

Эффективность долгосрочного планирования и прогнозирования бюджета муниципального образования

© 2013 Белостокский Алексей Александрович
кандидат экономических наук, доцент
Юго-Западный государственный университет
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94
E-mail: a.a.belostotskiy@gmail.com

Предпринята попытка сформировать систему показателей с целью оценки эффективности планирования и прогнозирования местного бюджета.

Ключевые слова: долгосрочные прогнозы, среднесрочное бюджетное планирование, оценка эффективности проекта бюджета, муниципальные финансы.

В условиях модернизации государственных и муниципальных финансов все очевиднее становится потребность перехода от среднесрочного к долгосрочному бюджетному планированию, а также разработки долгосрочных бюджетных прогнозов.

Долгосрочное планирование дает возможность сформулировать приоритетные задачи, оценить необходимые ресурсы для их реализации и определить возможные источники этих ресурсов. Таким образом, долгосрочное планирование позволяет уйти от инерционного подхода, когда ассигнования распределяются на основе индексирования тенденций предыдущих лет¹.

Представим динамику формирования доходной части бюджета прошлых периодов (табл. 1).

руб., что на 141 149,7 тыс. руб., или на 2,2 %, меньше по сравнению с отчетным периодом 2011 г.

Доходы бюджета в 2012 г. формируются за счет собственных средств на 56,1 %, что на 4,3 % больше по сравнению с 2011 г. Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям в 2012 г. составило 3 600 113,0 тыс. руб., что практически соответствует уровню прошлого года - 3 600 192,0 тыс. руб.

Несмотря на все еще продолжающиеся негативные тенденции в мировой финансовой системе, сравнительный анализ доходных источников бюджета г. Курска на 2012 г. выявил в целом их повышение по сравнению с плановыми показателями уточненного бюджета 2011 г. на 11 490,5 тыс. руб., или на 0,3 %.

Таблица 1. Анализ поступления доходов в бюджет г. Курска в динамике за ряд лет (2007–2011 гг.)

Показатели		2007	2008	2009	2010	2011
ДОХОДЫ	Утверждено, тыс. руб.	3732525,0	4850969,7	5593160,7	6096634,7	6620605,4
	Исполнено, тыс. руб.	3849053,4	4962227,0	5702969,0	5991821,5	6657349,1
	Исполнено к утвержденным, тыс. руб.	116528,4	111257,2	109808,2	-104813,2	36743,7
	% к утвержденным	103,1	102,3	102,0	98,3	100,6

Рассматривая фактическое исполнение бюджета г. Курска за предыдущие годы, мы видим занижение доходной части городского бюджета (от 0,6 до 3,1 %)².

В соответствии с проектом бюджета г. Курска на 2012 г. объем налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 3 591 359,9 тыс. руб. (без учета объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета), превышение доходов над расходами бюджета г. Курска составляет в сумме 328 800 тыс. руб., которые направляются на погашение кредита от кредитных организаций.

Исполнение по доходам бюджета г. Курска за 2012 г. составило в сумме 6 419 308,3 тыс.

При планировании бюджета 2012 г. доходы формируются на 99,97 % за счет налоговых и неналоговых поступлений, что больше уточненного бюджета 2011 г. на 8,82 %. В их структуре наибольший удельный вес приходится на поступление налога на доходы физических лиц (38,7 %), или 1 389 196,0 тыс. руб.

Представим формирование доходов бюджета г. Курска в 2012 г. (табл. 2).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличит доходы муниципального бюджета в 2012 г. на 7 464 ,0 тыс. руб., или на 2,3%, по сравнению с уточненным бюджетом 2011 г.

Таблица 2. Анализ формирования доходов бюджета г. Курска в 2012 г.

Показатели	Доходы, всего	НДФЛ	ЕНВД	Налог на имущество
Утверждено, тыс. руб.	3 591 359,9	1 389 196,0	335 562,0	976 494,0
Исполнено, тыс. руб.	3 350 868,6	1 519 725,3	378 118,3	955 837,4
Исполнено к утвержденным, тыс. руб.	- 240 491,3	130 529,3	42 556,3	-20 656,6
% к утвержденным	92,8	109,4	112,7	97,8

Прогнозируемые сборы по налогам на имущество увеличивают доходы муниципального бюджета в 2012 г. на 277 931,0 тыс. руб., что на 39, 7% выше уровня 2011 г., за счет отмены льготы по земельному налогу учреждениям, финансируемым из бюджета г. Курска.

В проекте бюджета муниципального образования на 2012 г. размер прочих безвозмездных поступлений составил 1084 тыс. руб.

Платные безвозмездные отчисления уменьшились в связи с реализацией Федерального закона Российской Федерации от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".

Данные отчетов об исполнении бюджета муниципального образования представлены на рисунке.

При подготовке отчета об исполнении бюджета за 2012 г. были внесены изменения. Так, в структуре налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю занимают налог на доходы физических лиц - 42,2 %, налоги на имущество - 26,6 % и налоги на совокупный доход - 10,5 %.

Финансовая помощь из областного бюджета составила 3 068 439,7 тыс. руб., что больше уровня 2011 г. на 4,2 %, в том числе субсидии в 2012 г. составляют 895 215,8 тыс. руб., что на 215 131,2 тыс. руб. меньше по сравнению с 2011 г., или на 19,4 %, субвенции превышают уровень прошлого года на 339 431,9 тыс. руб., или на 18,5 %, и составляют 2 172 268,9 тыс. руб. Что касается величины иных межбюджетных трансфертов, то они составляют 955,0 тыс. руб., но их величина незначительна в общем удельном весе всей финансовой помощи - 0,03 %³.

Размер прочих безвозмездных поступлений составил в отчетном году 4048,5 тыс. руб., что почти в 5 раз меньше по сравнению с прошлым годом.

Следует обратить внимание, что на протяжении ряда лет расходная часть бюджета г. Курска не исполнялась по отношению к утвержденным назначениям, только в 2011 г., согласно ожидаемому исполнению по состоянию, планируется 100,5 %-ное исполнение.

Прогнозируемые показатели расходов бюджета г. Курска на 2012 г. составляют в объеме 3 262 559,9 тыс. руб., что на 372 966,1 тыс. руб., или на 10,3 %, меньше уточненного бюджета 2011 г.

Тыс. руб.

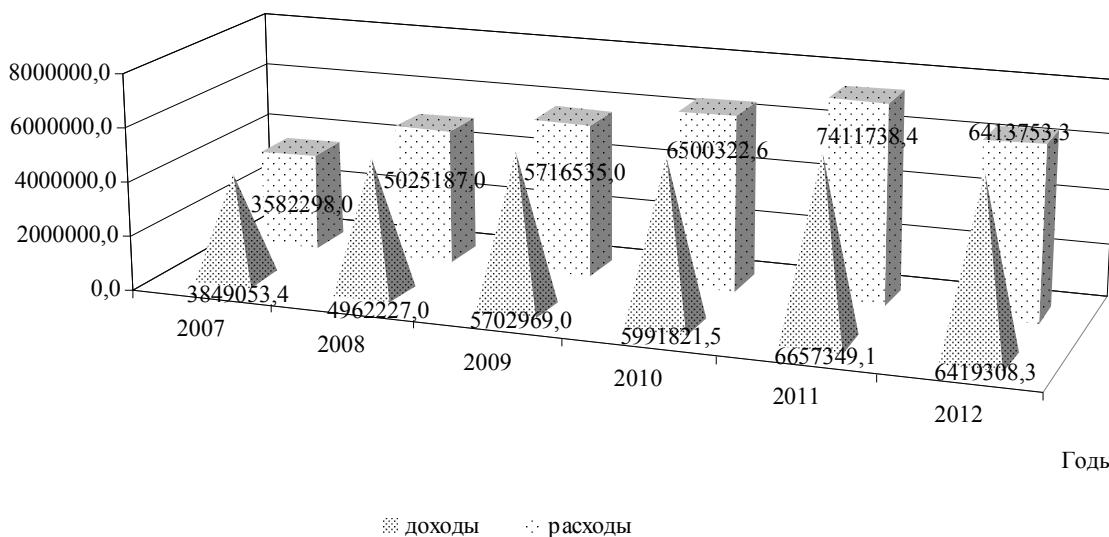


Рис. Исполнение бюджета муниципального образования "Город Курск"

В проекте бюджета на 2012 г. предполагается провести финансирование сферы образования в объеме 1 739 552,0 тыс. руб., что на 112 114,8 тыс. руб. больше, или на 6,9 %, по сравнению с уровнем 2011 г.

На сферу жилищно-коммунального хозяйства в 2012 г. планируется выделить 495 564,8 тыс. руб., что на 868,1 тыс. руб. меньше в сравнении с 2011 г.

Финансирование расходных обязательств в периоде прошлых лет представлено в табл. 3.

ственных целевых программ прогнозируются расходы в объеме 374 200,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета г. Курска за 2012 г. по расходам составило 6 413 753,3 тыс. руб. (с учетом финансовой помощи), что на 420 999,7 тыс. руб. или на 6,2 %, меньше по сравнению с отчетным периодом 2011 г.

Так как в последнее время все чаще говорится о повышении доходного потенциала муниципальных образований, социальной ориентированности бюджета, о роли местных бюджет-

Таблица 3. Анализ расходов бюджета г. Курска в динамике за ряд лет (2007–2011 гг.), тыс. руб.

Показатели		2007	2008	2009	2010	2011
РАСХОДЫ	Утверждено	3635334,0	5048406,711	5818625,5	6785170,2	7372722,6
	Исполнено	3582298,0	5025187,0	5716535,0	6500322,6	7411738,4
	Исполнено к утвержденным	-53036,0	-23219,111	-102090,5	-284847,6	39015,8
	% к утвержденным	98,5	99,5	98,2	95,8	100,5

Выделение бюджетных средств на социальную политику в 2012 г. планируется в размере 30 254,0 тыс. руб., на физкультуру и спорт - 6 726,0 тыс. руб. в пределах объемов средств 2011 г., с небольшим увеличением на целевую программу “Молодежь” г. Курска.

Расходы по отрасли здравоохранения в прогнозе бюджета на 2012 г. не планируются в связи с изменением законодательства и передачей учреждений из муниципальной собственности в государственную, с финансированием из областного бюджета⁴.

В составе расходов бюджета г. Курска на 2012 г. бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга г. Курска составляют в сумме 40 007 тыс. руб., что больше в 2,5 раза, или на 28 007,0 тыс. руб., по сравнению с прошлым 2011 г.

Исполнение муниципального бюджета по расходам и финансирование отраслей представлено в табл. 4.

На реализацию долгосрочных целевых и ведомственных программ г. Курска в 2011 г. было запланировано 516 526,0 тыс. руб.

В прогнозе 2012 г. эти расходы составляют 653 806,9 тыс. руб., что больше на 137 280,9 тыс. руб., или на 26,6 %, из них в рамках ведом-

ств в реализации социальной политики, хотелось бы подчеркнуть, что направление “Социальная политика” занимает 13,7 % в удельном весе структуры всех расходов, это практически соответствует уровню прошлого года. По данному направлению в 2012 г. было израсходовано 875 977,3 тыс. руб., что на 85 845,7 тыс. руб., или на 8,9 %, меньше по сравнению с бюджетом 2011 г.

Социальное обеспечение населения осуществлялось в 2012 г. в размере 733 560,0 тыс. руб., что составило 83,7 % от расходов на социальную политику по сравнению с прошлым 2011 г. Это свидетельствует о социальной направленности бюджета г. Курска. При этом следует отметить, что бюджет за 2012 г. исполнен с профицитом в размере 5555,0 тыс. руб., что свидетельствует об эффективном освоении бюджетных средств, в отличие от периодов прошлых лет. Так, в 2010 г. дефицит составил 388 086,0 тыс. руб., в 2011 г. - 274 294,0 тыс. руб.

В Бюджетном послании на 2013 и плановый период 2014, 2015 гг. Президент РФ В.В. Путин отметил: “Недопустимо, когда отдельно подводятся итоги исполнения бюджета и отдельно - итоги реализации мер социально-экономической политики”⁵.

Таблица 4. Анализ финансирования расходов бюджета г. Курска в 2012 г.

Показатели	Расходы	Образование	ЖКХ	Социальная политика
Утверждено, тыс. руб.	3 262 599,9	1 739 552,0	495 564,8	30 254,0
Исполнено, тыс. руб.	3 345 313,3	2 918 065,8	936 657,4	875 977,3
Исполнено к утвержденным, тыс. руб.	82 713,4	1 178 513,8	441 092,6	845 723,3
% к утвержденным	102,5	167,7	189,0	2895,4 (29 раз)

Сложность и масштабность задач в сфере социально-экономической политики государства, острота существующих проблем требуют кардинального повышения качества бюджетного планирования и прогнозирования государственных и муниципальных финансов. Уже на стадии формирования проекта бюджета необходимо определить критерии эффективности планирования и прогнозирования бюджета муниципального образования, особенно это касается среднесрочного и долгосрочного периодов.

На городском уровне необходимо сформировать программу долгосрочного бюджетного планирования и прогнозирования с целью более устойчивого развития муниципального бюджета в перспективе и реализации всех социальных обязательств.

¹ Белостоцкий А.А. Долгосрочное бюджетное планирование: приоритеты развития государственных финансов // Экономические науки. 2011. □ 7. С. 154 - 158.

² Контрольно-счетная палата Курской области. Заключение Контрольно-счетной палаты Курской области на проект решения Курского городского собрания "О бюджете города Курска на 2012 год": офиц. сайт. URL: <http://www.ksp46.ru>.

³ Администрация города Курска: офиц. сайт. URL: <http://www.kurskadmin.ru>.

⁴ Официальный сайт главы города Курска и Курского городского собрания "Курское городское собрание". URL: <http://www.glava-kurska.ru>.

⁵ Президент Российской Федерации. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию от 28 июня 2012 г. "О бюджетной политике в 2013-2015 годах" // Офиц. сайт. URL: <http://www.kremlin.ru>.

Поступила в редакцию 02.08.2013 г.