

**Заключение  
по отчету об исполнении бюджета города Рязани  
за 9 месяцев 2011 года**

№ 19

от 28 ноября 2011

Настоящее заключение подготовлено на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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-И, от 24.03.2011 № 50-И, от 28.04.2011 № 118- И, от 30.06.2011 № 157- И, от 28.07.2011 № 221- И, от 22.09.2011 № 312- И.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ и статьи 6 решения Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-И «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Рязани» (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2011 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 03.11.2011 № 2220-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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 9 месяцев 2011 года представлен отчет о расходовании средств резервного фонда администрации города Рязани по состоянию на 01.10.2011г.

**Исполнение бюджета по доходам города Рязани**

В доходную часть бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года поступило 4 902 189,2 тыс. рублей, что составляет 71,5 % к прогнозируемым объемам на 2011 год ( к утвержденному решению о бюджете плану на 2011 год составляет 75,2 %), в том числе без учета безвозмездных поступлений соответственно – 3 515 853,2 тыс. рублей или 78,3 %. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных.

*трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, 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 333 177,8 тыс. рублей, соответственно произошло изменение расходов бюджета - увеличение на 282 341,4 тыс. рублей и изменение (увеличение) остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 50 836,4 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета города Рязани на 333 177,8 тыс. рублей произошло за счет увеличения субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) на 97 223,8 тыс. рублей, субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации муниципальных образований на 128 838,7 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 107 115,3 тыс. рублей.

*При проведении анализа исполнения доходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года, согласно приложению №1 к заключению, 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 68 032,1 тыс. рублей или 113,4 % (ранее, в отчете за 1 полугодие 2011 года сумма исполнения взимаемого налога была указана на 1 213,7 тыс. рублей больше и составляла 69 245,8 тыс. рублей);

- 000 1 06 01020 04 0000 110 «Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов» при плане 15 650,0 тыс. рублей, исполнение составило 23 553,4 тыс. рублей или 150,5%.

- 000 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 бюджетных и автономных учреждений)» при утвержденном решении о бюджете плане - 290 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2011 года составило 467,2 тыс. рублей или 161,1 %;

- 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 решении о бюджете плане - 40 000 тыс. рублей, исполнение составило 95 027,0 тыс. рублей или 237,6%;

- 000 1 13 03040 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 9 месяцев 2011 года составило 6 736,2 тыс. рублей или 2928,8%; 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 158,9%;

- за нарушение законодательства о недрах – выполнение на 294,7%;

- за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира - выполнение на 182,5%.

*По некоторым видам доходов их собираемость в бюджет города Рязани за 9 месяцев 2011 года составила менее 60% (при плане 75%), 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»- 60,0%. / 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)» - 47,6%. / в связи с приобретением организацией права собственности на арендуемое имущество произведен возврат излишне уплаченных платежей в сумме 1 113,3 тыс. рублей/.

*По отдельным видам безвозмездных поступлений исполнение доходной части бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года составило менее 30%, таких как:*

- 492 2 02 02088 04 0002 151 субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно- коммунального хозяйства исполнение составило 30,0 % или 31 102,5 тыс. рублей при плановых значениях 103 675,0 тыс. рублей;

- 492 202 02116 04 0000 151 субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации исполнение составило 25,9 % или 34 106,7 тыс. рублей при плановых значениях 131 893,0 тыс. рублей;

- 492 2 02 04034 04 0001 151 межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений исполнение составило 7,6% или 8 131,6 тыс. рублей при плановых значениях 106 999,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года приведен в приложении № 1 к настоящему заключению.

### **Исполнение бюджета города Рязани по расходам**

Бюджет города за 9 месяцев 2011 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 436 144,9 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 282 341,4 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. Наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произведено по следующим разделам: 0900 «Здравоохранение» на 134 956,2 тыс. рублей, по разделу 0700 «Образование» на 95 558,3 тыс. рублей. Уменьшение плановых расходов на сумму 21 175,8 тыс. рублей произведено по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в том числе по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшение произведено на 42 250,4 тыс. рублей, а по подразделу «Коммунальное хозяйство» плановые расходы увеличены на 21 174,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам, представленный в приложении № 2 к настоящему заключению показывает, что за 9 месяцев 2011 года расходы исполнены в размере 4 466 044,3 тыс. рублей или на 61,6 % к уточненному плану по годовым бюджетным назначениям.

*Низкий уровень исполнения расходов к годовым бюджетным назначениям по итогам 9 месяцев 2011 года по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 22,3%; по подразделу 0412 «Другие вопросы в области*

*национальной экономике» -10,4%; по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»-24,6%.*

Администрация города Рязани на запрос от 16.08.2011 № 259 Контрольно-счетной палаты города Рязани (по итогам 1 полугодия 2011г) поясняла причины неравномерного (низкого) освоения выделенных ассигнований по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 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.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» администрация города Рязани низкий уровень исполнения расходов по данному подразделу (по итогам 1 полугодия 2011) объясняла 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.

В отчетном периоде в бюджете города Рязани предусмотрено финансирование 20 муниципальных долгосрочных целевых программ и 22 ведомственных целевых программ.

*Анализ выполнения долгосрочных целевых программ (Приложение №3) показал, что при годовом плане бюджетных ассигнований в объеме 332 869,1 тыс. рублей выполнение составило 179 431,9 тыс. рублей или 54,0% к утвержденным годовым назначениям.*

*По итогам 9 месяцев 2011 года не было осуществлено финансирование по следующим долгосрочным целевым программам: «Повышение эффективности землепользования в городе Рязани на 2010-2014 гг.»; «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»; «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании- городской округ город Рязань Рязанской области на 2011-2014 годы».*

*По семи долгосрочным целевым программам, плановые бюджетные назначения которых составляют 20 302,9 тыс. рублей, расходы за 9*

месяцев 2011 года не производились, т.е. бюджетные назначения не исполнены.

Кроме того, менее 45% годовых бюджетных назначений исполнены расходы по пяти долгосрочным целевым программам, составляющим 23,8% от общего их количества или 40,55% от общего объема плановых назначений: «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в городе Рязани на 2010 - 2012 годы» - 26,44%; «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» - 43,54%; «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2011 - 2015 годы» - 8,05%; «Улучшение экологической обстановки на территории муниципального образования – городской округ - город Рязань на 2011 - 2013 годы» - 8,8%.

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.

Кроме того, в отчет об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года не включена долгосрочная целевая программа «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Рязани на 2011-2013 годы», утвержденная постановлением администрации города Рязани от 20.09.2011 № 4059, по которой предусмотрен объем бюджетных назначений на 2011 год в размере 600,0 тыс. рублей.

По трем долгосрочным целевым программам и одной ведомственной целевой программе в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) в графе 4 указаны утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением о бюджете, однако не соответствующие объемам по Паспорту программы:

- ДЦП «Повышение эффективности землепользования в городе Рязани на 2010- 2014 гг.», вместо «3 120,0тыс. рублей» должно быть «2 766,0 тыс. рублей»;

- ДЦП «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в городе Рязани на 2010 - 2012 годы» вместо «30 885,0 тыс. рублей» должно быть «31 434,0 тыс. рублей»;

- ДЦП «Дорожное хозяйство города Рязани на 2011- 2013 годы» вместо «72 062,0 тыс. рублей» должно быть «60 000,0 тыс. рублей»;

- ВЦП «Снижение смертности и инвалидности от сосудистых заболеваний головного мозга в городе Рязани на 2010-2012 годы» вместо «650,0 тыс. рублей» должно быть «150,0 тыс. рублей»;

Анализ бюджетных назначений по разделам и подразделам по указанным долгосрочным целевым программам прилагается (Приложение №5).

*Из указанных примеров мы видим, что ответственными исполнителями не своевременно вносятся и утверждаются изменения в решение о бюджете по утвержденным постановлениями администрации города Рязани объемам бюджетных назначений по долгосрочным и ведомственным целевым программам.*

*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: «Снижение смертности и инвалидности от сосудистых заболеваний головного мозга в городе Рязани на 2010 - 2012 годы»; «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2011 год»; «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилом фонде города Рязани на 2010 - 2012 г».*

*- менее 50% произведены расходы по следующим ведомственным целевым программам: «Молодежь Рязани (2009-2011годы)»- 46,3%; «Почка на 2010-2012 годы»- 13,5%;«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.» - 29,5%.*

*Таким образом, из 22 ведомственных целевых программ развития, по 3 программам расходы не были произведены и по 4 программам произведены в объеме менее 50 %. При годовом объеме бюджетных назначений по ведомственным целевым программам развития в размере 278 786,3 тыс. рублей исполнение за 9 месяцев 2011 года составило 164 363,8 тыс. рублей или 58,9%.*

В соответствии со статьей 81 БК РФ одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

Согласно статьи 9 Решения Рязанской городской Думы от 09.12.2010 г. №706-I «Об утверждении бюджета города Рязани на 2011 год» размер резервного фонда администрации города Рязани составляет 10 000 тыс. рублей и размер целевого финансового резерва города Рязани для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 1 000 тыс. рублей.

Как следует из представленного отчета фактически из средств резервного фонда на 01.10.2011 г. израсходовано 6 255,833 тыс. рублей.

Для проведения проверки правомерности расходования средств резервного фонда на запрос Контрольно-счетной палаты города Рязани от

17.11.2011 № 366 представлены копии распоряжений главы администрации города Рязани на основании которых производилось выделение средств.

Изложенные в представленных распоряжения основания выделения денежных средств не являются однозначным, исчерпывающим доказательством непредвиденности предполагаемых расходов.

В частности, распоряжением главы администрации города Рязани от 11.07.2011 №1289-р «О выделении денежных средств управлению культуры администрации города Рязани» выделено (с учетом изменений) и фактически использовано 136,359 тыс. рублей. Средства выделены для проведения историко-культурной экспертизы здания жилого дома № 41 по улице Радищева для исключения его из единого реестра объектов культурного наследия.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации» исключение объекта культурного наследия из реестра осуществляется в случае полной физической утраты объекта культурного наследия или утраты им историко-культурного значения. Установленные законодателем обстоятельства не могут возникнуть спонтанно, неожиданно и носить характер непредвиденных, если они не явились результатом форс-мажорных обстоятельств, как то пожар, ураган и т.д.

*На основании вышеизложенного считаем, что выделение указанных средств из резервного фонда администрации города Рязани противоречит пунктам 1.4 и 1.5 статьи 2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденного постановлением главы администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157.*

Распоряжением администрации города Рязани от 14 сентября 2011 №1799-р «О выделении денежных средств управлению образования и молодежной политики администрации города Рязани» в целях подготовки специалистов массовых технических профессий выделено 448,0 тыс. рублей для подготовки класса по обучению учащихся водительским специальностям на базе МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 47».

Вопросы организации предоставления общедоступного начального образования в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ отнесены к вопросам местного значения городского округа, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджетных средств. Таким образом, данные полномочия финансируются в плановом режиме исполнения бюджета.

*Специфика рассматриваемого вопроса предполагает определенную временную подготовку для организации его разрешения, соответственно вопрос финансового обеспечения процесса подготовки специалистов массовых технических профессий является планируемым и не может возникнуть как непредвиденное обстоятельство. С учетом изложенного, считаем выделение вышеуказанных средств из резервного фонда администрации города Рязани неправомерным.*



На финансирование дефицита бюджета кредитные ресурсы от кредитных организаций в отчетном периоде не привлекались, бюджетных кредитов получено в размере 70 000,0 тыс. рублей. 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. Погашение бюджетных кредитов в отчетном периоде не осуществлялось.

**Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за 9 месяцев 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:

$$Ka = \text{Дс} / \text{Д} = 3\,515\,853,2 / 4\,902\,189,2 = 0,71$$

Ka- 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:

$$Kbr = \text{Д} / \text{Ч} = 4\,902\,189,2 / 524\,100 = 9,35 \text{ тыс. рублей}$$

Kbr- 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:

$$Kbo = \text{Р} / \text{Ч} = 4\,466\,044,3 / 524\,100 = 8,52 \text{ тыс. рублей}$$

Kbo - 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 за 9 месяцев 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 9 месяцев 2011 года к сведению и рекомендовать администрации города Рязани учесть изложенные в данном заключении замечания для обеспечения надлежащего исполнения бюджета по итогам года.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Рязани

М.И.Батьков