

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Курского городского Собрания
«Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Курска на проект решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденным решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 г. № 273-3-РС, решением Курского городского Собрания от 28.11.2008 г. № 121-4-ОС «О плане работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2009 год».

Основные параметры бюджета города Курска на 2008 год

Бюджет города Курска на 2008 год принят решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 года № 402-3-РС. За 2008 год в бюджет города Курска, утвержденный решением Курского городского Собрания, решениями Курского городского Собрания внесено 7 изменений, что не противоречит статьям 15, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 1252485,711 тыс.рублей, от 3598484,0 тыс.рублей в первоначальной редакции до 4850969,711 тыс.рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 1227649,111 тыс.рублей от 3820757,0 тыс.рублей в первоначальной редакции до 5048406,111 тыс.рублей в последней.

В первоначальной редакции решением Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год» предусматривался дефицит бюджета в сумме 222273,0 тыс.рублей, в последней редакции – 197436,4 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Курска за 2008 год, бюджет города Курска исполнен по доходам в сумме 4962227,5 тыс.рублей или 102,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 5025187,0 тыс.рублей или 99,5 % к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом 62959,5 тыс.рублей.

Статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации осуществляется уполномоченными исполнительными органами на основе бюджетной росписи. Порядок исполнения сводной бюджетной росписи бюджета города Курска на 2008 год и внесения изменений в нее утвержден приказом департамента финансов города Курска от 10.12.2007 г. № 48.

Сводная бюджетная роспись утверждена 14.01.2008 года. В соответствии с изменениями, вносимыми в бюджет города Курска, соответственно корректировалась и сводная бюджетная роспись.

В соответствии с п. 23 решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год» Администрации города Курска предоставлено право внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Курска, связанные с особенностями исполнения бюджета города Курска, распределения и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджета города Курска, что привело к несоответствию утвержденных плановых назначений показателям сводной бюджетной росписи.

В приложении № 9 к решению Курского городского Собрания от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» земельный комитет города Курска указан как орган местного самоуправления города Курска, что противоречит ст.ст. 4, 46 Устава города Курска, п. 1.1. Положения о земельном комитете города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29 мая 2008 года № 44-4-РС, так как земельный комитет города Курска не является органом местного самоуправления, а является органом местной администрации, который в соответствии со ст. 6 БК РФ вправе являться главным администратором доходов бюджета, но не как орган местного самоуправления, а как орган местной администрации.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Курска за 2008 год

Контрольно-счетной палатой города Курска проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств города Курска за 2008 год.

Доходная часть бюджета города Курска

Доходная часть бюджета города Курска за 2008 год исполнена в сумме 4962227,5 тыс.рублей или 102,3 % от утвержденных плановых назначений и 102,0 % от уточненных плановых назначений. Доходы бюджета города Курска, без безвозмездных поступлений и доходов от предпринимательской деятельности за 2008 год составили 3220273,4 тыс.рублей, или 64,9 % от всех поступивших в бюджет города Курска доходов за 2008 год.

Исполнение доходов (собственные доходы) в 2008 году

Наименование	Код	Утвержд ено реше- нием о бюджете на 2008 год	Бюджет ная роспись, отчет комите- та финан- сов	Испол- нено	в %	
					к утверж- ден- ному бюд- жету	к бюдет ной роспи- си
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 00 00000 00 0000 000	3078976,0	3078739,4	3220273,4	104,6	104,6
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 01 00000 00 0000 000	1025369,0	1025369,0	1093653,0	106,7	106,7
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 05 00000 00 0000 000	274830,0	274830,0	277919,0	101,1	101,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 06 00000 00 0000 000	714433,0	714433,0	747310,0	104,6	104,6

тыс. руб.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 08 00000 00 0000 000	47592,0	47592,0	48836,0	102,6	102,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	1 09 00000 00 0000 000	7380,0	7380,0	7436,2	100,8	100,8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	1 11 00000 00 0000 000	587807,0	587807,0	621143,9	105,7	105,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 12 00000 00 0000 000	16100,0	16100,0	16576,8	103,0	103,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 13 00000 00 0000 000	214985,0	214985,0	207418,4	96,5	96,5
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 14 00000 00 0000 000	114573,0	114573,0	120125,4	104,8	104,8
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	67507,0	67507,0	71205,6	105,5	105,5
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 17 00000 00 0000 000	8400,0	8400,0	10016,9	119,2	119,2
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	1 19 00000 00 0000 000		-236,6	-1367,8		578,1

В ходе проверки поступления доходов установлено:

Из 11 кодов доходов по 10 план по сбору перевыполнен.

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 43,8% (2175154,2 тыс. руб.) всех доходов бюджета, хотя в первоначальной редакции бюджета на их долю приходилось 51,1 % всех утвержденных доходов.

Анализ структуры налоговых доходов местного бюджета по основным видам и группам налогов показал, что основная доля налоговых доходов – 50,3 % приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц. На поступления от единого налога, на вмененный доход для отдельных видов деятельности 12,8 %, на налог на имущество 34,4 %, только 2,2 % на государственные сборы и пошлины. Поступления от погашения задолженности по отменным налогам составили 0,3 %.

Отклонение плановых показателей доходов уточненной бюджетной росписи от первоначально утвержденных решением Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год» составило 410711,4 тыс. рублей или с ростом на 15,4 % , в том числе:

- налоги на прибыль, доходы + 109003,0 тыс. рублей или 11,9 % (в связи с повышением оплаты труда работникам бюджетной сферы с 1 февраля 2008 года, а также в результате принятого ИФНС России по городу Курску комплекса мер по принудительному взысканию задолженности по уплате НДФЛ);

- налоги на совокупный доход + 34935,0 тыс. рублей или 14,6 % (за счет увеличения количества плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого сельскохозяйственного налога);

- налоги на имущество + 72808,0 тыс. рублей или 11,3 % (за счет проведения мероприятий по сокращению задолженности и увеличения числа

плательщиков земельного налога посредством приобретения в собственность земельных участков);

- государственная пошлина, сборы + 6630,0 тыс. рублей или 16,2 % (за счет увеличения обращений для государственной регистрации транспортных средств);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам + 7380,0 тыс. рублей (100,0 %, так как первоначально не планировались, утверждается по фактическому поступлению);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности + 212905,0 тыс. рублей или 56,8 % (за счет заключения новых договоров на земельные участки и продажи права на заключение договоров аренды на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов; за счет увеличения сдачи количества объектов муниципальной собственности в субаренду, заключение новых договоров аренды с аукциона, реализации плана (программы) приватизации объектов, находящихся в аренде; за счет уплаты задолженности по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, МУП «Курское городское торгово-производственное объединение» за 2005 год в сумме 2184,0 тыс.рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами + 6987,0 тыс. рублей или 76,7 % (на основании уточненных прогнозируемых сведений от Управления по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Курской области);

- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства +23195,0 тыс.рублей или 12,1 % (в связи с уточненными данными главных распорядителей бюджетных средств об объеме предоставленных платных услуг);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба + 19766,0 тыс. рублей или 41,4%;

- прочие неналоговые доходы + 8294,0 тыс.рублей или в 79 раз (за счет поступлений из федерального бюджета согласно исполнительным листам по категориям граждан, имеющим льготы за пользование услугами ЖКХ).

Однако произошло и уменьшение планируемого поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 90955,0 тыс. рублей или на 44,3 % .

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет составляет 236,6 тыс.рублей.

Общий объем неналоговых доходов в бюджете муниципального образования «Город Курск» в 2008 году составил 1045119,2 тыс. рублей или 21,1 % от общего объема доходов.

Основная часть неналоговых доходов – 59,4 % (621143,9 тыс.рублей) приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит в основном за счет доходов, получаемых в виде

арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в т.ч. казенных) – 95,0 % (590091,8 тыс.рублей), в том числе:

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 453469,5 тыс.рублей или 76,8 %;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) – 136622,3 тыс. рублей или 23,2 %.

Необходимо отметить, что исполнение показателей по указанным доходам близко к плановым показателям, предусмотренным бюджетом и бюджетной росписью. Однако, достижение такого точного исполнения обусловлено корректировкой плановых показателей (исходя из фактического поступления платежей в бюджет с учетом изменений, вносимых действующим законодательством), внесенной в конце финансового года решением Курского городского Собрания от 25.12.2008 г. № 83-4-РС «О внесении изменений в решение Курского городского Собрания от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год», т.е. уже после получения большей части доходов.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) (1 11 05024 04 0000 120) не поступали в бюджет.

В тоже время, при проведении проверки деятельности земельного комитета города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году установлено, что в 2008 году в аренду было передано 17 земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Курск», от аренды которых в 2008 году должно было поступить в бюджет города 4 847 393,27 рублей, на 01.01.2009 г. задолженность составляет 1 144 801,12 рублей, поступило 3 702 592,15 рублей, денежные средства в размере 740 518,46 рублей в нарушение ст. 62 БК РФ, п. 13 решения Курского городского Собрания от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» поступили в бюджет Курской области (из-за неправильно указанного КБК). Потери бюджета города Курска в 2008 году составили 740 518,46 рублей.

По неналоговому доходу 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)» поступившие денежные средства в размере 3 702 592,15 рублей в отчетности земельного комитета города Курска не отражены, как не

отражены и в решении Курского городского Собрания от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» и в представленном проекте решения «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год»; отражены по неналоговому доходу 11 05010 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» (из-за неправильного указания кода бюджетной классификации).

В связи с изложенным, в проекте решения об исполнении бюджета указаны недостоверные данные в отношении следующих доходов: 11 05010 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» и 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)».

Платежи от муниципальных унитарных предприятий составили 16217,0 тыс. рублей или 104,4 % от плана. Плановый показатель был откорректирован в сторону увеличения (с 8224,0 тыс. рублей до 15535,0 тыс. рублей) на 88,9 %. В общей сумме доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, платежи от муниципальных унитарных предприятий составляют 2,6 %.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 14802,1 тыс. рублей состоят из прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Исполнение составило 141,8 % от плановых назначений. В общей сумме доходов от использования имущества муниципального образования составили 2,4 %.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам составили всего 33,0 тыс. рублей или 100,0 % от уточненных плановых назначений.

Платежи при пользовании природными ресурсами, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду исполнены в сумме 16576,8 тыс. рублей или 103,0 %, план в течение года скорректирован на 76,7 %. Однако, в силу незначительного объема средств данный вид доходов не оказывает существенного влияния на объем неналоговых доходов бюджета города (1,6 %).

Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства исполнены в сумме 207418,0 тыс.рублей и составили 19,8 % от общего объема неналоговых доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в отчете указаны в сумме 120125,4 тыс. рублей, что составляет 11,5 % от объема неналоговых доходов и исполнены на 104,8 % от планового показателя, откорректированного в сторону уменьшения в 1,8 раз от первоначально запланированных показателей (с 205528,0 тыс. рублей до 114573,0 тыс. рублей), в том числе доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в т.ч. казенных) – 15437,2 тыс.рублей или 101,9 % от плановых назначений, доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений) – 104688,2 тыс.рублей или 105,3 % от плановых назначений.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 71205,6 тыс. рублей или 105,5 % от плана, что составляет 6,8 % в общем объеме неналоговых доходов.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 10016,9 тыс. рублей или 119,2 % от плана. В общем объеме неналоговых доходов они занимают 0,9 %.

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетами всех уровней за 2008 год увеличилась с 2305943,0 тыс. рублей на начало года до 2495174,0 тыс.рублей на конец года, или на 189231,0 тыс.рублей, что составляет 8,2 %. Задолженность по местным налогам и сборам уменьшилась с 146572,0 тыс.рублей на начало года до 137005,0 тыс.рублей на конец года или на 6,5 %.

Недоимка увеличилась на 40443,0 тыс.рублей и на 01.01.2008 г. составила 511869,0 тыс.рублей, в том числе по местным налогам на 2715,0 тыс.рублей, и на 01.01.2009 г. составила 60850,0 тыс.рублей.

На долю безвозмездных поступлений в 2008 году приходится 35,1 % (1741954,6 тыс. руб.) общего объема доходов города Курска. На долю субвенций приходится 54,9 % (956523,4 тыс.рублей) безвозмездных поступлений и 19,3 % общего объема доходов муниципального образования.

Безвозмездные поступления за 2008 год

Наименование	Код	Утвержде но реше нием о бюджете на 2008 год	Бюджет- ная роспись, отчет комитета финансов	Исполне- но	тыс.рублей в %	
					к утвер- жден- ному бюдже ту	к бюджет- ной роспи- си
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 00 00000 00 0000 000	1771993,7	1786890,0	1741954,6	98,3	97,5
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 02 01000 00 0000 151	53957,0	53957,0	53957,0	100,0	100,0
Субсидии бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 02 02000 00 0000 151	708518,1	708784,5	699171,4	98,7	98,6

Субвенции бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований	2 02 03000 00 0000 151	983894,6	987074,4	956523,4	97,2	96,9
Иные межбюджетные трансферты	2 02 04000 00 0000 151		6288,8	6288,8		100,0
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	2 02 09000 00 0000 151		625,0	625,0		100,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 07 00000 00 0000 180	25624,0	30160,3	25389,0	99,1	84,2

В общем объеме безвозмездных поступлений (1741954,6 тыс. рублей) дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляют 3,1 % (53957,0 тыс. рублей), субвенции – 54,9 % (956523,4 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 0,4 % (6288,8 тыс. рублей), субсидии – 40,1 % (699171,4 тыс. рублей), прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы - 0,04 % (625,0 тыс.рублей), прочие безвозмездные поступления – 1,5 % (25389,0 тыс.рублей).

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

тыс.рублей

Показатели		2005 год	2006 год	2007 год	2008 год
ДОХОДЫ	Утверждено	1705565,0	2241714,0	3732525,0	4865629,4
	Исполнено	1771446,0	2260114,0	3849053,4	4962228,0
	% исполнения	103,9	100,8	103,1	102,0
в том числе: безвозмездные перчисления	Утверждено	697218,0	836676,0	1406692,0	1786890,0
	Исполнено	757930,0	828673,0	1420122,4	1741954,6
	% исполнения	108,7	99,0	101,0	97,5
Доля безвозмездных перечислений в общей сумме доходов от безвозмездных перечислений всего, в том числе:		42,8	36,7	36,9	35,1
дотации		28,6	1,2	8,6	3,1
субвенции		47,5	96,2	61,4	54,9
субсидии		15,4	1,5	26,0	40,1

Исходя из проведенного анализа поступления доходов в бюджет города Курска очевидно, что экономика города Курска развивается более высокими темпами, чем прогнозировались при принятии решений о бюджете города Курска на очередной финансовый год. В тоже время данные показатели показывают, что при формировании доходной части городского бюджета и при последующих внесении изменений не в полном объеме учитываются резервы поступления доходов. Одновременно с этим, доля безвозмездных поступлений в 2008 году уменьшилась по сравнению с 2005 годом, несмотря на исполнение переданных полномочий.

Расходная часть бюджета города Курска

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 г. № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» расходы предусматривались в сумме 5048406,111 тыс.рублей. Расходы, предусмотренные бюджетной росписью в последней редакции, превышают первоначально утвержденные назначения на

179909,3 тыс.рублей и составили 5228315,4 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 5025186,8 тыс.рублей или 96,1 % от расходов уточненной бюджетной росписи. Недофинансирование предусмотренных росписью расходов – 203128,6 тыс.рублей. При этом, доходы бюджета составили 4962227,0 тыс.рублей, т.е. превышение расходов над доходами – дефицит по кассовому исполнению – 62959,8 тыс.рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Курск» в 2008 году

Тыс.рублей

Наименование	Код	Утверждено решением о бюджете на 2008 г. с учетом последнего уточнения	Бюджетная роспись на 01.01.09 г.	Исполнено на 01.01.09г.	в %	
					к утвержденному бюджету, %	к бюджетной росписи, %
Общегосударственные вопросы	0100	370148,8	385328,0	380500,7	102,8	98,7
Национальная оборона	0200	116,0	116,0	116,0	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	14757,0	16014,0	15897,0	107,7	99,3
Национальная экономика	0400	520430,4	601179,8	588555,6	113,1	97,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1354229,181	1381519,9	1302332,7	96,2	94,3
Охрана окружающей среды	0600	24857,0	24857,0	24830,3	99,9	99,9
Образование	0700	1797724,48	1827267,9	1752270,5	97,5	95,9
Культура, кинематография и средства массовой информации	0800	78157,0	81155,7	80198,3	102,6	98,8
Здравоохранение и спорт	0900	523931,7	535763,6	530003,7	101,2	98,9
Социальная политика	1000	364054,55	375113,6	350482,0	96,3	93,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		5048406,1	5228315,5	5025186,8	99,5	96,1

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации показывает, что в 2008 году ни один раздел (за исключением раздела 0200 «Национальная оборона») не был профинансирован в полном объеме. Бюджет города Курска за 2008 год по расходам исполнен в сумме 5025186,8 тыс. рублей при плане 5228315,5 тыс. рублей, не освоение средств составило 203128,7 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской комитета финансов города Курска, основными причинами не освоения бюджетных средств в основном явились:

невыполнение плана отдельными главными распорядителями по поступлению доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

невыполнение плана по источникам финансирования дефицита бюджета города Курска (в части привлечения кредита от кредитных организаций);

не предъявление распорядителями и получателями бюджетных средств заявок на получение финансирования;

не освоения бюджетополучателями средств, полученных из областного бюджета в виде финансовой помощи;

сложившаяся экономия по заработной плате с начислениями.

Основной объем расходов бюджета города Курска в 2008 году приходится на подраздел «Образование» – 1752270,5 тыс.рублей, что составляет 34,9 % в общем объеме расходов 2008 года.

На подраздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится – 1302332,7 тыс.рублей или 25,9 %;

на подраздел «Здравоохранение» – 530003,7 тыс.рублей – 10,5 %;

на подраздел «Общегосударственные вопросы» – 380500,7 тыс.рублей – 7,6 %;

на подраздел «Социальная политика» – 350482,0 тыс.рублей – 7,0 %;

на подраздел «Национальная экономика» – 588555,6 тыс.рублей – 11,7%;

на подраздел «Культура, кинематография и средства массовой информации» – 80198,3 тыс.рублей – 1,6 %;

на подраздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15897,0 тыс.рублей – 0,3 %;

на подраздел «Охрана окружающей среды» - 24830,3 тыс.рублей - 0,5%;

По подразделу «Национальная оборона» произведены расходы в сумме 116,0 тыс.рублей, что не имеет существенного удельного веса в общей сумме расходов в 2008 году.

В 2008 году на оплату труда с начислениями направлено 1672346,9 тыс.рублей средств бюджета города Курска или 33,3 % от общих расходов бюджета города Курска за 2008 год, в том числе по отраслям:

образование – 1074500,5 тыс.рублей или 61,3 % от всех расходов;

культура, кинематография и средства массовой информации – 55208,7 тыс.рублей или 68,8 %;

здравоохранение и спорт – 300466,4 тыс.рублей или 56,7 %.

На коммунальные услуги в отчетном году направлено 212826,6 тыс.рублей или 4,2 % от всех расходов, произведенных из бюджета города Курска в 2008 году.

Распределение расходов бюджета города Курска за ряд лет

Тыс.руб.

Наименование отрасли	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год
Образование	694136,0	912691,0	1264744,1	1752270,5
Культура, кинематография и средства массовой информации	31510,0	40952,0	53090,2	80198,3
Здравоохранение и спорт	194194,0	239980,0	404422,9	530003,7
Социальная политика	77727,0	264804,0	261065,2	350482,0
Расходы бюджета, всего	1735196,0	2230872,0	3582298,0	5025186,8
Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	57,5	65,4	55,4	54,0

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.

Использование средств резервного фонда Администрации города Курска

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Порядок использования средств резервного фонда устанавливается местной администрацией.

Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Курска утверждено постановлением Администрации города Курска от 15.02.2006 года № 373.

Предельный размер резервного фонда Администрации города Курска установлен пунктом 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 10 Положения о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденного решением Курского городского Собрания от 21.11.2006г. № 273-3-РС.

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2008 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в редакции от 25.12.2008 года № 83-4-РС) объем резервного фонда Администрации города Курска установлен в сумме 50,0 тыс. рублей.

В 2008 году из резервного фонда Администрации города Курска выделены средства федеральной структуре - на оказание единовременной финансовой помощи военному комиссариату города Курска в размере 50,0 тыс.рублей (распоряжение Администрации города Курска от 27.03.2008 г. № 515-ра), что свидетельствует о дополнительной нагрузке на городской бюджет, принятие расходных обязательств, не являющихся расходными полномочиями органов местного самоуправления, нарушении ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Курска, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 15.02.2006 года № 373.

Финансирование целевых программ

Решением Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год» (в редакции от 25.12.2008 года № 83-4-РС) предусмотрено финансирование целевых программ на общую сумму 120771,3 тыс. рублей.

Уточненные плановые назначения по состоянию на 01.01.2009 года соответствуют утвержденным бюджетным назначениям и составляют 120771,3 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета в 2008 году изменения в плановые назначения вносились 6 раз.

Расходы бюджета города Курска на исполнение целевых программ за 2008 год

тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Утверждено решением о бюджете на 2008 год от 22.11.07г. №402-3-РС (в ред.от 25.12.08г.)	Уточненный план на 01.01.09г.	Исполнено на 01.01.09г.	Отклонение	% исполнения
1	"Развитие и поддержка малого предпринимательства в городе Курске на 2006-2008 годы"	39,0	39,0	38,0	1	97,4
2	"Безопасность муниципальных образовательных учреждений г.Курска" на 2005-2008 годы	21553,0	21553,0	19188,0	2365	89
3	"Молодежь" на 2007-2010 годы	5357,3	5357,3	4217,0	1140,3	78,7
4	"По оздоровлению окружающей среды города Курска" на 2006-2008 годы	15150,0	15150,0	15150,0	0	100
5	"Обеспечение охраны общественного порядка, профилактика правонарушений и борьба с преступностью в городе Курске" на 2006-2008 годы	500,0	500,0	500,0	0	100
6	"Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске" на 2007-2012 годы	5500,0	5500,0	4864,0	636	88,4
7	"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска" на 2006-2008 годы	19396,0	19396,0	18719,0	677	96,5
8	"Здоровый ребенок" на 2006-2008 годы	110,0	110,0	110,0	0	100
9	"Сахарный диабет" на 2006-2008 годы	103,0	103,0	103,0	0	100
10	"Безопасность медицинских учреждений города Курска" на 2007-2009 годы	5700,0	5700,0	5650,0	50	99,1
11	"Улучшение демографической ситуации в городе Курске" на 2007-2012 годы	1029,0	1029,0	1027,0	2	99,8
12	"Лифты на 2007-2012 годы"	42834,0	42834,0	42251,0	583	98,6
13	"Развитие здравоохранения в городе Курске" на 2008-2010 годы	3000,0	3000,0	3000,0	0	100
14	"Отходы" на 2008-2010 годы	500,0	500,0	500,0	0	100
	ИТОГО	120771,3	120771,3	115317,0	5454,3	95,5

В 2008 году расходы по исполнению целевых программ составили 115317,0 тыс. руб. или 95,5 % от уточненных плановых назначений 2008 года. Процент освоения средств по проведению программных мероприятий колеблется от 78,7 % до 100 %. Сохраняется тенденция недофинансирования целевых программ (при финансировании расходов 2008 года на 96,1 %, целевые программы профинансированы на 95,5 %).

Наиболее низкое освоение средств произведено по программе «Молодежь» – 78,7 %, по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Курске» на 2007-2012 годы – 88,4 %.

При осуществлении в 2008-2009 годах проверки программы «Лифты» на 2007 – 2012 годы (проверены 2007-2008 годы) установлено, что по всем заключенным в 2008 году муниципальным контрактам сроки выполнения работ нарушены исполнителем муниципального заказа. В нарушение

Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 г. № 74н, расходы по модернизации лифтов, произведенные в 2008 году, в сумме 42251,0 тыс.рублей отнесены на статью 225 «Услуги по содержанию имущества», тогда как расходы на модернизацию объектов, относящихся к основным средствам, должны быть произведены по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». По состоянию на 01.01.2009 года допущено образование кредиторской задолженности в сумме 250,2 тыс.рублей. Мероприятия, предусмотренные Программой выполнены не в полном объеме, ожидаемый результат по Программе в 2007 – 2008 г.г. не достигнут.

При проверке в 2008 году программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска» на 2006-2008 годы установлено произведение расходов без подтверждения оправдательными документами на сумму 497,5 тыс.рублей, которые подлежат возврату в бюджет города Курска.

Исполнение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за 2008 год

Приложением № 7 к решению Курского городского Собрания от 22.11.2007 года № 402-3- РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в ред. от 25.12.2008 г. № 83-4-РС) утвержден перечень бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2008 год в сумме 487527,0 тыс.рублей, в том числе комитету жилищно-коммунального хозяйств города Курска – 99650,0 тыс.рублей, департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска – 333411,0 тыс.рублей, комитету по управлению муниципальным имуществом города Курска – 54466,0 тыс.рублей.

Уточненные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2009 года составили 567537,0 тыс.рублей, в том числе по комитету жилищно-коммунального хозяйств города Курска – 99947,0 тыс.рублей, департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска – 413124,0 тыс.рублей, комитету по управлению муниципальным имуществом города Курска – 54466,0 тыс.рублей.

Согласно приложению № 5 к проекту решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год» исполнение по данным расходам составило 560174,0 тыс.рублей, в том числе по комитету жилищно-коммунального хозяйств города Курска – 94018,0 тыс.рублей или 94,1 % от уточненных плановых назначений, департаменту строительства и инвестиционных программ города Курска – 411732,0 тыс.рублей или 99,7 %, комитету по управлению муниципальным имуществом города Курска – 54424,0 тыс.рублей или 99,9 %.

По состоянию на 01.01.2009 года по данным расходам сложилась кредиторская задолженность в сумме 3262,3 тыс.рублей, в том числе по комитету жилищно-коммунального хозяйств города Курска - 2591,5 тыс.рублей, департаменту строительства и инвестиционных программ города

Курска – 670,8 тыс.рублей, и дебиторская задолженность по комитету жилищно-коммунального хозяйств города Курска в сумме 150,0 тыс.рублей.

В соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации (глава 6) строительство, реконструкция, капитальный ремонт зданий, строений и сооружений, их частей осуществляются на основе проектно-сметной документации, определяющей объемно-планировочные, конструктивные и технические решения для строительства, реконструкции и капитального ремонта указанных объектов. Проектная документация до ее утверждения подлежит государственной экспертизе. Для осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства выдается разрешение на строительство. По итогам строительства осуществляется ввод объекта в эксплуатацию.

В приложении № 5 к проекту решения исполнение расходов на реконструкцию котельной по Южному переулку, 16; реконструкцию канализационно-насосной станции, расположенной по ул. Гагарина; на установку и пусконаладочные работы газо-поршневых станций на объектах инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства; реконструкцию парков культуры и отдыха – парка КЗТЗ, парка Солянка, парка Победы; строительство водопроводной сети по ул.Присеймская; строительство наружной канализационной сети жилого дома № 6/3 по ул. Станционная; строительство водопроводных и канализационных сетей жилых домов по ул. Цюрупы; ливневую канализацию от 2-го Литовского переулка в городе Курске, произведено при отсутствии заключения государственной экспертизы проектной документации.

Разрешения на строительство (реконструкцию) выданы только по 5 объектам: тепловой пункт п.Аккумулятор (в районе дом № 7); строительство наружных газовых сетей к жилому дому б/н по ул.Объездная; реконструкция котельной по Южному переулку, 16; реконструкция водовода Д 800 мм от Киевского водозабора до насосной станции «Верхняя зона» - Дюкер через р. Кривец; реконструкция водовода Д 500 мм от Киевского водозабора до насосной станции (1-я очередь).

Исполнение расходов в сумме 39257,0 тыс.рублей по устройству асфальтобетонного покрытия дорог и подъездов к жилым домам отражено по 20 улицам: ул. Ново-Восточная, ул. Восточная (от дома № 1 до дома № 47), ул. 2-я Воронежская, ул. Железнодорожная (от дома № 1 до ул. Каширцева), ул. Локомотивная (от ул. Восточная до ул. 2-я Восточная), ул. 2-я Путейская, ул. Октябрьская (от дома № 188 до дома № 224), ул. Театральная, ул. 2-я Первомайская, пер. Островского, пер. Восточный, проезд 1-й Воронежский, проезд 2-й Воронежский, проезд Театральный, ул. Гагарина (от дома № 16 до ул. Энергетиков), ул. Горького до ул. Челюскинцев, ул. Линейная, ул. Путейская, ул. Дубровинского – «Русская деревня», ул. Парусная.

Фактически работы выполнены на сумму 39257,0 тыс.рублей только по 8 улицам: ул. Ново-Восточная, ул. Железнодорожная (от дома № 1 до ул. Каширцева), ул. Театральная, проезд 1-й Воронежский, проезд 2-й Воронежский, проезд Театральный, ул. Гагарина (от дома № 16 до ул. Энергетиков), ул. Парусная.

Указанная реконструкция парка в зоне отдыха «Ермошкино озеро» не осуществлялась, так как по данному объекту начата разработка проектно-сметной документации.

Таким образом, в приложение № 5 к проекту решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год» представлена недостоверная информация.

Разрешения на ввод в эксплуатацию отсутствуют по всем объектам, исполнение бюджетных инвестиций по которым планировалось за счет средств комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска.

В виду отсутствия правоустанавливающих документов на строительство и реконструкцию объектов отсутствуют основания для осуществления в соответствии с Федеральным законом от 21.07.1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» регистрации права муниципальной собственности на данные объекты.

Осуществление оплаты выполненных работ по реконструкции и строительству объектов при отсутствии экспертиз проектно-сметной документации, разрешений на строительство, актов ввода объектов в эксплуатацию, привело к расходованию средств бюджета города Курска комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска в сумме 91018,0 тыс.рублей без достижения требуемого результата и невозможности регистрации права муниципальной собственности на данные объекты.

Дефицит (профицит) бюджета города Курска

Доходы бюджета города Курска за 2008 год составили 4962227,5 тыс.рублей, расходы – 5025186,8 тыс.рублей. По итогам 2008 года бюджет города Курска исполнен с дефицитом 62959,3 тыс.рублей, при планируемом решении Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год» в сумме 197436,4 тыс.рублей. В тоже время бюджетной росписью на 2008 год предусматривалось наличие дефицита в сумме 362686,1 тыс.рублей.

Анализ исполнения дефицита/профицита бюджета города Курска в 2008 году

Показатели	Плановые назначения		Исполнено на 01.01.09 г.
	Утверждено решением о бюджете на 2008 год от 22.11.07г. №402-3-РС (в ред.от 25.12.08г.)	Бюджетная роспись на 01.01.09 г.	
Всего доходов	4850969,7	4865629,4	4962227,5
Всего расходов	5048406,1	5228315,5	5025186,8
Дефицит-профицит бюджета	-197436,4	-362686,1	-62959,3
Анализ дефицита-профицита: при условии исполнения плановых расходов на 100% и сложившемся уровне поступления доходов	-86178,6	-266088	-62959,3

При анализе плановых назначений и фактического исполнения можно отметить, что при планировании бюджета города Курска с дефицитом,

согласно утвержденных назначений в сумме 197436,4 тыс.рублей, и, согласно уточненных назначений бюджетной росписи на 01.01.2009 года в сумме 362686,1 тыс.рублей, фактически бюджет города Курска исполнен с дефицитом в сумме 62959,3 тыс.рублей, или с уменьшением утвержденных назначений в 3,1 раза, а плановых назначений – в 5,8 раз.

Источниками финансирования дефицита бюджета за 2008 год явились изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 62960,0 тыс.рублей, в том числе за счет увеличения остатков средств бюджетов – 5051903,0 тыс.рублей, за счет уменьшения остатков средств бюджетов – 5114863,0 тыс.рублей.

Муниципальный долг

Решением Курского городского Собрания от 11.09.2006 года № 262-3-РС утвержден Порядок муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Курск», который определяет основные принципы, порядок привлечения и обслуживания муниципальных внутренних заимствований.

Муниципальные внутренние заимствования осуществляются от имени муниципального образования «Город Курск» Администрацией города Курска в пределах средств, предусмотренных решением Курского городского Собрания о бюджете города Курска на очередной финансовый год.

Ведение муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск» осуществляется комитетом финансов города Курска в соответствии с порядком, утверждаемым Администрацией города Курска.

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 7.3. Положения о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденного решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 г. № 273-3-РС, Порядок ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск» утвержден постановлением Администрации города Курска от 25.06.2007 года № 1750.

Согласно Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Курск» на 2008 год, утвержденной решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 г. № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в ред. от 25.12.2008 года № 83-4-РС), планировалось привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 197436,4 тыс.рублей.

По состоянию на 1 января 2008 года, в муниципальной долговой книге остатки по долговым обязательствам не значатся.

В 2008 году кредитные договора на получение кредитов от кредитных организаций не заключались, муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

По состоянию на 1 января 2009 года, в муниципальной долговой книге муниципального образования «Город Курск» остатка не значится.

Вывод

В приложении № 5 к проекту решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2008 год» представлена недостоверная информация в отношении перечня улиц (указывается исполнение по устройству асфальтобетонного покрытия дорог и подъездов к жилым домам по 20 улицам, тогда как фактически осуществлено по 8 улицам), реконструкции парка в зоне отдыха «Ермошкино озеро» (реконструкция не осуществлялась, по данному объекту начата разработка проектно-сметной документации).

Представленный отчет об исполнении бюджета города Курска за 2008 год, составленный на основании годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств за 2008 год, соответствует утвержденным параметрам бюджета города Курска на 2008 год. Вместе с тем, указанная отчетность содержит недостоверные данные, выявленные при проверке земельного комитета города Курска как главного администратора доходов бюджета города Курска в 2008 году.