

Заключение
по отчету об исполнении бюджета города Рязани
за I полугодие 2011 года

№ 14

от 5 сентября 2011

Настоящее заключение подготовлено на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года, представленных администрацией города Рязани.

Организация исполнения решения Рязанской городской Думы
«Об утверждении бюджета города Рязани на 2011 год»

Решение Рязанской городской Думы "Об утверждении бюджета города Рязани на 2011 год" (далее по тексту – решение о бюджете на 2011 год) было принято 09 декабря 2010 года, опубликовано 15 декабря 2010 года, т. е в пределах срока, установленного статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

В отчетном периоде в бюджет города внесены изменения решениями Рязанской городской Думы от 24.02.2011 № 36-I, от 24.03.2011 № 50-I, от 28.04.2011 № 118- I, от 30.06.2011 № 157- I.

В целях обеспечения выполнения решения о бюджете на 2011 год и в соответствии со статьей 11 БК РФ, администрацией города Рязани 22 февраля 2011года внесены изменения в постановление администрации города Рязани от 25.06.2007 № 1944 «Об утверждении Порядка формирования финансового резерва для финансирования временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета города Рязани».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ и статьи 6 решения Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-I «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Рязани» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета города за I полугодие 2011 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 04.08.2011 № 1471-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года» и представлен в Контрольно-счетную палату города Рязани в срок, установленный пунктом 6 статьи 35 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за I полугодие 2011 года представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Рязани на 01.07.2011г.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года поступило 2 940 282,3 тыс. рублей, что составляет 46,8 % к прогнозируемым объемам на 2011 год, в том числе без учета безвозмездных поступлений соответственно – 2 250 411,3 тыс. рублей или 50,6 %. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, за I полугодие 2011 года составил 16 750,5 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом, в уточненном плане на 2011 год по сравнению с утвержденным решениями о бюджете на 2011 год (в действующей в отчетном периоде редакции) доходы бюджета города Рязани увеличены на 6 876,8 тыс. рублей, соответственно произошло изменение расходов бюджета - увеличение на 952,2 тыс. рублей и изменение (уменьшение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 5 924,6 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета города Рязани на 6 876,8 тыс. рублей произошло за счет выделения дополнительных субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по коду бюджетной классификации 492 202 03024 04 0000 151 в размере 40 618,6 тыс. рублей и за счет снижения на сумму 33 741,8 тыс. рублей по коду 492 202 02999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов».

При проведении анализа исполнения доходов бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года по некоторым видам налогов исполнение составило более 100 %:

- 000 1 05 02020 02 0000 110 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)» при утвержденном решении о бюджете плане - 60 000 тыс. рублей, исполнение составило 69 245,8 тыс. рублей или 115,4 % (ранее, в отчете за I квартал 2011 года сумма исполнения взимаемого налога была указана на 14,4 тыс. рублей больше и составляла 69 260,2 тыс. рублей);

- 000 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» при утвержденном решении о бюджете плане - 290 тыс. рублей, исполнение за I полугодие 2011 года составило 393,2 тыс. рублей или 135,6 %;

- 000 1 14 02033 04 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» при утвержденном

решением о бюджете плане – 40 000 тыс. рублей, исполнение составило 58 274,8 тыс. рублей или 145,7%;

- 000 1 1303040 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов» при утвержденном решении о бюджете плане - 230 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2011 года составило 6 403,5 тыс. рублей или 2784,1%; В соответствии с пояснениями Финансово-казначейского управления администрации города Рязани перевыполнение произошло в связи с поступлением платежа на сумму 6 323,8 тыс. рублей от ООО «Гиперцентр Рязань» за незаконное уничтожение деревьев.

Перевыполнение показателей плана на 2011 год по некоторым видам доходов произошло в связи с наложением и взысканием штрафных санкций:

- за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции - выполнение на 129,8%;

- за нарушение законодательства о недрах – выполнение на 242,1%;

- за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира - выполнение на 122,9%.

Однако, по некоторым видам доходов их собираемость в бюджет города Рязани в 1 полугодие 2011 года составила менее 30% (при плане 50%), на что администрация города Рязани на запрос Контрольно-счетной палаты города Рязани письмом от 23.08.2011 №20/1/2-10/6046 дает пояснения:

- по виду дохода 000 1 06 06012 04 0000 110 «земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации и применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов»- 26,7%. / по данному виду налога основными плательщиками являются физические лица, и срок уплаты для них установлен не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим периодом/;

- по виду дохода 000 1 11 05034 04 0000 120 «доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений» - 20,6%. / в связи с приобретением организацией права собственности на арендуемое имущество произведен возврат излишне уплаченных платежей в сумме 1 113,3 тыс. рублей/;

- по виду дохода 000 1 14 06012 04 000 430 «доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» -

24,1% / конкретных пояснений о невыполнении показателей в I полугодии 2011 года администрация города не представила/.

Анализ исполнения доходов приведен в приложении № 1 к настоящему заключению.

Бюджет города за I полугодие 2011 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 170 263,5 тыс. рублей. Общая сумма расходов в уточненном плане по расходам бюджета больше годовых назначений, установленных решением о бюджете на 2011 год (в действующей в отчетном периоде редакции) на сумму 952,2 тыс. рублей, что не противоречит статье 217 БК РФ.

Внесение изменений в ведомственную структуру расходов бюджета города и в распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета осуществлено финансово-казначейским управлением администрации города Рязани в соответствии с предоставленными статьей 217 БК РФ и статьей 27 Положения о бюджетном процессе в городе Рязани (далее Положение о бюджетном процессе) правами, в том числе: уменьшены бюджетные назначения по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на сумму 42 250,4 тыс. рублей, а ассигнования по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства» увеличены на 39 935,8 тыс. рублей, и по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличены на 2 339,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам, представленный в приложении № 2 к настоящему заключению, показывает, что за I полугодие 2011 года расходы исполнены в размере 2 770 018,8 тыс. рублей или на 41,6 % к уточненному плану по годовым бюджетным назначениям.

Администрация города Рязани на запрос от 16.08.2011 № 259 Контрольно-счетной палаты города Рязани направила пояснения о причинах неравномерного (низкого) освоения выделенных ассигнований:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 0400 «Национальная экономика» (главный распорядитель средств – Управление благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани) в I полугодие 2011 года расходы составили – 0,00 тыс. рублей. Администрация города Рязани не освоение средств по данному виду деятельности объясняет отсутствием финансирования расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов РФ в связи с внесением изменений в долгосрочную целевую программу «Дорожное хозяйство города Рязани на 2011-2013 годы» и заключением дополнительного соглашения с Министерством транспорта и автомобильных дорог Рязанской области.

Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог носят сезонный характер, но фактически два месяца (май, июнь) с погодными условиями, позволяющими осуществлять данные виды ремонтных работ, не были использованы для достижения поставленной цели.

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» раздела 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" (главный распорядитель средств - Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Рязани) исполнены расходы в размере 9,6% годовых бюджетных назначений.

Администрация города Рязани низкий уровень исполнения расходов по данному подразделу объясняет также отсутствием финансирования расходов по ряду статей из средств федерального бюджета. Так, по статье расхода «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов административных центров субъектов РФ» в I полугодие 2011 года заключено 8 муниципальных контрактов на 250 929,3 тыс. рублей, срок исполнения которых в октябре 2011 года.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 8 160,0 тыс. рублей, против 58 504,2 тыс. рублей годового плана, или на 13,9%.

В отчетном периоде в бюджете города Рязани предусмотрено финансирование 19 муниципальных долгосрочных целевых программ и 21 ведомственных целевых программ.

Анализ выполнения долгосрочных целевых программ (Приложение №3) показал, что при годовом плане бюджетных ассигнований в объеме 295 964,3 тыс. рублей выполнение составило 77 780,5 тыс. рублей или 26,3% к утвержденным годовым назначениям.

В I полугодие 2011 года не было осуществлено финансирование по следующим долгосрочным целевым программам: «Повышение эффективности землепользования в городе Рязани на 2010- 2014 гг.»; «Охрана водных объектов, расположенных в границах муниципального образования – городской округ город Рязань, на 2010 - 2012 годы»; «Установка приборов коммерческого учета энергоресурсов в жилищном фонде и на объектах социальной сферы города Рязани на 2009 - 2015 годы»; «Энергосбережение в коммунальном комплексе города Рязани 2010 - 2012 годы»; «Молодой семье – доступное жилье (2011 - 2015 годы)»; «Развитие наукоемкой экономики в городе Рязани на период 2011 - 2013 годов»; «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании – городской округ город Рязань Рязанской области на 2011 - 2015 годы».

В I полугодие 2011 года по семи долгосрочным целевым программам, составляющим 36,8 %, расходы не производились, т.е. бюджетные назначения не исполнены. Кроме того, менее 20% годовых бюджетных назначений исполнены расходы по пяти долгосрочным целевым программам, составляющим 26,3% от общего их количества: «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в городе Рязани на 2010 - 2012 годы» - 10,6%; «Обеспечение реализации мероприятий по развитию застроенных территорий в городе Рязани на

2011 - 2015 годы» - 1,3%; «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011 - 2013 годы» - 19,66%; «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2011 - 2015 годы» - 6,89%; «Улучшение экологической обстановки на территории муниципального образования – городской округ - город Рязань на 2011 - 2013 годы» - 8,02%.

Администрация города Рязани низкий уровень исполнения расходов по указанным долгосрочным целевым программам объясняет тем, что до 1 июля проводилась работа по формированию и утверждению перечня объектов по капитальному ремонту кровли и восстановлению многоквартирных домов после пожара; уточнялись дефектные ведомости и сметы на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов и уточнялись перечни объектов для размещения муниципального заказа.

Анализ исполнения расходов по ведомственным целевым программам, представленный в приложении № 4 к настоящему заключению, показывает следующее:

- в отчетном периоде не производились расходы по следующим ведомственным целевым программам: «Профилактика и лечение сахарного диабета в городе Рязани на 2011 - 2013годы»; «Снижение смертности и инвалидности от сосудистых заболеваний головного мозга в городе Рязани на 2010 - 2012 годы»; «Совершенствование медицинской помощи пострадавшим при дорожно - транспортных происшествиях в городе Рязани на 2010 - 2012 годы»; «Развитие городского пассажирского транспорта общего пользования 2009 - 2011г.»; «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилом фонде города Рязани на 2010 - 2012 г.»; «Закупка дорожной и коммунальной техники в городе Рязани на 2011год».

- менее 20% произведены расходы по следующим ведомственным целевым программам: «Культура города Рязани (2011- 2013 годы)» - 19,43%; «Одаренные дети (2009 - 2011 годы)» - 17,84 %; «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2011 - 2013 годы» - 17,69%; «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения города Рязани (2011 - 2013 годы)» - 16,63%; «Профилактика и борьба с онкологическими заболеваниями в городе Рязани на 2011 - 2013 годы» - 9,09%; «Ведомственная целевая программа развития управления муниципальным имуществом города Рязани на 2009 - 2011г.» - 6,74%.

Таким образом, из 21 ведомственной целевой программы развития, по 6 программам (28,6%) расходы не были произведены и по 6 программам произведены в объеме менее 20 %. При годовом объеме бюджетных назначений по ведомственным целевым программам развития в размере 309 726,3 тыс. рублей исполнение составило 66 115,8 тыс. рублей или 21,35%. Кроме того, в отчет об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года не включена ведомственная целевая программа развития «Жилищно-коммунальное хозяйство города Рязани (2010 - 2011гг.),

утвержденная постановлением администрации города Рязани от 14.05.2010 № 1871, по которой предусмотрен объем бюджетных назначений на 2011 год в размере 51 192 тыс. рублей.

Постановление администрации города Рязани от 11.05.2011 № 2058 «Об утверждении ведомственной целевой программы развития «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2011 год», которым предусмотрено на 2011 год выделение 750,0 тыс. рублей из бюджета города Рязани, в I полугодии 2011 года не реализовывалось.

Постановлением администрации города Рязани от 19.07.2010 № 3048 «Об утверждении ведомственной целевой программы развития «Снижение смертности и инвалидности от сосудистых заболеваний головного мозга в городе Рязани на 2010-2012 годы» на 2011 год из средств бюджета города Рязани предусмотрено выделить 150,0 тыс. рублей. Однако, без внесения изменений в Паспорт программы на 2011 год, в отчете об исполнении бюджета на 1 июля 2011 (ф.0503117) утвержденные бюджетные назначения по указанной программе запланированы в сумме 650,0 тыс. рублей.

Из указанных примеров мы видим, что ответственными исполнителями (структурными подразделениями администрации города Рязани) несвоевременно вносятся и утверждаются изменения в Паспорт ведомственных целевых программ развития.

В соответствии со статьей 81 БК РФ одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда. Согласно отчету о расходовании средств указанного фонда, финансирование мероприятий за I полугодие 2011 года составило 1 608,3 тыс. рублей, процент исполнения составил 26,1%, от суммы принятых расходных обязательств по резервному фонду согласно распоряжениям администрации города Рязани (6 151,6 тыс. рублей).

На финансирование дефицита бюджета кредитные ресурсы в отчетном периоде не привлекались. Погашено кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 200 000 тыс. рублей, что составляет 100,0% к прогнозируемым объемам на 2011 год по данному источнику.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за I полугодие 2011 года

Степень финансовой устойчивости бюджета муниципального образования имеет большое значение, так как статьей 136 БК РФ определены условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации, которые отличаются в зависимости от доли собственных доходов местного бюджета.

Определение доли собственных доходов в общей сумме доходов бюджета:

$$Ka = Дс/Д \quad 2\,250\,411,3 / 2\,940\,282,3 = 0,76$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани составляет 76%.

Определение величины доходов города Рязани на каждого человека, проживающего на территории города или определение коэффициента бюджетной результативности:

$$Кбр = Д/Ч \quad 2\,940\,282,3 / 524\,100 = 5,61 \text{ тыс. рублей}$$

Кбр- коэффициент бюджетной результативности

Д- доход бюджета

Ч- среднегодовая численность населения города Рязани

Определение суммы предоставления услуг из бюджета города на каждого человека, проживающего в городе Рязани в рассматриваемом периоде:

$$Кбо = Р/Ч \quad 2\,770\,018,8 / 524\,100 = 5,28 \text{ тыс. рублей}$$

Кбо - коэффициент бюджетной обеспеченности населения

Р- расходы бюджета

Ч- среднегодовая численность населения города Рязани

Из указанных примеров мы видим, что доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета города Рязани в I полугодии 2011 года высока и разница между величиной доходов и величиной расходов на каждого жителя Рязани имеет положительную величину.

Предложения

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2011 года к сведению.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Рязани

М.И.Батьков