поступлений в бюджет налоговых и неналоговых платежей в 2010 году. Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту указываются только методы, примененные при прогнозировании поступлений этих доходов.

Несмотря на важность расчетов для оценки обоснованности проектируемых доходов городского бюджета, внесенные расчеты доходов городского бюджета непрозрачны, содержат только ограниченное количество принятых при расчетах показателей, многие из которых сами являются расчетными.

Это затрудняет анализ расчетов, оценку их обоснованности и корректности.

На долю безвозмездных поступлений в проекте бюджета города Курска на 2010 год приходится 28,7 % (1158378,2 тыс.рублей) общего объема планируемых доходов на 2010 год, что на 16,6 % меньше чем в 2009 году (в 2009 году – 45,3%).

В общем объеме безвозмездных поступлений субсидии составляют – 3,3% (38049,0 тыс.рублей), субвенции – 90,0 % (1042667,2 тыс.рублей), прочие безвозмездные поступления - 6,7 % (77662,0 тыс.рублей).

Дотация бюджету города Курска на 2010 год не планируется.

Расходная часть проекта решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год»

Согласно методики формирования бюджета города Курска на 2009 год по расходам, формирование предельных объемов бюджетного финансирования на 2009 год осуществляется в соответствии с расходными полномочиями, определенными для городских округов Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по разделам, подразделам, целевым статьям и видам

расходов бюджетной классификации расходов.

За основу проектирования объемов финансирования на 2010 год принимаются расходы в пределах ассигнований, прогнозируемых в средне - срочном финансовом плане, в соответствии с обязательствами, включенными в реестр расходных обязательств.

Приоритетное направление средств планируется на заработную плату с начислениями; компенсацию педагогическим работникам образовательных учреждений на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий; на выплату стипендий; на оплату коммунальных услуг - согласно лимитам потребления; на оплату расходов по содержанию помещений (вывоз мусора, дезинфекция и т.д.); на приобретение медикаментов; на организацию питания; оплату расходов за услуги связи; уплату налогов.

Фонд оплаты труда работников учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления рассчитывается в соответствии с нормативными правовыми актами Курского городского Собрания и Администрации города Курска исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год.

Применен единый средний индекс - дефлятор для планирования расходов по коммунальным услугам 1,25 к ожидаемому исполнению за 2009 год.

На остальные материальные затраты средства направляются исходя из ожидаемого исполнения бюджета города Курска за 2009 год.

Ожидаемое исполнение за 2009 год, с учетом рассмотрения с главными распорядителями бюджетных ассигнований, скорректировано в сторону уменьшения на объем расходов, осуществленных в 2009 году, но носящих разовый характер (приобретение оборудования, капитальный и текущий ремонт и др.).

Учитывается наличие у получателей средств бюджета города доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, которые планируются в составе доходов и расходов бюджета города Курска.

Согласно среднесрочному финансовому плану города Курска на 2010-2012 годы, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 10.11.2009 года № 2878, на 2010 год планируются расходы в сумме 3943672,6 тыс.рублей, что на 1746375,4 тыс.рублей меньше чем ожидаемое исполнение бюджета города Курска в 2009 году (без учета возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет).

Следует обратить внимание, что на протяжении ряда лет расходная часть бюджета города Курска не исполнялась по отношению к утвержденным назначениям, только в 2009 году, согласно ожидаемому исполнению по состоянию на 01.09.2009 года, планируется дефицит в сумме 64275,524 тыс.рублей.

Распределение расходов бюджета города Курска

Показатели		<i>Тыс.рублей</i>				
		2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год*
РАСХОДЫ	Утверждено	1741785,0	2245190,0	3635334,0	5048406,711	5625353,476
	Исполнено	1735196,0	2230872,0	3582298,0	5025187,0	5689629,0

Исполнено к утвержденным	6589,0	14318,0	53036,0	23219,111	-64275,524
% к утвержденным	99,6	99,4	98,5	99,5	101,1

* согласно ожидаемому исполнению на 01.09.2009 г.

В соответствии с п.1 представленного проекта бюджета города Курска на 2010 год расходы городского бюджета предлагается утвердить в сумме 3943672,6 тыс.рублей, в том числе сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 1080716,2 тыс.рублей.

Анализ распределения расходов бюджета города Курска

Тыс.рублей

Наименование показателя	Код расхода по ФКР,ЭКР	Исполнено за 2008 год	Ожидаемое исполнение бюджета на 2009 г.	Отношение ожидаемого исполнения 2009 г. к исполнению за 2008 г., в %	Прогноз на 2010 год по проекту	Отклонение прогноза на 2010 г. от ожидаемого исполнения за 2009 г.	Отношение прогноза 2010 г. к ожидаемому исполнению за 2009 г., в %
Расходы бюджета - ИТОГО	000 9600 0000000 000 000	5025187,0	5689629,0	113,2	3943672,6	-1745956,4	69,3
Общегосударственные вопросы	000 0100 0000000 000 000	380501,0	341532,0	89,8	341887,0	355,0	100,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	000 0102 0000000 000 000	1379,0	1719,0	124,7	1809,8	90,8	105,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	000 0103 0000000 000 000	22051,0	11869,0	53,8	10540,0	-1329,0	88,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	000 0104 0000000 000 000	103643,0	103937,0	100,3	102248,6	-1688,4	98,4
Судебная система	000 0105 0000000 000 000	65,0		0,0		0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	000 0106 0000000 000 000	27360,0	28256,0	103,3	25603,4	-2652,6	90,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	000 0107 0000000 000 000	286,0	108,0	37,8	107,8	-0,2	99,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	000 0111 0000000 000 000		5454,0	0,0	29397,0	23943,0	539,0
Резервные фонды	000 0112 0000000 000 000		755,0	0,0	28000,0	27245,0	3708,6
Другие общегосударственные вопросы	000 0114 0000000 000 000	225717,0	189434,0	83,9	144180,4	-45253,6	76,1
Национальная оборона	000 0200 0000000 000 000	116,0	101,0	87,1	31,0	-70,0	30,7
Мобилизационная подготовка экономики	000 0204 0000000 000 000	116,0	101,0	87,1	31,0	-70,0	30,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	000 0300 0000000 000 000	15897,0	18345,0	115,4	16461,6	-1883,4	89,7
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона	000 0309 0000000 000 000	14897,0	18084,0	121,4	16221,9	-1862,1	89,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	000 0314 0000000 000 000	1000,0	261,0	26,1	239,7	-21,3	91,8
Национальная экономика	000 0400 0000000 000 000	588556,0	480134,0	81,6	263958,4	-216175,6	55,0
Лесное хозяйство	000 0407 0000000 000 000	18035,0	8094,0	44,9	2603,9	-5490,1	32,2
Транспорт	000 0408 0000000 000 000	29702,0	50114,0	168,7	17134,9	-32979,1	34,2
Дорожное хозяйство	000 0409 0000000 000 000	90000,0	147538,0	163,9		-147538,0	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	000 0412 0000000 000 000	450819,0	274388,0	60,9	244219,6	-30168,4	89,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	000 0500 0000000 000 000	1302333,0	2038818,0	156,6	362670,2	-1676147,8	17,8
Жилищное хозяйство	000 0501 0000000 000 000	657503,0	1354799,0	206,1	30000,0	-1324799,0	2,2
Коммунальное хозяйство	000 0502 0000000 000 000	306957,0	344396,0	112,2	4250,2	-340145,8	1,2
Благоустройство	000 0503 0000000 000 000	290375,0	266155,0	91,7	256851,6	-9303,4	96,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000 0505 0000000 000 000	47498,0	73468,0	154,7	71568,4	-1899,6	97,4
Охрана окружающей среды	000 0600 0000000 000 000	24830,0	12120,0	48,8	11156,6	-963,4	92,1
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	000 0602 0000000 000 000	469,0		0,0		0,0	
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	000 0605 0000000 000 000	24361,0	12120,0	49,8	11156,6	-963,4	92,1
Образование	000 0700 0000000 000 000	1752270,0	1757304,0	100,3	1741612,0	-15692,0	99,1
Дошкольное образование	000 0701 0000000 000 000	517129,0	626502,0	121,2	665873,4	39371,4	106,3
Общее образование	000 0702 0000000 000 000	1115895,0	1012946,0	90,8	980138,0	-32808,0	96,8
Молодежная политика и оздоровление	000 0707 0000000 000 000	51260,0	63396,0	123,7	51204,3	-12191,7	80,8

детей								
Другие вопросы в области образования	000 0709 0000000 000 000	67986,0	54460,0	80,1	44396,3	-10063,7	81,5	
Культура, кинематография, средства массовой информации	000 0800 0000000 000 000	80198,0	83086,0	103,6	81577,4	-1508,6	98,2	
Культура	000 0801 0000000 000 000	65821,0	66703,0	101,3	66491,4	-211,6	99,7	
Периодическая печать и издательства	000 0804 0000000 000 000	7251,0	8745,0	120,6	7866,7	-878,3	90,0	
Другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации	000 0806 0000000 000 000	7126,0	7638,0	107,2	7219,3	-418,7	94,5	
Здравоохранение, физическая культура и спорт	000 0900 0000000 000 000	530004,0	567838,0	107,1	549675,7	-18162,3	96,8	
Социальная политика	000 1000 0000000 000 000	350482,0	390351,0	111,4	574642,7	184291,7	147,2	
Пенсионное обеспечение	000 1001 0000000 000 000	2686,0	2968,0	110,5	2783,6	-184,4	93,8	
Социальное обеспечение населения	000 1003 0000000 000 000	261840,0	284939,0	108,8	505854,2	220915,2	177,5	
Охрана семьи и детства	000 1004 0000000 000 000	59791,0	72933,0	122,0	27480,5	-45452,5	37,7	
Другие вопросы в области социальной политики	000 1006 0000000 000 000	26165,0	29511,0	112,8	38524,4	9013,4	130,5	

Проект бюджета города Курска на 2010 год предусматривает увеличение расходов к ожидаемому исполнению 2009 года только на общегосударственные вопросы на сумму 355,0 тыс.рублей или 0,1 % и на социальную политику на сумму 184291,7 или на 47,2 %.

По остальным отраслям планируется уменьшение ассигнований на 2010 год: по отрасли «Национальная оборона» на сумму 70,0 тыс.рублей или на 69,3 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 1883,4 тыс.рублей или на 10,3 %, «Национальная экономика» на 216175,6 тыс.рублей или на 45,0 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1676147,8 тыс.рублей или на 82,2 %, «Охрана окружающей среды» на 963,4 тыс.рублей или на 7,9 %, «Образование» на 15692,0 тыс.рублей или на 0,9 %, «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 1508,6 тыс.рублей или 1,8%, «Здравоохранение, физическая культура и спорт» на 18162,3 или 3,2 %.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета города Курска на 2010 год, при формировании проекта бюджета были учтены следующие особенности в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

Общегосударственные вопросы (подразделы 0102,0103,0104,0106)

По данным подразделам отражены прогнозируемые расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования «Город Курск», содержание представительного органа города Курска – Курского городского Собрания (в целом 12349,8 тыс. рублей), Администрации города (51122,2 тыс. рублей), администраций Центрального округа (17233,8 тыс. рублей), Сеймского округа (15320,3 тыс. рублей), Железнодорожного округа (11584,5 тыс. рублей), обеспечение деятельности Контрольно – счетной палаты города Курска (6754,1 тыс. рублей) и комитета финансов города Курска (18849,3 тыс. рублей).

Расходы по содержанию вышеперечисленных органов местного самоуправления, а также органов местного самоуправления, которые в соответствии с требованиями бюджетной классификации отражаются при составлении прогноза бюджета по соответствующим отраслям, запланированы по единой методике и будут скорректированы с учетом предельного норматива расходов, утвержденного приказом комитета финансов Курской области от 10.11.2009 года № 54Н «О нормативах формирования расходов на содержание

органов местного самоуправления муниципальных образований Курской области» в размере 8,47 % от прогноза собственных доходов бюджета на 2010 год.

Обеспечение проведения выборов и референдумов (подраздел 0107)

По данному подразделу по общей методике планируются расходы на избирательную комиссию города Курска в сумме 107,8 тыс. рублей.

Обслуживание муниципального долга (подраздел 0111)

Расходы бюджета города по данному подразделу планируются на уплату процентов по полученному в 2009 году муниципальным образованием «Город Курск» кредиту. Согласно расчету ассигнования составят 29 397 тыс. рублей.

Резервные фонды органов местного самоуправления (подраздел 0112)

Резервный фонд Администрации города Курска планируется в сумме 28000 тыс. рублей, что не превышает 3 процента от общего объема расходов.

Другие общегосударственные вопросы (подраздел 0114)

По подразделу 0114, кроме расходов на функционирование отдельных органов местного самоуправления, планируются ассигнования по следующим направлениям:

- оказание поддержки Курскому городскому Совету ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов (согласно заключенному договору между Администрацией города Курска и Курским городским Советом ветеранов, в объеме, исчисленном по единой методике для материальных статей затрат, с учетом рассмотрения потребности в средствах) – 397,7 тыс. рублей;

- содержание МУ «Автопредприятие города Курска» - 18014,9 тыс. рублей;

- расходы по МУ «Курский городской бизнес - инкубатор «Перспектива»- 2741,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию долгосрочной целевой Программы развития малого и среднего предпринимательства в городе Курске на 2009 – 2013 годы – 1 000 тыс. рублей;

- выплата вознаграждения депутатам Курского городского Собрания и их помощникам, в соответствии с решением Курского городского Собрания от 17.05.2002 года № 187-2-РС (в ред. от 29.12.2004 года) «О Положении о депутате Курского городского Собрания» и постановлением Курского городского Собрания от 26.12.1997 года № 38-1-ПС «О помощнике депутата Курского городского Собрания» (в ред. от 05.08.2004 года № 64-3-ПС, от 29.05.2007 года № 426-3-ПС, от 23.01.2008 года № 12-4-ОС, от 17.07.2008 года № 72-4-ОС) - 11906,7 тыс. рублей;

- прочие расходы Администрации города Курска (уплата членских

взносов муниципального образования «Город Курск», поддержка добровольной дружины по охране общественного порядка и др.) - 2203,2 тыс. рублей, из них на реализацию муниципальных целевых программ «Взаимодействие Администрации города Курска с общественными организациями в городе Курске на 2009 -2011 годы» и «Организация общественных работ в городе Курске на 2009- 2011 годы» в сумме 242,0 тыс. рублей и 1000,0 тыс. рублей соответственно;

- комитету по управлению муниципальным имуществом города Курска на уплату транспортного налога, регистрацию, изготовление технических паспортов, оценку имущества, уплату госпошлины и другие расходы – 17065,7 тыс. рублей, в том числе на реализацию целевых программ «Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске» - 1000 тыс. рублей и «Профилактика правонарушений и укрепление общественной безопасности» - 1000 тыс. рублей;

- комитету жилищно–коммунального хозяйства города Курска на уплату налога на имущество муниципальной собственности и земельного налога – 39550,9 тыс. рублей;

- департаменту реформирования городского хозяйства города Курска – 2000 тыс. рублей на разработку программы «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры»;

- проведение окружных мероприятий администрациями округов города Курска – 1015,9 тыс. рублей, в том числе 300 тыс. рублей - за счет безвозмездных поступлений;

- на обеспечение технического сопровождения программного продукта «АС – Бюджет» по исполнению бюджета города Курска – 683,0 тыс. рублей. Получателем данных средств определен комитет финансов города Курска.

Из ожидаемого исполнения за 2009 год исключены расходы, носящие разовый характер (увеличение уставного капитала МУП «Курскэлектротранс», ликвидационные мероприятия МУП «Зеленое хозяйство», уплата налогов за имущество муниципальной казны).

По муниципальным учреждениям расходы на оплату труда планируются исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год (с учетом реальной потребности в средствах, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 г.).

Ассигнования на оплату коммунальных услуг и другим материальным затратам планируются по единой методике.

Подраздел 0204 «Национальная оборона»

По данному подразделу планируются расходы на мобилизационную подготовку экономики на уровне ассигнований 2009 года – 31,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

По подразделу планируются средства на содержание МУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям при Администрации

города Курска», уплату данным учреждением налога на имущество и земельного налога по соответствующим целевым статьям БК в сумме 16221,9 тыс. рублей.

Расходы на оплату труда прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год, рассчитанного исходя из реальной потребности в средствах, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 г., без учета увеличения штатной численности с 01.09.2009 г.

Расходы на оплату коммунальных услуг и другие статьи материальных затрат прогнозируются по единой общей методике.

Подраздел 0314 «Реализация других функций, связанных с обеспечением национальной безопасности и правоохранительной деятельности (противопожарные мероприятия и другие расходы)»

По подразделу планируются средства в сумме 239,7 тыс. рублей на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 24.05.2006 года № 1443 «Об утверждении перечня первичных мер пожарной безопасности на территории города Курска» (в редакции постановлений Администрации города Курска от 16.06.2006 года № 1716, от 01.02.2008 года № 279), по единой методике планирования средств для прочих статей материальных затрат.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Подраздел 0407 «Лесное хозяйство»

По данному подразделу планируются средства комитету экологической безопасности и природопользования города Курска на охрану, защиту и воспроизводство городских лесов в сумме 2204,9 тыс. рублей, по методике для прогнозирования расходов по прочим статьям материальных затрат.

Кроме того, планируются расходы за счет платных услуг и безвозмездных поступлений в объеме 399 тыс. рублей.

По подразделу **0408 «Транспорт»**, кроме расходов на содержание департамента транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска (3467,4 тыс. рублей), уплату последним налога на имущество (1,5 тыс. рублей), предусматриваются средства на возмещение разницы между утвержденным и экономически обоснованным тарифами на проезд в городском пассажирском транспорте по ожидаемому исполнению за 2009 год, просчитываемому исходя из реальной потребности в средствах, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года (13667,5 тыс. рублей).

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области экономики»

По данному подразделу планируются средства на содержание земельного комитета города Курска, уплату земельного налога и налога на имущество (в целом 9689,0 тыс. рублей). Кроме того, земельному комитету города Курска, как главному распорядителю бюджетных средств, планируются ассигнования на осуществление расходов по межеванию земельных участков, кадастровый учет по методике расчета прочих материальных затрат в сумме 3308,8 тыс.

рублей.

Аналогично планируются расходы на разработку проекта планировки центральной части города Курска (получатель средств – комитет архитектуры и градостроительства города Курска). Основание планирования средств – решение Курского городского Собрания от 15.05.2008 года № 43-4-ОС «Об утверждении корректировки Генерального плана города Курска». Прогнозируемые ассигнования на 2010 год – 5228,5 тыс. рублей.

Расходы капитального характера (главный распорядитель бюджетных средств – департамент строительства и инвестиционных программ города Курска) прогнозируются исходя из заявленной потребности в средствах, с учетом финансовых возможностей бюджета города. В первоочередном порядке обеспечиваются ассигнования на финансирование ранее заключенных договоров (контрактов), не завершенных строительством, соглашений на софинансирование объектов.

Сметные назначения на капитальное строительство прогнозируются в объеме 225993,3 тыс. рублей, из них на реализацию целевой программы «Развитие здравоохранения в городе Курске» на 2010 - 2012 годы - 41411,4 тыс. рублей и программы реализации национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» в городе Курске на 2007-2010 годы – 12581,9 тыс. рублей, на расходы по переселению граждан по улице Перекальского в городе Курске – 50000 тыс.рублей.

Раздел 0500 «Жилищно– коммунальное хозяйство»

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

По подразделу планируются средства на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в общей сумме 30000 тыс. рублей, из них на ремонт жилья инвалидам и участникам ВОВ – 5000 тыс. рублей, по методике прогнозирования расходов по прочим материальным статьям затрат.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По подразделу планируются средства на возмещение убытков за услуги по тарифу за помывку льготных категорий граждан исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год с учетом реальной потребности в средствах, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года в сумме 450,0 тыс. рублей.

Сметные назначения на капитальный ремонт объектов коммунального хозяйства прогнозируются в объеме 3800,2 тыс. рублей.

Расходы на компенсацию части выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в прогнозе бюджета города на 2010 год не планируются, так как Федеральным законом от 21.07.2007 года №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно–коммунального хозяйства» с 01.01.2010 г. предусмотрено прекращение предоставления субсидий организациям коммунального комплекса в сфере теплоснабжения.

Главным распорядителем бюджетных ассигнований по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0502 «Коммунальное хозяйство» определяется

комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В данном подразделе планируются ассигнования по следующим направлениям:

комитету жилищно-коммунального хозяйства города Курска:

- уличное освещение, исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год с учетом реальной потребности в средствах, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года, с применением индекса – дефлятора 1,25 - 70000 тыс. рублей;

- содержание, ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городского округа в рамках благоустройства, благоустройство и содержание мест захоронения, содержание объектов внешнего благоустройства и др. – 116855,0 тыс. рублей

- прочие мероприятия по благоустройству (мероприятия по возмещению расходов на эвакуацию и хранение задержанных транспортных средств на специализированных стоянках за первые сутки хранения) – 1 000 тыс. рублей;

- реализацию городских целевых программ «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска» - 500,0 тыс. рублей, «Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске» - 6000,0 тыс. рублей, «Экологическая безопасность и природные ресурсы города Курска» - 8000,0 тыс. рублей.

комитету экологической безопасности и природопользования города Курска:

- на мероприятия по озеленению и вывоз крупногабаритного мусора – 49396,6 тыс. рублей;

- на реализацию целевой программы «Экологическая безопасность и природные ресурсы города Курска» - 5100,0 тыс. рублей.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»

По данному подразделу, кроме расходов на функционирование комитета жилищно–коммунального хозяйства города Курска и уплату им налога на имущество (по единой методике для содержания органов местного самоуправления), планируются ассигнования на содержание подведомственных комитету жилищно–коммунального хозяйства города Курска муниципальных учреждений:

- МУ «Центр социально – коммунальных услуг города Курска» - по единой методике прогнозирования средств для содержания бюджетных учреждений, с учетом предложений главного распорядителя бюджетных средств, в объеме – 38444,3 тыс. рублей;

- МУ «Городская инспекция по жилищно–коммунальному хозяйству и благоустройству города Курска» - за счет средств бюджета города прогнозируются ассигнования на выплату заработной платы на 1 квартал 2010 год в сумме 2180,2 тыс. рублей, так как, исходя из практики предыдущих лет, поступления от оказания платных услуг по технадзору за выполненные работы

в 1 квартале, в период размещения муниципальных заказов, отсутствуют.

По данному учреждению ассигнования предусматриваются с учетом планируемых к поступлению доходов от оказания учреждением платных услуг за осуществление технического надзора (9434,6 тыс. рублей).

Главным распорядителем бюджетных ассигнований по отрасли определяется комитет жилищно – коммунального хозяйства города Курска.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу предусматриваются средства на содержание комитета экологической безопасности и природопользования города Курска, уплату налога на имущество, по единой методике планирования расходов на содержание органов местного самоуправления (7876,6 тыс. рублей).

На расходы по снижению и ликвидации уровня подтопления городских территорий, улучшению санитарно – экологического состояния родников, рек, водоемов и т.д., в рамках выполнения городской целевой программы «Экологическая безопасность и природные ресурсы города Курска на 2009-2013 годы», планируется 3280,0 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Подраздел 0701 «Содержание учреждений дошкольного образования»

По данному подразделу планируются расходы на содержание муниципальных дошкольных учреждений в сумме 493453,6 тыс. рублей.

Прогноз доходов от платы родителей за содержание детей в дошкольных учреждениях и безвозмездных поступлений, предоставленный комитетом образования города Курска, 126691,1 тыс. рублей.

Ассигнования на заработную плату прогнозируются исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год, с учетом реальной потребности в средствах на эти цели на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года.

Расходы на оплату налогов, коммунальных услуг, аренды помещения, услуг связи, вневедомственной охраны, питания планируются исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год (с учетом реальной потребности в средствах на эти цели на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года).

Ассигнования на оплату коммунальных услуг и других статей материальных затрат планируются по единой методике.

Ожидаемое исполнение за 2009 год скорректировано в сторону уменьшения на объем расходов, осуществленных в 2009 году, но носящих разовый характер (приобретение оборудования, капитальный и текущий ремонт и др.).

Учитываются дополнительные расходы, связанные с изменением бюджетной сети (ввод в эксплуатацию новых детских дошкольных учреждений №№37,3,50,72 и на пр.им. Клыкова), согласно представленным комитетом образования города Курска расчетам.

Подраздел 0702 «Общее образование»

По подразделу планируются расходы на содержание муниципальных учреждений общего и дополнительного образования, уплату налога на имущество и земельного налога в сумме 460637,0 тыс. рублей.

Не предусматриваются средства бюджета города для содержания МУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №24 VIII вида», МУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа №26 VIII вида» и МУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа I и II вида», в связи с их передачей на финансирование из областного бюджета.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

По подразделу, кроме ассигнований на содержание управления молодежной, семейной и демографической политики города Курска (3755,2 тыс. рублей), планируются следующие расходы:

- на оздоровительные мероприятия (по комитету образования города Курска) – 11539,4 тыс. рублей за счет платных услуг и безвозмездных поступлений;

- на содержание учреждений, подведомственных управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска, и проведение мероприятий в области молодежной политики (15 667,7 тыс. рублей);

- на реализацию целевой программы «Детские игровые и спортивные площадки» на 2009 – 2013 годы – 5000 тыс. рублей управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска;

- на реализацию целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города на 2009- 2013 годы» - 11916 тыс. рублей (комитету образования города Курска - 8082 тыс. рублей, управлению культуры города Курска – 614,0 тыс. рублей, управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска – 3220,0 тыс. рублей);

- на реализацию целевой программы «Молодежь» 1326,0 тыс. рублей (управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска -1220,0 тыс. рублей, управлению культуры города Курска – 106,0 тыс. рублей).

Подраздел 0709 «Другие расходы в области образования»

По данному подразделу предусматриваются расходы на содержание комитета образования города Курска, уплату налога на имущество (12096,5 тыс. рублей), по единой методике планирования средств бюджета на функционирование органов местного самоуправления.

По единой методике прогнозируются расходы на содержание учреждений, обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования, централизованных бухгалтерий и др. - в общей сумме 30778,5 тыс. рублей.

Планируются расходы от оказания учреждениями платных услуг и безвозмездных поступлений.

Также по разделу «Образование» предусматриваются сметные назначения на капитальный ремонт в учреждениях, подведомственных комитету образования города Курска - 74728,7 тыс. рублей, управлению

культуры города Курска (ДШИ) – 6000,0 тыс. рублей, управлению физической культуры и спорта города Курска (ДЮСШ) – 5081,7 тыс. рублей, управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска – 2000,0 тыс. рублей. Получателем данных средств определен департамент строительства и инвестиционных программ города Курска.

По учреждениям образования города Курска ассигнования на оказание мер социальной поддержки планируются исходя из ожидаемого исполнения данных расходов за 2009 год, в размере не менее 70 процентов от потребности в средствах, согласно методике определения объема субсидии из областного бюджета на эти цели, в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 03.06.2009 года № 173 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств местных бюджетов по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений образования».

В целом по разделу 0700 «Образование» в прогнозе бюджета города на 2010 год планируются расходы в объеме 1220589,7 тыс. рублей (без финансовой помощи).

Раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Подразделы 0801 «Культура», 0806 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации»

По отрасли «Культура» по единой методике для бюджетных учреждений предусматриваются средства на содержание двух центральных библиотек с 19 филиалами, двух культурных центров семейного чтения, 6 центров досуга, МУ «Центр народного творчества «Русь», МУ «Культурный центр «Ли́ра», МУ «Концертно – творческий центр «Звездный» и учреждения, обеспечивающего предоставление услуг в сфере культуры (Централизованная бухгалтерия), уплату налога на имущество в общей сумме 52575,9 тыс. рублей. Кроме того, по методике планирования средств для прочих материальных затрат, планируются ассигнования на проведение общегородских мероприятий (4517 тыс. рублей).

В прогнозе бюджета на 2010 год по отрасли предусматриваются ассигнования на выполнение мероприятий программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города на 2009- 2013 годы» - 60,0 тыс. рублей и программы «Молодежь» - 40,0 тыс. рублей.

Учитываются средства от оказания учреждениями платных услуг – 2675,0 тыс. рублей и планируемого получения учреждениями безвозмездных поступлений – 525,0 тыс. рублей.

Ассигнования на содержание управления культуры города Курска предусматриваются по единой методике планирования средств бюджета на функционирование органов местного самоуправления (5383,8 тыс. рублей).

Софинансирование расходов на оказание мер социальной поддержки за счет средств бюджета города планируется исходя из ожидаемого исполнения

данных расходов за 2009 год, и будет скорректировано после утверждения объема субсидии из областного бюджета на эти цели.

Кроме того, планируются средства на капитальный ремонт МУ КТЦ «Звездный» в сумме 3000,0 тыс. рублей, получателем которых определен департамент строительства и инвестиционных программ города Курска.

Подраздел 0804 «Периодическая печать и издательства»

По данному подразделу планируются бюджетные ассигнования на содержание МУ «Редакция газеты «Городские известия» в общей сумме 7866,7 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда работников рассчитывается в соответствии с нормативным правовым актом Администрации города Курска, исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год, с учетом реальной потребности в средствах на эти цели на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года.

Расходы на оплату коммунальных услуг и другие материальные затраты планируются по единой методике.

При планировании учитываются прогнозируемые доходы от реализации газеты и оказания других платных услуг (размещение рекламы и т.д.) (1658,0 тыс. рублей).

Раздел 0900 «Здравоохранение и спорт»

По отрасли планируются средства на оказание первичной медико-санитарной помощи в амбулаторно-поликлинических и больничных учреждениях, скорой медицинской помощи, медицинской помощи женщинам в период беременности, во время и после родов – в соответствии с перечнем мероприятий, утвержденным постановлением Администрации города Курска от 31.01.2006 года № 198 «Об утверждении перечня мероприятий по отрасли «Здравоохранение», финансируемых за счет средств бюджета города» (в ред. от 14.03.2006 года № 616, от 24.03.2009 года № 311).

Расходы предусматриваются по единой, изложенной выше, методике в сумме 356297,9 тыс. рублей.

Ассигнования от оказания учреждениями здравоохранения платных услуг прогнозируются в сумме 67512,3 тыс. рублей, от безвозмездных поступлений – 64892 тыс. рублей.

По подразделу также планируются средства на функционирование комитета здравоохранения города Курска по методике расчета для содержания органов местного самоуправления (7116,5 тыс. рублей).

Аналогично планируются расходы на содержание управления физической культуры и спорта города Курска, уплату им налога на имущество (2852,7 тыс. рублей).

На функционирование центров спортивной подготовки, уплату ими налога на имущество и земельного налога, культурно – оздоровительную работу и спортивные мероприятия предусматриваются ассигнования в сумме 10859,4 тыс. рублей, в том числе за счет оказания учреждениями платных услуг – 5148 тыс. рублей.

На капитальный ремонт учреждений физкультурной направленности департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска планируются ассигнования в сумме 2000 тыс. рублей.

Ассигнования на реализацию мероприятий, предусмотренных на реализацию программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города на 2009 - 2013 годы» планируются по ожидаемому исполнению за 2009 год, с учетом предъявленной главными распорядителями бюджетных ассигнований потребности в средствах на ее реализацию в 2010 году в сумме 354,0 тыс. рублей, в том числе по комитету здравоохранения города Курска – 284,0 тыс. рублей, по управлению физической культуры и спорта города Курска – 70,0 тыс. рублей, на реализацию программы «Молодежь» управлению физической культуры и спорта города Курска предусматривается 288,6 тыс. рублей. На выполнение мероприятий целевой программы «Развитие здравоохранения в городе Курске» комитету здравоохранения города Курска предусматриваются ассигнования в сумме 8000,0 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках реализации данной программы, планируются средства департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска в сумме 25521,3 тыс. рублей, которые будут направлены на ремонт муниципальных учреждений здравоохранения.

Сметные назначения на оказание мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений здравоохранения планируются исходя из ожидаемого исполнения по данным расходам за 2009 год, и будут скорректированы после утверждения объема субсидии из областного бюджета на эти цели.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу планируются ассигнования

главному распорядителю бюджетных средств – комитету социальной защиты населения и опеки города Курска на:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих – исходя из ожидаемого исполнения, с учетом реальной потребности на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года - 4607,6 тыс. рублей;

- оказание других видов социальной помощи - 3116,3 тыс. рублей;

- на содержание комитета социальной защиты населения и опеки города Курска – по единой методике расчета расходов на содержание органов местного самоуправления – 2333,0 тыс. рублей;

главному распорядителю бюджетных средств – департаменту транспорта, связи и дорожного хозяйства города Курска на:

- обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан – исходя из ожидаемого исполнения, с учетом реальной потребности на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года – 25852,9 тыс. рублей;

главному распорядителю бюджетных средств - администрации Центрального округа города Курска на:

- начисление и выплату ежемесячных денежных средств на доплату за питание (разницу между установленными ценами на питание детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и нормой предоставляемого им войсковой частью пайка), на приобретение одежды, обуви, учебной литературы и канцелярских принадлежностей, на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем при выпуске из войсковой части, в соответствии с постановлением Администрации города Курска от 20.10.2008 года № 1898 «О зачислении воспитанников в войсковую часть 11262 и назначении выплаты денежных средств на их содержание» - исходя из ожидаемого исполнения, с учетом реальной потребности на 2009 год, без допущения кредиторской задолженности на 01.01.2010 года – в сумме 195,5 тыс. рублей;

главному распорядителю бюджетных средств – управлению молодежной, семейной и демографической политики города Курска на:

- предоставление субсидий на приобретение жилья молодым семьям в рамках реализации городской целевой программы «Молодежь» на 2007-2010 годы – исходя из ожидаемого исполнения за 2009 год, с учетом предъявленной главным распорядителем бюджетных ассигнований потребности в средствах на ее реализацию в 2010 году – в объеме 4971 тыс. рублей.

На уплату процентов за пользование кредитами банков на приобретение жилья работникам учреждений образования и здравоохранения города, в рамках оказания мер социальной поддержки, предусматриваются средства в сумме 3000,0 тыс.рублей и 684,0 тыс.рублей соответственно. Получателями данных средств определяются комитеты образования и здравоохранения города Курска.

Кроме того, комитету социальной защиты населения и опеки города Курска планируются средства от безвозмездных поступлений в сумме 121,0 тыс. рублей.

Анализируя распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли из года в год составляет больше половины всех расходов бюджета города Курска.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование отрасли	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год*	Проект на 2010 год
Образование	694136,0	912691,0	1264744,1	1752270,0	1757304,0	1741612,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	31510,0	40952,0	53090,2	80198,0	83086,0	81577,4
Здравоохранение и спорт	194194,0	239980,0	404422,9	530004,0	567838,0	549675,7
Социальная политика	77727,0	264804,0	261065,2	350482,0	390351,0	574642,7
Расходы бюджета, всего	1735196,0	2230872,0	3582298,0	5025187,0	5689629,0	3943672,6

Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	57,5	65,4	55,4	54,0	49,2	74,7
--	------	------	------	------	------	------

*согласно ожидаемому исполнению на 01.09.2009 г.

Формирование расходов бюджета города Курска на 2010 год осуществлено в условиях отсутствия критериев эффективности и результативности расходов, что не позволяет провести точную оценку обоснованности бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходования бюджетных средств.

Целевые программы

Проектом решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» предусматривается финансирование 11 городских целевых программ (далее – ГЦП) на общую сумму 138592,2 тыс.рублей.

Расходы на городские целевые программы

тыс.рублей

№ п/п	Наименование	Предусмотрено решением о бюджете на 2009 год	Предусмотрено программой на 2010 год	Прогноз на 2010 год по проекту	Отклонение прогноза на 2010 г. от потребности программы на 2010 год, %	Отклонение прогноза 2010 года от бюджета 2009 года	Отношение прогноза 2010 году к 2009 году, в %
	Городские целевые программы - всего	100058,4	615908,5	138592,2	22,5	38533,8	138,5
1	Программа "Молодежь" на 2007-2010 годы	7604,4	20761,0	6625,6	31,9	-978,8	87,1
2	Программа "Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске" на 2007-2012 годы	8417,1	18370,0	7000,0	38,1	-1417,1	83,2
3	Программа "Безопасность медицинских учреждений города Курска" на 2007-2009 годы	5019,0				-5019,0	0,0
4	Программа "Улучшение демографической ситуации в городе Курске" на 2007-2010 годы	23711,9				-23711,9	0,0
5	Программа "Развитие здравоохранения города Курска" на 2008-2010 годы	5646,9				-5646,9	0,0
6	Программа "Развитие здравоохранения города Курска" на 2010-2012 годы		82964,3	74932,7	90,3	74932,7	
7	Программа "Отходы" на 2008-2010 годы	4086,4				-4086,4	0,0
8	Программа "Профилактика правонарушений и укрепление общественной безопасности в городе Курске" на 2009-2012 годы	1640,0	17875,0	1000,0	5,6	-640,0	61,0
9	Программа "Детская игровая и спортивная площадка" на 2009-2013 годы	10000,0	26000,0	5000,0	19,2	-5000,0	50,0
10	Программа "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска на 2009-2013 годы"	16603,9	28944,2	12830,0	44,3	-3773,9	77,3
11	Программа "Лифты на 2007-2012 годы"	250,2				-250,2	0,0
12	Программа "Экологическая безопасность и природные ресурсы города Курска" на 2009-2013 годы	15040,2	177950,0	16380,0	9,2	1339,8	108,9
13	Программа "Взаимодействие Администрации города Курска с общественными организациями в городе Курске на 2009-2011 годы "	166,0	458,0	242,0	52,8	76,0	145,8
14	Программа "Организация общественных работ в городе Курске на 2009-2011 годы"	1000,0	1000,0	1000,0	100,0	0,0	100,0
15	Программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Курске " на 2009-2013 годы	872,4	5760,0	1000,0	17,4	127,6	114,6

16	Программа "Доступное и комфортное жилье - гражданам России в городе Курске" на 2007-2010 годы		235826,0	12581,9	5,3	12581,9	
----	---	--	----------	---------	-----	---------	--

Перечень ГЦП, финансируемых за счет средств городского бюджета на 2010 год, сформирован как из ранее принятых действующих программ, так и вновь утвержденной программы.

Целевая программа «Развитие здравоохранения города Курска» на 2010-2012 годы утверждена постановлением Администрации города Курска от 15.10.2009 года № 2572.

Не планируются расходы на программы, окончившие свое действие в 2009 году, а также утратившие силу в соответствии с решениями Курского городского Собрания.

Доля расходов на финансирование городских целевых программ в общей сумме расходов проекта бюджета города Курска на 2010 год составляет 3,5 %.

В перечне городских целевых программ на 2010 год только по целевой программе «Организация общественных работ в городе Курске на 2009-2011 годы» объем предусмотренных ассигнований соответствует объему финансирования средств, предусмотренному в паспорте программы. По остальным 10 ГЦП объемы предлагаемых ассигнований не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в паспортах ГЦП – ниже объемов паспортов ГЦП.

В целях повышения эффективности использования средств городского бюджета, выделенных на реализацию городских целевых программ, необходимо активизировать работу по увязке бюджетных ассигнований на ГЦП с конкретными целями и количественно измеримыми показателями оценки их достижения. Если программа не позволяет достичь предусмотренных целей – следует отказаться от ее дальнейшей реализации со своевременным внесением соответствующих изменений в нормативные правовые акты. Прекратить реализацию неэффективных или должным образом не проработанных программ, разработать и утвердить во всех программах показатели оценки деятельности муниципальных заказчиков с целью повышения их ответственности за конечный результат.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска и источники его финансирования

В проекте решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» (п.1) предложен бюджет с превышением доходов над расходами в сумме 94089,6 тыс.рублей. Прогнозируемый профицит бюджета города Курска будет направлен на погашение кредита, предусмотренного в бюджете города Курска в 2009 году.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Курска на 2010 год планируются погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 94089,6 тыс.рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Муниципальный внутренний долг

Проектом решения о бюджете города Курска на 2010 год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга города Курска в сумме 60655,4 тыс.рублей, что не превышает ограничений установленных ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения о бюджете города Курска на 2010 год предусматриваются ассигнования на обслуживание муниципального долга города Курска в сумме 29397,0 тыс.рублей, что не превышает ограничений ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Предложения Контрольно-счетной палаты города Курска

Предлагаем учесть замечания и предложения отраженные в настоящем заключении на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год».

Принять проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2010 год» с учетом высказанных замечаний.