

Заключение
по отчету об исполнении бюджета города Рязани
за 1 квартал 2012 года

№ 10

от 30.05.2012г.

Настоящее заключение подготовлено на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2012 года, представленных администрацией города Рязани.

Организация исполнения решения Рязанской городской Думы
«Об утверждении бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый
период 2013 и 2014 годов»

Решение Рязанской городской Думы "Об утверждении бюджета города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов" (далее по тексту – решение о бюджете на 2012 год) было принято 08 декабря 2011 года № 385-І, опубликовано 13 декабря 2011 года (не позднее пяти дней после его подписания), 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 решением Рязанской городской Думы от 24.02.2012 № 59-І. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2012 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 02.05.2011 № 817-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2012 года» и представлен в Контрольно-счетную палату города Рязани в срок, установленный статьей 6 Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І (далее - Положение о бюджетном процессе).

Одновременно с квартальным отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.04.2012 г.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани в 1 квартале 2012 года поступило 1 419 397,4 тыс. рублей, что составляет 22,8 % к прогнозируемым объемам на 2012 год, и на 146 927,1 тыс. рублей или на 11,5% больше поступлений 1 квартала 2011 года. В том числе без учета безвозмездных поступлений доходы составили - 1 023 713,9 тыс. рублей или 21,5 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года собственные доходы на 34 408,1 тыс. рублей уменьшились.

Налог на имущество по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 10 064,1 тыс. рублей, земельный налог увеличился на 12 994,9 тыс. рублей, а поступления государственной пошлины уменьшились на 20 511,1 тыс. рублей.

Поступления по неналоговым доходам по коду 1 11 05 024 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)» по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличены на 728,3% или на 2 324,1 тыс. рублей. По коду 1 11 05012 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)» увеличение на 29,5% или на 19 820,5 тыс. рублей.

Представленные в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2012 года уточненные годовые плановые показатели по доходам увеличены на 310 446,8 тыс. рублей по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2012 год (в действующей в отчетном периоде редакции), причем вся сумма увеличения по планируемым безвозмездным поступлениям.

Увеличение субсидий предусмотрено в уточненном плане на 296 911,6 тыс. рублей, из них 127 131,9 тыс. рублей на капитальный ремонт многоквартирных домов, 15 419,0 тыс. рублей на модернизацию региональных систем общего образования и 154 360,7 тыс. рублей прочие субсидии бюджетам городских округов. На сумму 13 535,2 тыс. рублей предусмотрено увеличение субвенций бюджетам городских округов на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненных к ним лицам.

Внесенными изменениями в решение о бюджете 12 и 19 апреля 2012 года доходы увеличены на 338 962,1 тыс. рублей, из которых 290 762,1 тыс. рублей составляют межбюджетные трансферты.

При проведении анализа исполнения доходов бюджета города Рязани за 1 квартал 2012 года по некоторым видам неналоговых платежей *исполнение составило более 100 %:*

- 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 – 335,0 тыс. рублей, исполнение в 1 квартале 2012 года составило 2 643,2 тыс. рублей или 789,0 % (из*

пояснительной записки заместителя главы администрации города Рязани от 25.05.2012 №20/1/2-10/3453 перевыполнение обусловлено проведением работы по разграничению земельных участков и по 50 договорам поступление арендной платы в местный бюджет по нормативу 100%(на 632,5 тыс. рублей), возврата за 2009-2011годы из консолидированного областного бюджета 20% (1 763,9тыс. рублей) арендной платы за землю от ОАО «Рязаньнефтепродукт» в связи с уточнением принадлежности земли, и погашение задолженности арендной платы прошлых лет (152,3 тыс. рублей);

- 1 14 06012 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» при утвержденном решении о бюджете *плане – 18 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 24 646,3 тыс. рублей или 136,9%* (из пояснительной записки администрации от 25.05.2012 №20/1/2-10/3453 перевыполнение обусловлено поступлением по вновь заключенным договорам купли-продажи земельных участков в размере 18 348,6 тыс. рублей);

- 1 14 06024 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» *исполнение составило 1 439,9 тыс. рублей* при не предусмотренном плане.

Поступления доходов по коду 1 14 06012 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов» увеличились по сравнению с 1 кварталом прошлого года на 22 858,9 тыс. рублей. Администрация города Рязани в связи с запросами Контрольно-счетной палаты города Рязани (от 28.06.2011 № 203, от 16.08.2011 № 259) провела дополнительную работу по выяснению причин недополучения доходов в бюджет города, представила запрашиваемый перечень заявлений на выкуп земельных участков с пояснениями и обоснованием причин задержки оформления данных участков, что в конечном итоге отразилось на перевыполнении плана поступлений по указанному виду дохода.

Анализ исполнения доходов приведен в приложении №1, №2 к настоящему заключению.

Бюджет города за 1 квартал 2012 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 65 899,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2012 года составил - 6 372,1 тыс. рублей.

Расходы за 1 квартал 2012 года составили 1 353 498,4 тыс. рублей или 20,6% от уточненного плана расходов за 2012 год. *Наименьший процент выполнения* утвержденных бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 11,2%, в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 8,8% (не производилось финансирование по ведомственным целевым программам развития «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы» и «Повышение безопасности дорожного движения, в городе Рязани на 2012 год»),

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 4,8% (по ДЦП «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2011-2015 годы» из запланированных 8 450,0 тыс. рублей, исполнение составило 558,3 тыс. рублей);

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 14 849,3 тыс. рублей или 14,5% (в пояснительной записке от 25.05.2012 №20/1/2-10/3453 указано, что расходы на приобретение подвижного состава, запланированные в объеме 29 000,0 тыс. рублей, в отчетном периоде не осуществлялись).

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 17,4%, в том числе по подразделу 0105 «Судебная система» -0,0%, по подразделу 0111 «Резервные фонды» -0,0%;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 21,7 %, однако:

по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило -15,5%, низкий процент выполнения произошел за счет не предоставленных субсидий на возмещение затрат на капитальный ремонт многоквартирных домов из средств государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ»;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнение - 1,9%(2 381,1 тыс. рублей). По ВЦПР «Закупка дорожной и коммунальной техники в городе Рязани на 2012 год», из предусмотренных 26 500 тыс. рублей профинансировано 1 650,0 тыс. рублей (6,2%). Средства городского бюджета в размере 731,1 тыс. рублей в полном объеме были направлены на реконструкцию котельной в пос.Керамзавод;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 5,9% или 2 188,7тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы 1 квартала 2012 года увеличились на 13,6 %или на 162 003,8 тыс. рублей. Наибольшее увеличение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 106% (123 061,4 тыс. рублей), по разделу «Образование» - на 28,1% (61 447,0 тыс. рублей), по разделу «Физическая культура и спорт» - на 38,5% (7 498,8 тыс. рублей) и лишь по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» произошло снижение расходов на 55,6% или на 2 744,9 тыс. рублей, что тоже является положительной тенденцией.

В отчетном периоде не было осуществлено финансирование по следующим долгосрочным целевым программам:

- «Охрана водных объектов, расположенных в границах муниципального образования - городской округ город Рязань на 2010-2012 годы»;
- «Совершенствование организации питания учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Рязани (2010-2013 годы);
- «Молодой семье-доступное жилье (2011-2015 годы);
- «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Рязани на 2011-2013 годы»;
- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании-городской округ город Рязань Рязанской области на 2011-2015 годы»;
- «Комплексная замена лифтов в жилищном фонде, расположенном на территории города Рязани на 2012-2015 годы».

Из 27 утвержденных долгосрочных целевых программ только по трем программам исполнение составило более 25%: «Обеспечение реализации мероприятий по развитию застроенных территорий в городе Рязани на 2011-2015 годы» (40,0%), «Патриотическое воспитание детей и молодежи в городе Рязани на 2012-2015 годы»(95,6%), «Комплексные меры по формированию и поддержанию здорового образа жизни в целях профилактики возникновения зависимости от потребления наркотиков и иных психоактивных веществ в городе Рязани на 2012-2014 годы»(33,0%).

Финансирование не проводилось по следующим ведомственным целевым программам:

- «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилищном фонде г.Рязани на 2010-2012г»;
- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2012 год»;
- «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы»;
- «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов на 2012 год».

Менее 15% финансирования осуществлено по нижеуказанным ведомственным целевым программам развития:

- «Одаренные дети (2011-2013 годы) - 7,7%;
- «Модернизация школьных библиотек г.Рязани (2011-2013 годы)» - 10,9%;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2011-2013 годы» -5,4%;
- «Культура города Рязани (2011-2013 годы)» – 12,6%;
- «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений города Рязани (2011-2013)»- 10,2%.

Всего из двенадцати утвержденных ведомственных целевых программ развития на 2012 год только по трем программам исполнение составило от 22 до 31% годовых назначений.

По итогам проведения анализа целевых программ в 1 квартале 2012 года исполнение составило:

- по долгосрочным целевым программам исполнение составило 48 988,5 тыс. рублей из запланированных в бюджете на 2012 год - 621 275,1 тыс. рублей (7,9%);

- по ведомственным целевым программам развития исполнение составило 147 459,2 тыс. рублей из утвержденных в бюджете ассигнований на 2012 год в размере 780 491,1 тыс. рублей (18,9%).

Таким образом, невыполнение программной составляющей расходной части бюджета в 1 квартале 2012 года указывает на отсутствие планомерного финансирования и влечет за собой невыполнение плановых назначений расхода бюджета в целом.

Общая сумма расходов на 2012 год в представленном отчете больше годовых назначений, установленных решением о бюджете на 2012 год (в действующей в отчетном периоде редакции) на сумму 289 022,1 тыс. рублей:

- увеличены бюджетные назначения по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 127 132,0 тыс. рублей, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 100 000,0 тыс. рублей, по подразделу 0702 «Общее образование» на 50 000,0 тыс. рублей, и по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 13 630,2 тыс. рублей.

Внесенными изменениями в решение о бюджете 12 и 19 апреля 2012 года расходы увеличены на 342 627,9 тыс. рублей. Кроме того, в связи с реальной потребностью средств на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга уменьшены средства на данный вид расхода на 8 361,4 тыс. рублей (потребность 1 квартала 2012 года составила 5,9% от годовых назначений).

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 правами.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2012 года представлен в приложении № 3 и № 4, анализ исполнения долгосрочных целевых программ

и ведомственных целевых программ развития представлен в приложении № 5, № 6 к настоящему заключению.

Решением о бюджете на 2012 год установлены расходы на формирование резервного фонда администрации города Рязани в размере 15 000,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств указанного фонда финансирование мероприятий в 1 квартале 2012 года не осуществлялось.

На финансирование дефицита бюджета кредитные ресурсы в отчетном периоде не привлекались. Погашения бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации не осуществлялось.

По представленному отчету об исполнении бюджета имеются замечания в части применения бюджетной классификации: в разделе «Доходы бюджета» отсутствуют группировочные коды бюджетной классификации доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за I квартал 2012 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:

$$Ka = \text{Дс/Д} = 1\,023\,713,9 / 1\,419\,397,4 = 0,72$$

Ka- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани в I квартале 2012 составила 72%, что на одиннадцать пунктов ниже показателей прошлого года. В I квартале 2011 года доля собственных доходов составила 83,1% (1 058 122/1 272 470,3).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об

исполнении бюджета города Рязани за I квартал 2012 года с учетом замечаний, к сведению.

Рекомендовать администрации города Рязани:

- осуществлять расчет и не допускать снижения доли собственных доходов в общем объеме доходов бюджета города Рязани;
- усилить контроль за расходованием средств бюджета в целях равномерного осуществления финансирования в течение отчетного финансового года (в том числе по муниципальным долгосрочным целевым программам и ведомственным целевым программам развития);
- применять группировочные коды по уровням доходов бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Рязани

М.И.Батьков