

Заключение № 22
на проект решения Рязанской городской Думы
«Об утверждении бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период
2013 и 2014 годов»

05 декабря 2011 года

г. Рязань

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани на проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», (далее – решение о бюджете) подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І, Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 30.09.2010 № 494-І и в соответствии с распоряжением главы муниципального образования, председателя Рязанской городской Думы от 21.11.2011 № 464-д.

Общие положения

Представленный на экспертизу проект бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов сформирован в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ) и решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58- І «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Рязани» (далее - Положение о бюджетном процессе). При подготовке заключения Контрольно-счетная палата города Рязани учитывала следующие положения:

- Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29 июня 2011 года "О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах";

- Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;

- Основные направления бюджетной политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;

- Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года N 1662-р;

- Программы Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года, утвержденной

распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2010 года N 1101-р;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, утвержденные постановлением администрации города Рязани от 13.10.2011 № 4418;

- Прогноз социально-экономического развития города Рязани на 2012 год и на период до 2014.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов определяют стратегию действий администрации города Рязани в части доходов, расходов бюджета, долговой политики и являются основой для формирования бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.

При составлении проекта бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» применялась бюджетная классификация, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №190н, проекты кодов классификации доходов бюджетов, предполагаемые к введению с 1 января 2012 года и рекомендованные письмом Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2011 г. № 02-04-09/4372.

Доходы бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

В статье 1 проекта решения о бюджете содержатся основные характеристики бюджета города Рязани, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и прогнозируемый дефицит бюджета.

тыс.руб.

Показатели	2010 год факт	2011 год утв.реше нием план *	2012 год проект	2013 год прогноз	2014 год прогноз
Доходы	5998944,7	6909999,6	5874882,3	6283218,3	6557705,3
Расходы	5760030,7	7363950,1	6224346,2	6629905,3	6796413,8
Дефицит/проф ицит	238914,0	-453950,5	-349463,9	-346687	-238708,5

Формирование доходной части бюджета осуществлено в соответствии с видами доходов, определенных главой 9 БК РФ.

В пояснительной записке администрации приведен сравнительный анализ показателей доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2012 году по сравнению с

2011 годом составит 74,5%, прогноз на 2013 год -73,6%, на 2014 год -72,8%. Соответственно доля безвозмездных поступлений в 2012 году составит 25,5%, в 2013 году-26,4% и в 2014 году -27,2%, т.е. прогнозируется уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов, а доля безвозмездных поступлений должна вырасти. Ожидаемые показатели 2011 года по сравнению с 2010 годом в части доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, планируются в сторону уменьшения на 8%.

Динамика планируемых доходов бюджета города Рязани: тыс.руб.

- в 2011 году по сравнению с 2010 годом	+ 911 054,9
- в 2012 году по сравнению с 2011 годом	-1 035 117,3
- в 2013 году по сравнению с 2012 годом	+ 408 336,0
- в 2014 году по сравнению с 2013 годом	+ 274 487,0

Сравнительный анализ динамики прогнозируемых доходов (Приложение №1 и №2 к заключению) представлен диаграммой:



Как видно из представленной динамики и диаграммы, в 2012 году по сравнению с 2011 годом (данные утвержденного решением бюджета в редакции от 24.11.2011) предполагается снижение доходов бюджета города на 15,2%. Финансово-казначейское управление администрации города Рязани данное снижение указывает в размере 14,3%, применяя данные сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2011.

Снижение доходов бюджета объясняется передачей расходных полномочий в сфере здравоохранения и соответствующих доходов на областной уровень.

Как видно из анализа исполнения доходов бюджета города Рязани (Приложение № 3 к заключению), в 2012 году наибольшее уменьшение планируется по следующим видам доходов:

	тыс.рублей
- налог на доходы физических лиц	- 249 887,1 (- 9,9%)
- государственная пошлина	-104 936,3 (-74,9%)
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	- 15 460,0 (-3,3%)
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 8 431,5 (-14,1)
- субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	- 806 525,5 (-59,1%)

Снижение налога на доходы физических лиц в размере 249 887,1 тыс. рублей объясняется изменениями налогового законодательства и отменой 10 % норматива отчислений по налогу (Закон Рязанской области от 14.11.2011 № 93-ОЗ).

Уменьшение государственной пошлины на 104 936,3 тыс. рублей объясняется передачей государственной пошлины за регистрацию транспортных средств и штрафов за административные правонарушения в сфере дорожного движения в федеральный бюджет (планируемое исполнение в 2011 году - 105 522,0 тыс. рублей).

По неналоговым доходам прогнозируется уменьшение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 15 460, 0 тыс. рублей, из них:

- 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)» уменьшение на 3 500,0 тыс. рублей (в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года при плане 3 500,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 664,3 тыс. рублей);

- 000 1 11 07014 04 0000 120 «доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» уменьшение на 31 200,0 тыс. рублей (без соответствующих обоснований).

Одновременно планируется увеличение доходов по коду 000 1 1109044 04 0000 120 «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» на 16 865,0 тыс. рублей и по коду 000 1 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» на 1 800,0 тыс. рублей.

Размер поступлений на 2012 год от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, также не достаточно обоснован. При проведении выборочной проверки Контрольно-счетной палатой города Рязани в муниципальных унитарных предприятиях выявлено неправомерное применение коэффициента вида деятельности (Кд) в размере 0,01 по договорам аренды недвижимого имущества. По результатам проверки не доначислена сумма в размере 43 838,3 тыс. рублей, из которых 21 159,4 тыс. рублей разница от арендной платы недвижимого имущества от МУП города Рязани «Автоколонна № 1310» и 22 678,9 тыс. рублей от МУП «Управление Рязанского троллейбуса».

Доход по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах городских округов (1 06 01020 040000 110) в 2011 году ожидается на 85 288,0 тыс. рублей ниже 2010 года, в связи с изменениями налогового законодательства, по которым уплата данного налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который начислен налог, т.е. в 2012 году оплата будет осуществляться за 2011 год. Расчет указанного налога дан только с учетом предполагаемой инфляции, без планируемого увеличения собственности у физических лиц.

В пояснительной записке администрации города Рязани не представлено обоснование уменьшения доходов 0 00 1 11 07014 04 0000 120 «доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» в размере 31 200,0 тыс. рублей (в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2011 года при плане 35 000,0 тыс. рублей фактическое исполнение составило 34 310,0 тыс. рублей, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы прогнозируются доходы в размере 3 800 тыс. рублей).

Размер запланированных на 2012 год доходов, получаемых 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 не имеет достаточных обоснований.

Расчет доходных источников осуществлялся в соответствии с методикой прогнозирования доходов, утвержденной Законом Рязанской области от 02.12.2005 № 131-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Рязанской области» (в редакции от 10.02.2011).

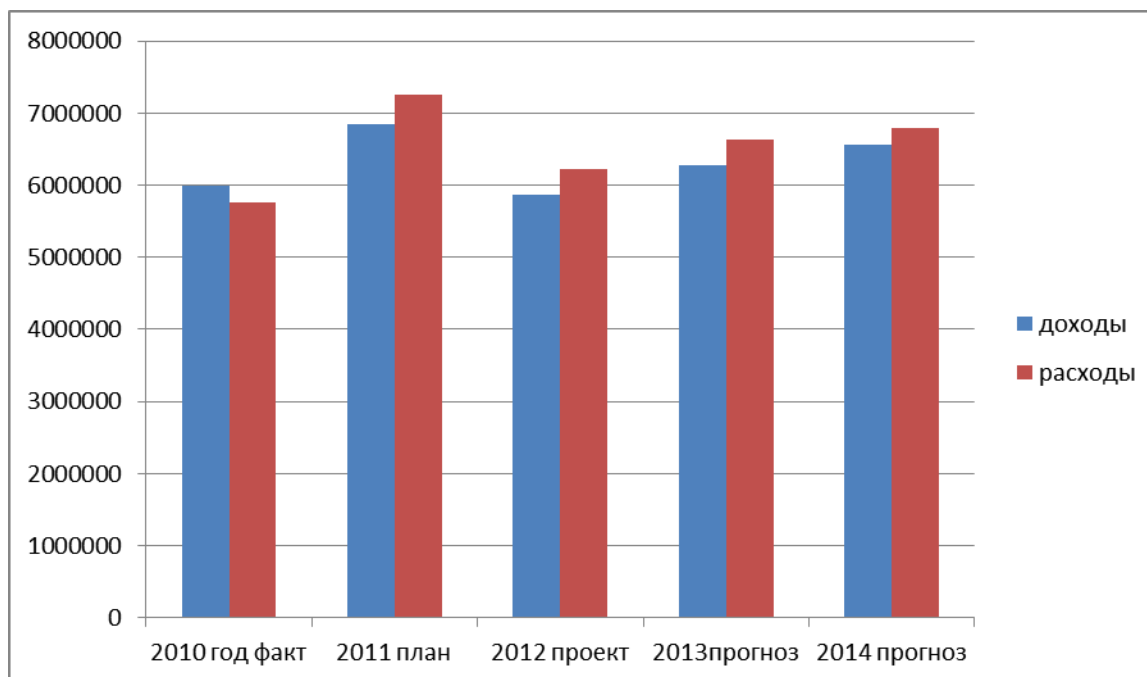
Статья 3 проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 БК РФ и пунктом 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, содержит нормативы распределения доходов в бюджет города.

В статье 4 проекта решения о бюджете в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и пункта 3 (абзацы 1,2) статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утверждены приложения № 4, № 5 с перечнем и кодами главных администраторов доходов бюджета города и перечнем и кодами главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Особое внимание уделено прогнозным показателям главных администраторов налоговых и неналоговых доходов, динамике платежей в разрезе налогоплательщиков, предполагаемых объемах дополнительных поступлений в связи с реализацией мер по повышению качества администрирования, повышению эффективности использования имущества, находящегося во владении, пользовании, распоряжении муниципального образования.

Расходы бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов

Динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета города Рязани на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов представлена диаграммой:



Как видно из данной диаграммы, по сравнению с 2011 годом, расходы бюджета в 2012 году резко уменьшаются, в связи с планируемым уменьшением доходов, а на плановый период 2013-2014 годы прогнозируется увеличение расходов при прогнозируемом увеличении доходов бюджета города Рязани.

Динамика расходов отражена диаграммой и приведена в таблице:



Показатели	2011 год утверж. решением план на 24.11.11	2012 год		2013 год		2014 год	
		проект	в % к преды- дущему году	прогноз	в % к преды- дущему году	прогноз	в % к преды- дущему году
Расходы всего	7363950,1	6224346,2	84,5%	6629905,3	106,5	6796413,8	102,5
Общегосударственные вопросы	829996,1	799734,3	96,4	815006,1	101,9	762359,1	93,5
Национальная безопасность и правоохр.-ная деяте.-ть	26192,0	31716	121,1	34005	107,2	36310	106,8
Национальная экономика	245277,6	225679	92,0	239551,4	106,1	126889	53
Жилищно-коммунальное хозяйство	1392642,7	972950,3	69,9	930436,2	95,6	1012169,4	108,8
Образование	3150750,3	3517805,2	111,6	3788315,9	107,4	3881609,9	102,5
Культура и кинематография	158884,5	202643,2	127,5	182491,9	90,1	188930,6	103,5
Здравоохранение	1037621,3						
Социальная политика	408186,9	293729,8	71,9	300488,8	102,3	282443,8	94,0

Физическая культура и спорт	103964,5	142088,4	136,7	131012,2	92,2	119894,3	91,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	10434,2	38000	364,2	38000	100,0	40000	105,3

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Основное место в структуре расходов данного раздела занимают бюджетные ассигнования на обеспечение функционирования исполнительных и представительных органов местного самоуправления, обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансового надзора и другие общегосударственные вопросы.

Общий объем расходов по данному разделу предусмотрен в 2012 году в размере 799 734,3 тыс. рублей (на 30 261,8 тыс. рублей меньше 2011 года), в 2013 году – 815 006,1 тыс. рублей, в 2014 году – 762 359,1 тыс. рублей.

Анализ расходов по данному разделу за 2012 год показал, что наибольшая доля расходов приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 39,33% и на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 40,76%. Направление расходов по данному разделу подробно описано в пояснительной записке администрации города Рязани, который включает также расходы на исполнение муниципальной гарантии по Соглашению о реструктуризации задолженности МУП «РМПТС» перед «Ново-Рязанской ТЭЦ» в 2012 году в размере 100 000,0 тыс. рублей, в 2013 году - 90 000,0 тыс. рублей и в 2014 году - 40 000,0 тыс. рублей.

В 2012 году по подразделу 0105 «Судебная система» планируются расходы в размере 480,2 тыс. рублей на выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. На 2013 год по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены ассигнования на подготовку и проведение выборов депутатов Рязанской городской Думы в размере 15 596,0 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены ассигнования на формирование двух резервных фондов в 2012-2014 годах: резервный фонд администрации города Рязани по 14 000,0 тыс. рублей ежегодно и целевой финансовый резерв для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций по 1 000,0 тыс. рублей. Предложенный к утверждению размер указанных резервных фондов составляет 0,22% от общего объема расходов и не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ (не более 3%).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования на выполнение функций казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Рязани» предусмотрены в 2012 году - 31 716 тыс. рублей (на 5 524 тыс.рублей больше 2011 года), в 2013 году - 34 005 тыс. рублей, в 2014 году - 36 310 тыс. рублей.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Отражаемые по указанному разделу бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности отраслей экономики на 2012 год запланированы в объеме 225 679 тыс.рублей (на 19 598,6 тыс.рублей меньше 2011 года), на 2013 год - 239 551,4 тыс.рублей, на 2014 год - 126 889 тыс.рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходные обязательства муниципального образования в сфере транспорта на 2012 год запланированы в сумме 102 519 тыс. рублей (на 20 919,0 тыс. рублей больше 2011 года), на 2013 год - 107 126 тыс. рублей, на 2014 год - 111 589 тыс. рублей, в том числе:

- на предоставление субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров городским автомобильным транспортом и наземным электрическим транспортом общего пользования в городском сообщении на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2012 год в объеме 64 000 тыс.рублей, на 2013 год – 67 520 тыс.рублей, на 2014 год – 70 896 тыс.рублей;

- на приобретение подвижного состава для муниципальных предприятий городского пассажирского транспорта общего пользования и на возмещение затрат по оплате платежей в рамках договоров лизинга за приобретение наземного электрического транспорта в соответствии с долгосрочной целевой программы «Развитие городского пассажирского транспорта на 2012-2016 годы» на 2012 год в размере 38 519 тыс.рублей, на 2013 год - 39 606 тыс.рублей, на 2014 год - 40 693 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы по данному подразделу запланированы на 2012 год в объеме 109 860 тыс. рублей, на 2013 год – 118 445,4 тыс.рублей, на 2014год – 3 000 тыс.рублей.

В связи с внесением изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации ассигнования на строительство, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них с 2012 года отражаются по

подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», ранее они были отнесены к подразделу 0503 «Благоустройство».

Расходные обязательства в сфере дорожного хозяйства планируются реализовывать путем исполнения долгосрочных и ведомственных целевых программ (далее - ДЦП и ВЦП): ДЦП «Дорожное хозяйство города Рязани на 2011-2013 годы» (на 2012 год - 104 000,0 тыс.рублей), ВЦП «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2012 год» (860 тыс.рублей); ВЦП «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы» (на 2012 год – 5 000 тыс.рублей).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования в проекте бюджета города на 2012 год предусмотрены в объеме 13 300 тыс.рублей (на 2 515,4 тыс.рублей выше 2011 года), на 2013 год - 13 980 тыс.рублей, на 2014 год - 12 300 тыс.рублей.

Реализацию обязательств по данному подразделу планируется осуществить через исполнение долгосрочных целевых и ведомственных целевых программ, отраженных в пояснительной записке.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Отражаемые по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования запланированы на 2012 год в сумме 972 950,3 тыс. рублей (на 419 692,4 тыс.рублей ниже, чем в 2011 году), на 2013 год - 930 436,2 тыс.рублей, на 2014 год - 1 012 169,4 тыс.рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2012 году планируются расходы в сумме 160 832,3 тыс.рублей (ожидаемое исполнение за 2011 год - 356 384,3 тыс.рублей), в 2013 году – 132 627,2 тыс.рублей, в 2014 году – 143 398,4 тыс.рублей.

Предусмотренные в бюджете ассигнования на 2012 год будут направлены: на содержание и ремонт жилищного фонда в сумме 21 817 тыс.рублей; на предоставление субсидий на возмещение затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов и восстановительным работам после диагностического обследования лифтов в объеме 85 500 тыс.рублей; на реализацию мероприятий ДЦП «Повышение эффективности землепользования в городе Рязани на 2010-2014 гг.» в размере 1 000 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ДЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» в размере 196,8 тыс. рублей; на реализацию мероприятий ВЦП «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилищном фонде города Рязани на 2010 – 2012 годы» в размере 3 000 тыс.рублей; на реализацию адресной программы муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2011-2012 годы» в объеме 44 318,5 тыс.рублей; на снос аварийных жилых домов в размере 5 000 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы на 2012 год запланированы в сумме 127 390 тыс.рублей (на 38 741,0 тыс.рублей меньше 2011 года), на 2013 год - 161 996 тыс. рублей, на 2014 год - 176 701 тыс.рублей.

Запланированные расходы на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов предусматривается реализовывать в рамках мероприятий областной целевой программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Рязанской области на 2007-2015 годы» за счет субсидий областного бюджета на 2012 год в сумме 39 000 тыс.рублей, на 2013 год - 126 844 тыс.рублей; на 2014 год - 127 510 тыс.рублей; на строительство объектов отрасли в рамках ДЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2013 годы» в 2012 году – 33 800 тыс.рублей, в 2013 году - 6 500 тыс.рублей, в 2014 году - 20 000 тыс.рублей; на приобретение специализированной коммунальной техники в рамках ВЦП «Закупка дорожной и коммунальной техники в городе Рязани на 2012 год» - 26 500 тыс.рублей; на проведение мероприятий по энергосбережению в рамках долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» - в 2012-2014 г.г. в объеме 17871 тыс. рублей ежегодно; на предоставление субсидий юридическим лицам, оказывающим населению услуги бань по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в 2012 году - 10 219 тыс.рублей, в 2013 году – 10 781 тыс.рублей, в 2014 году – 11 320 тыс.рублей.

По подразделу 0503 «Благоустройство» в 2012 году планируются расходы в сумме 537 628 тыс.рублей, в 2013 году – 548 813 тыс.рублей, в 2014 году – 606 164 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования будут реализовываться в рамках утвержденных долгосрочных целевых и ведомственных целевых программ.

В составе расходов подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям. Кроме того, на строительство сетей наружного освещения за счет субсидий областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие системы электроснабжения и наружного освещения населенных пунктов Рязанской области на 2007-2015 годы» областной целевой программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Рязанской области на 2007-2015 годы» в 2013 году планируются бюджетные инвестиции в сумме 3 800 тыс. рублей, в 2014 году – 33 040 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные ассигнования по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2012 год предусмотрены в размере 147 100 тыс.рублей, на 2013 год – 87 000 тыс.рублей, на 2014 год - 85 906 тыс.рублей.

В 2012 году на строительство контактной сети троллейбусной линии с тяговой подстанцией в микрорайоне Канищево за счет субсидий областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие системы электроснабжения и наружного освещения населенных пунктов Рязанской области на 2007-2015 годы» областной целевой программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Рязанской области на 2007-2015 годы» запланировано 60 000 тыс. рублей и за счет средств городского бюджета - 4 500 тыс. рублей. В пояснительной записке и таблице расчетных показателей по разделу отражены долгосрочные целевые программы, участвующие в реализации предусмотренных бюджетных ассигнований. Кроме того, в составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления: 2012 год - 45 076 тыс. рублей, 2013 год - 45 168 тыс. рублей, 2014 год - 45 229 тыс. рублей, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления энергетикой и жилищно-коммунального хозяйства и управления благоустройства города и дорожного хозяйства.

Расходы на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику)

Согласно проекту решения о бюджете, на социальную сферу (образование, культуру, спорт и социальную политику) планируется направить в 2012 году - 4 156 266,6 тыс. рублей, что составляет 66,8 % расходов бюджета; в 2013 году - 4 402 308,8 тыс. рублей (66,4%); в 2014 году - 4 472 878,6 тыс. рублей (65,8%). В 2011 году расходы на социальную сферу составят (для сравнения без учета расходов на здравоохранение) - 3 821 786,2 или 51,9% расходов бюджета.

В бюджетных проектировках на 2012-2014 годы при формировании объемов бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления и на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (без учета целевых программ) учтена: индексация фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений с 1 октября 2012 года на 6%, с 1 января 2013 года на 5,5%, с 1 января 2014 года на 5%; индексация с 1 января 2012 года на 6%, с 1 января 2013 года на 5,5%, с 1 января 2014 года на 5% других затрат, направленных на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления и на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (без учета целевых программ), за исключением затрат на увеличение стоимости основных средств; и другие мероприятия в соответствии с федеральными, региональными законами и нормативными правовыми актами.

На реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ предусмотрено бюджетных ассигнований в 2012 году в сумме 375 619,3 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета 7 667,7 тыс. рублей), в 2013 году – 317 407,8 тыс. рублей, в 2014 году – 192 019,3 тыс. рублей.

По подразделу «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в объеме 1 326 328,1 тыс. рублей (на 153 335,3 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения в 2011 году), в 2013 году – 1 410 602,5 тыс. рублей, в 2014 году – 1 501 709,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 21 005,5 тыс. рублей, 22 937,7 тыс. рублей, 24 074,9 тыс. рублей соответственно.

Указанные бюджетные ассигнования позволят обеспечить содержание и предоставление дошкольного образования 19 504 детям, посещающим 110 муниципальных учреждений, из которых два автономных учреждения (МАДОУ «Детский сад № 147», МАДОУ «Детский сад № 158»).

На финансирование строительства и реконструкции объектов отрасли запланированы бюджетные инвестиции в размере 83 400 тыс. рублей на 2012 год, 61 000 тыс. рублей на 2013 год, 27 000 тыс. рублей на 2014 год.

Кроме того, в 2012 году в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие дошкольного образования в городе Рязани на 2012 -2014 годы» планируются ассигнования на приобретение в муниципальную собственность здания бывшего детского сада № 49 ОАО «РЖД».

По подразделу «Общее образование» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2012 году в объеме 1 943 086 тыс. рублей (на 326 597,0 тыс. рублей больше 2011 года), в 2013 году – 2 137 595,7 тыс. рублей, в 2014 году – 2 233 709,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 1 192 093,9 тыс. рублей, 1 323 586,4 тыс. рублей, 1 409 055,2 тыс. рублей соответственно.

Указанные бюджетные ассигнования позволят обеспечить содержание и предоставление общего образования 40 378 детям, обучающимся в 66 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях, 477 воспитанникам и обучающимся в 2-х школах-интернатах, а также предоставление дополнительного образования в 35 учреждениях, из которых одно является автономным учреждением (МАОУ ДОД «Рязанский городской Дворец детского творчества»).

На финансирование строительства объектов общего образования в 2012 году запланировано 12 600 тыс. рублей, в 2013 году - 43 500 тыс. рублей, в 2014 году - 53 000 тыс. рублей.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в объеме 45 913,2 тыс. рублей (на 4 033,2 тыс. рублей больше 2011 года), в 2013 году – 49 083,2 тыс. рублей, в 2014 году – 51 543,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств

областного бюджета 39 529 тыс. рублей, 41 655 тыс. рублей, 43 646,5 тыс. рублей соответственно.

В данном подразделе предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета в соответствии с Законом Рязанской области от 29.12.2010 № 170-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Рязанской области по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей» в размере 793,7 тыс. рублей в 2012 - 2014 годах ежегодно.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в объеме 202 477,9 тыс. рублей (на 18 439,8 тыс.рублей больше 2011 года), в 2013 году – 191 034,5 тыс. рублей, в 2014 году – 94 646,8 тыс. рублей.

В составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления: 2012 год - 31 930 тыс. рублей, 2013 год - 32 053 тыс. рублей, 2014 год - 32 134 тыс. рублей, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления образования и молодежной политики.

По разделу «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в сумме 202 643,2 тыс. рублей (на 43 758,7 тыс.рублей больше 2011 года), в 2013 году - 182 491,9 тыс. рублей, в 2014 году - 188 930,6 тыс. рублей.

По подразделу «Культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в сумме 191 695,2 тыс. рублей (на 43 774,7 тыс.рублей больше 2011 года), в 2013 году - 171 519,9 тыс. рублей, в 2014 году - 177 942,6 тыс. рублей.

На проведение общегородских торжественных мероприятий по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления (без учета целевых программ) в 2012 году в сумме 6 281,0 тыс. рублей, в 2013 году – 6 626,0 тыс. рублей и в 2014 году в сумме 6 957,0 тыс. рублей.

На финансирование строительства объектов отрасли в 2012 году запланировано 18 000 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в составе расходов по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления: 2012 год - 10 948 тыс. рублей, 2013 год - 10 972 тыс. рублей, 2014 год -10 988 тыс. рублей, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления культуры.

По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в 2012 году в сумме 293 729,8 тыс. рублей (на 114 457,1 тыс.рублей ниже 2011 года), в 2013 году - 300 488,8 тыс. рублей, в 2014 году - 282 443,8 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные на социальную политику, будут направлены на недопущение социальной напряженности в городе, дальнейшее предоставление социальной поддержки гражданам, находящимся в тяжелой жизненной ситуации, молодым семьям, детям, оставшимся без попечения родителей, и детям-сиротам, участникам, инвалидам, вдовам участников и инвалидов Великой Отечественной войны.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на выплату пенсии за выслугу лет и ежемесячной доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим на постоянной основе выборные муниципальные должности, в 2012 году в сумме 18 742 тыс. рублей (на 1 203,0 тыс. рублей больше 2011 года), в 2013 году - 20 175 тыс. рублей, в 2014 году - 20 877 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в сумме 182 656,0 тыс. рублей (на 73 502,4 тыс. рублей меньше 2011 года), в 2013 году - 185 459 тыс. рублей, в 2014 году - 164 291 тыс. рублей.

На публичные нормативные социальные выплаты гражданам, подлежащие исполнению за счет средств бюджета города Рязани, предусмотрено в 2012 году - 5 547 тыс. рублей, в 2013 году - 5 627 тыс. рублей, в 2014 году - 5 707 тыс. рублей.

В данном подразделе отражены ассигнования на возмещение расходов предприятий городского пассажирского транспорта, связанных с предоставлением льгот по оплате проезда отдельным категориям граждан по решениям органов власти города. На указанные цели в 2012 году предусмотрены ассигнования в сумме 139 100 тыс.рублей, в 2013 году - 146 750 тыс.рублей, в 2014 году - 154 088 тыс.рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» предусмотрены бюджетные ассигнования на социальное обеспечение населения за счет субвенций из областного бюджета в 2012 году в сумме 85 465,9 тыс. рублей, в 2013 году - 87 988,9 тыс. рублей, в 2014 году - 90 409,9 тыс. рублей.

На предоставление публичных нормативных социальных выплат гражданам в 2012 году предусмотрено 82 753,1 тыс. рублей, в 2013 году – 85 276,1 тыс. рублей, в 2014 году - 87 697,1 тыс. рублей.

В подразделе 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы за счет субвенций из областного бюджета на реализацию Закона Рязанской области от 28.12.2007 № 242-ОЗ (в ред. от

14.09.2011) «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Рязанской области государственными полномочиями по образованию и содержанию органов опеки и попечительства» в размере 6 865,9 тыс. рублей в 2012 - 2014 годах ежегодно.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в сумме 142 088,4 тыс. рублей (на 38 123,9 тыс. рублей больше 2011 года), в 2013 году - 131 012,2 тыс. рублей, в 2014 году - 119 894,3 тыс. рублей.

Прогнозируется индексация с 1 января 2012 года на 6%, с 1 января 2013 года на 5,5%, с 1 января 2014 года на 5% других затрат, связанных с обеспечением выполнения функций органами местного самоуправления и обеспечением выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями, за исключением затрат на увеличение стоимости основных средств.

По подразделу «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в 2012 году в сумме 129 553,7 тыс. рублей (на 34 728,2 тыс. рублей больше 2011 года), в 2013 году - 120 477,5 тыс. рублей, в 2014 году - 109 359,6 тыс. рублей.

На проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в составе расходов бюджета города по данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления (без учета целевых программ) в 2012 году в сумме 9 564 тыс. рублей, в 2013 году - 10 086 тыс. рублей, в 2014 году - 10 587 тыс. рублей.

На финансирование капитального строительства объектов отрасли в 2012 году запланировано 15 050 тыс. рублей, в 2013 году - 15 000 тыс. рублей, в 2014 году - 10 000 тыс. рублей.

По подразделу «Массовый спорт» предусмотрены бюджетные ассигнования за счет субсидий из областного бюджета в 2012 году в сумме 3 368,7 тыс. рублей, в 2013 и 2014 годах - по 1 368,7 тыс. рублей ежегодно, которые будут направлены на реализацию областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Рязанской области на 2010 - 2014 годы».

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение функций органами местного самоуправления в размере 9 166 тыс. рублей в 2012 - 2014 годах ежегодно, которые будут направлены на финансовое обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций управления по физической культуре и массовому спорту.

Бюджетные ассигнования предусмотрены с учетом установленных Правительством Рязанской области нормативов формирования расходов на оплату труда и на содержание органов местного самоуправления муниципального образования – городской округ город Рязань.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходные обязательства города Рязани по обслуживанию муниципального долга определены на основании предполагаемых объемов заимствований в виде кредитных ресурсов, а также прогнозного уровня процентных ставок.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга составит в 2012 и 2013 годах - 38 000 тыс. рублей, в 2014 году - 40 000 тыс. рублей, в том числе:

- на уплату процентов по кредитам, привлеченным в кредитных организациях в 2012 году - 34 317,1 тыс.рублей, в 2013 году - 35 210,7 тыс.рублей и в 2014 году - 39 227 тыс.рублей;

- на уплату процентов за пользование бюджетными кредитами, полученными из областного бюджета (120 000 тыс. рублей) в 2012 году - 3 682,9 тыс. рублей, в 2013 году - 2 789,3 тыс. рублей и в 2014 году - 773 тыс. рублей.

Долгосрочные целевые программы

Программная часть бюджета предусматривается в объеме 625 283,3 тыс. рублей на 2012 год и на плановый период 2013 год в объеме 561 984,8 тыс. рублей, на 2014 год - 370 441,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на целевые программы в общих расходах проекта бюджета города в 2011 году составляет 4,6 %, в 2012 году составит 10,4%, в 2013 году – 8,5% и в 2014 году – 5,5%.

Проектом решения о бюджете предусмотрено финансирование в 2012 году 26 долгосрочных целевых программ (анализ программ приведен в приложении № 6 к заключению), в том числе 8 новых долгосрочных целевых программ (30,8% от общего количества) на сумму 160 600,1тыс.рублей (29,2 % от объема средств, предусмотренных на программы).

В 2013 году прогнозируется финансирование по 25 целевым программам и по 18 целевым программам в 2014 году.

В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ двадцать пять долгосрочных целевых программ утверждены постановлениями администрации города Рязани в срок, не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения в представительный орган.

В нарушение требований статьи 179 БК РФ, на момент подготовки настоящего заключения, долгосрочная целевая программа

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2012-2015 годы» не утверждена.

По 7 долгосрочным целевым программам объем финансирования предусмотрен ниже утвержденных паспортами программ, что может привести к невыполнению программных мероприятий и, следовательно, поставленных целей, неэффективному расходованию бюджетных средств.

По пяти долгосрочным целевым программам объемы финансирования предусмотрены выше утвержденных объемов по паспорту программ: ДЦП «Совершенствование организации питания учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Рязани 2010-2013 год» - по паспорту 27 000 тыс. рублей, в проекте бюджета - 60 167 тыс. рублей; ДЦП «Развитие социально-культурной работы с населением по месту жительства на 2011-2015 годы» по паспорту - 1 700 тыс. рублей, в проекте бюджета - 3 700 тыс. рублей; ДЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи отдельных категорий граждан на 2011-2013 годы» по паспорту - 30 463 тыс. рублей, в бюджете - 33 630 тыс. рублей; ДЦП «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании - городской округ город Рязань Рязанской области на 2011-2015 годы» по паспорту - 100 тыс. рублей, в бюджете - 2 100 тыс. рублей; ДЦП «Развитие дошкольного образования в городе Рязани на 2012-2014 годы» по паспорту - 107 340,0 тыс. рублей, в бюджете - 116 250,0 тыс. рублей.

Общая сумма неутвержденных бюджетных обязательств в проекте бюджета на 2012 год по указанным долгосрочным целевым программам составила 49 244,0 тыс. рублей.

Лишь по 12 долгосрочным целевым программам из 26, планируемых к финансированию в 2012-2014 годы, объемы финансирования предусмотрены в соответствии с паспортом программы.

В нарушение части 2 статьи 179 БК РФ, в бюджете на 2012 год объем средств на реализацию долгосрочных целевых программ запланирован на 74 583,8 тыс. рублей больше, чем предусмотрено программами, утвержденными постановлениями администрации города Рязани (приложение № 6 к заключению).

В 2011 году в бюджете города Рязани предусмотрено финансирование 20 муниципальных долгосрочных целевых программ и 22 ведомственных целевых программ. По итогам 9 месяцев 2011 года, в соответствии с отчетом об исполнении бюджета, установлено, 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 семи долгосрочным целевым программам бюджетные назначения не были исполнены. При годовом объеме бюджетных назначений по ведомственным

целевым программам развития на 2011 год в размере 278 786,3 тыс. рублей исполнение за 9 месяцев 2011 года составило 164 363,8 тыс. рублей или 58,9%. Из 22 ведомственных целевых программ развития, по 3 программам расходы не были произведены, а по 4 программам произведены в объеме менее 50 %.

Приложениями № 10 и № 11 к бюджету города Рязани на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов утверждено распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. В данных приложениях указано «Долгосрочная целевая программа «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011-2014 годы» и объем финансирования на 2014 год запланирован в размере 83 000,0 тыс. рублей. Однако, постановлением администрации города Рязани от 12.08.2010 № 3527 утверждена «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011- 2013 годы».

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города составят в 2012 году - 349 463,9 тыс. рублей (на 104 486,6 тыс. рублей меньше 2011 года), в 2013 году - 346 687,0 тыс. рублей, в 2014 году - 238 708,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2012 году и плановом периоде будет покрываться за счет привлечения заимствований в виде кредитов кредитных организаций. Объем привлечения кредитных ресурсов в кредитных организациях в 2012 году составит 489 463,9 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов кредитным организациям в 2012 году, составит 110 000 тыс. рублей. Разница между кредитами, привлеченными в кредитных организациях, и суммой погашения их в 2012 году составит 379 463,9 тыс. рублей.

Объем привлечения кредитных ресурсов в кредитных организациях в 2013 году составит 886 150,9 тыс. рублей, в 2014 году - 1 164 859,4 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение кредитов кредитным организациям в 2013 году составит 489 463,9 тыс. рублей, в 2014 году - 886 150,9 тыс. рублей. Разница между кредитами, привлеченными в кредитных организациях и суммой погашения их в 2013 году, составит 396 687 тыс. рублей, в 2014 году - 278 708,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на погашение бюджетных кредитов привлеченных из областного бюджета, составит в 2012 году 30 000 тыс. рублей. В 2013 году указанные бюджетные ассигнования составят 50 000 тыс. рублей, в 2014 году - 40 000 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города в течение соответствующего года составит в 2012-2014 годах 0,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов не превышает предельный объём установленный статьей 92.1. БК РФ.

Верхний предел муниципального долга на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ.

В целом проект решения, представленный на рассмотрение Рязанской городской Думы, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе, в нём в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджетов.

В соответствии с требованиями статьи 185 и статьи 19 Положения о бюджетном процессе, администрация города Рязани представила проект решения о бюджете города Рязани в установленный срок.

На основании вышеизложенного, Контрольно - счетная палата города Рязани полагает, что проект решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» может быть принят с учетом следующих замечаний и предложений:

- при планировании доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, уточнить сумму поступлений от муниципальных предприятий по договорам аренды недвижимого имущества, с учетом установленного коэффициента вида деятельности (Кд);

- требует дополнительных экономических обоснований размер планируемых «доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» и размер «доходов, получаемых 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»;

- в целях установления расходных обязательств на сумму 49 244,0 тыс. рублей по предусмотренным проектом бюджета объемам финансирования долгосрочных целевых программ на 2012 год, внести изменения в вышеуказанные долгосрочные целевые программы в части установления объемов финансирования в соответствии с объемами, внесенными в проект бюджета;

- при внесении изменений в бюджет города продлить срок действия долгосрочной целевой программы «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2011- 2013 годы» по 2014 год, с утверждением внесенных в проект бюджета объемов финансирования на 2014 год;

- с целью установления соответствия объемов финансирования долгосрочных целевых программ принимаемых проектом бюджета (при установлении меньших объемов) и утвержденных в установленном порядке объемов по целевым программам, предусмотреть внесение изменений в объемы, определенные программами, или рассмотреть вопрос о приостановлении действия программ до появления возможности их полного финансирования.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Рязани

М.И.Батьков