

**Заключение**  
**по отчету об исполнении бюджета города Рязани**  
**за 9 месяцев 2012 года**

№ 34

от «03» декабря 2012г.

Настоящее заключение подготовлено на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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 решениями Рязанской городской Думы от 24.02.2012 № 59-І, от 12.04.2012 № 115- І, от 19.04.2012 № 130-І, от 24.05.2012 № 149-І, от 28.06.2012 № 220-І, от 19.07.12 № 259-І, от 30.08.2012 № 334-І, от 27.09.2012 № 396-І, от 25.10.2012 № 427-І, от 15.11.2012 №447-І. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2012 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 02.11.2012 № 2122-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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 отчетом за 9 месяцев 2012 года представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.10.2012 г.

**Исполнение бюджета города Рязани**

В доходную часть бюджета города Рязани за 9 месяцев 2012 года поступило 4 914 753,6 тыс. рублей, что составляет 70,9 % к прогнозируемым объемам на 2012 год, и на 12 564,4 тыс. рублей или на 0,3% больше поступлений 9 месяцев 2012 года. В том числе без учета безвозмездных поступлений доходы составили – 3 348 433,9 тыс. рублей

или 68,1 % от общего объема доходов, но по сравнению с аналогичным периодом прошлого года собственные доходы на 167 419,3 тыс. рублей уменьшились.

*При общем увеличении доходов за 9 месяцев 2012 года на сумму 12 564,4 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, собственные доходы уменьшились на 167 419,3 тыс. рублей, что является отрицательным фактором исполнения доходной части бюджета. Указанная тенденция сохраняется с 1 квартала 2012 года.*

По причине уменьшения норматива отчислений налога на доходы физических лиц в 2012 году в бюджет города Рязани, данный налог по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 252 164,2 тыс. рублей (13,6%) и составил всего 1 606 298,8 тыс. рублей.

Земельный налог по сравнению с аналогичным периодом 2011 года увеличился на 9 938,9 тыс. рублей (1,4%), а налог на имущество физических лиц увеличился на 29 882,2 тыс. рублей (26,9%). По сравнению с 9 месяцами 2011 года в аналогичном периоде 2012 года на сумму 28 547,7 тыс. рублей произошло увеличение доходов по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Поступления по государственной пошлине по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снижены на 74 713,0 тыс. рублей (в связи с отменой государственной пошлины за регистрацию транспортных средств).

*Представленные в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2012 года уточненные годовые плановые показатели по доходам уменьшены на 157 909,5 тыс. рублей по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2012 год (в редакции от 15.11.2012), из которых по налоговым и неналоговым доходам произведено уменьшение на 47 567,8 тыс. рублей, и по планируемым безвозмездным поступлениям на 110 341,7 тыс. рублей.*

*Наибольшее уменьшение по уточненному плану по сравнению с данными, утвержденными в бюджете (в редакции от 15.11.2012), по собственным доходам произведено по следующим видам доходов:*

-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, уменьшение на 6 000,0 тыс. рублей и исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 240 758,8 тыс. рублей (73,6%) от уточненного плана;

- 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), уменьшение на 17 067,8 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 124 371,1 тыс. рублей (83,6%) от уточненного плана;

- плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты, уменьшение на 10 067,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 13 879,6 тыс. рублей (204,9%) от уточненного плана, что указывает на необъективное планирование по данному виду дохода;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, уменьшение на 5 000,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 81 995,4 тыс. рублей (113,9%), то есть уменьшение произведено без оснований;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, уменьшение на 5 000,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 38 467,0 тыс. рублей (98,4%) от уточненного плана;

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов, уменьшение на 5 000,0 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 14 064,3 тыс. рублей (230,6%) от уточненного плана, что также указывает на необъективное планирование по данному виду дохода.

*Из представленного описания изменений по доходным источникам, которые осуществлены в соответствии с бюджетными полномочиями, предоставленными финансово-казначейскому управлению администрации города Рязани на основании статей 8 и 28 Положения о бюджетном процессе, можно сделать вывод о необъективном подходе к планированию по некоторым видам неналоговых доходов.*

Так, при фактическом исполнении по некоторым видам доходов за 9 месяцев текущего финансового года 100 и более процентов плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год (в редакции от 15.11.2012), в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2012 года представлены уточненные (заниженные) плановые показатели без наличия на то оснований.

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

*Бюджет города за 9 месяцев 2012 года исполнен с превышением доходов над расходами, профицит бюджета составил 63 533,8 тыс. рублей.*

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил - 6 373,9 тыс. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2012 года составили 4 851 219,8 тыс. рублей или 64,0% от утвержденного решением о бюджете на 2012 год (в редакции от 15.11.2012) плана расходов за 2012 год. *Наименьший процент выполнения утвержденных бюджетных ассигнований произошел по следующим разделам и подразделам:*

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 42,3%, в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 39,4% .

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 16,3,0% (по ДЦП «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2011-2015 годы» из запланированных 8 450,0 тыс. рублей, исполнение составило 1 947,8 тыс. рублей);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59,0 %, в том числе: по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 31,1%, по подразделу «Благоустройство» - 67,3%;

- по разделу «Социальная политика»-63,7%, в том числе: по подразделу «Социальное обеспечение населения» - 63,7%, по подразделу «Охрана семьи и детства» - 61,7%.;

- по разделу «Образование» - 68,7%, в том числе: по подразделу «Дошкольное образование» - 67,7%.

*Общая сумма расходов по уточненному годовому плану на 2012 год в представленном отчете меньше годовых назначений, установленных решением о бюджете на 2012 год (в редакции от 15.11.2012) на сумму 222 909,5 тыс. рублей:*

- уменьшены бюджетные назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 63 888,7 тыс. рублей (исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 71,2% от уточненного плана), по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 119 173,8 тыс. рублей (исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 64,7% от уточненного плана), по разделу 0700 «Образование» на сумму 41 131,6 тыс. рублей (исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 69,5% от уточненного плана); по разделу 1000 «Социальная политика» на сумму 991,7 тыс. рублей (исполнение за 9 месяцев 2012 года составило 63,9% от уточненного плана).

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов за 9 месяцев 2012 года представлен в приложении № 3 к заключению.

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.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы за 9 месяцев 2012 года увеличились на 8,6% или на 385 175,5 тыс. рублей. Анализ использования бюджетных средств за 9 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года приведен в приложении № 4 к данному заключению.

За 9 месяцев 2012 года *наибольшее увеличение объемов* финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произведено по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Национальная экономика»	- 193 082,3 тыс. рублей
- «Образование»	- 572 275,2 тыс. рублей
- «Культура, кинематография, средства массовой информации»	- 39 422,6 тыс. рублей
- «Физическая культура и спорт»	- 19 569,2 тыс. рублей

*Наибольшее увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Образование» - на 127,2% (572 275,2 тыс. рублей), из которых на дошкольное образование направлено 185 816,7 тыс. рублей, на общее образование – 489 577,0 тыс. рублей) и по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» увеличение на 135,9% (39 422,6 тыс. рублей), что является положительной тенденцией в реализации основных задач, таких как «реализация в приоритетном порядке мер, направленных на модернизацию социальной сферы», указанных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.*

Уменьшение финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 619,8 тыс. рублей (на 8,0%).

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

- «Молодой семье-доступное жилье (2011-2015 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 28 утвержденных долгосрочных целевых программ только по шести программам исполнение составило более 75%:*

«Развитие социально-культурной работы с населением по месту жительства на 2011-2015 годы» (80,0%), «Организация работ по сбору отработанных ртутьсодержащих ламп и приборов в городе Рязани на 2012-2014 годы» (76,8%), «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в городе Рязани на 2011-2014 годы (90,7%), «Укрепление материально-технической базы предприятий дорожного и коммунального хозяйства города Рязани на 2012-2015 годы» (96,1%), «Совершенствование организации питания учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Рязани» (90,8%), «Патриотическое воспитание детей и молодежи в городе Рязани на 2012-2015 годы»(89,1%).

Исполнение по семи долгосрочным целевым программам составило за 9 месяцев 2012 года менее 30% запланированного годового объема.

*Финансирование более 80% годового объема осуществлено по трем ведомственным целевым программам развития:*

- «Закупка дорожной и коммунальной техники в городе Рязани на 2012 год» на 5 270,0 тыс. рублей (100,0%);
- «Модернизация школьных библиотек города Рязани (2011-2013) на 3 327,1 тыс. рублей (95,0%);
- «Культура города Рязани (2011-2013 годы)» на 20 703,4тыс.рублей (82,8%).

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

- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2012 год» - 3,6 %;
- «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы» - 7,5 %.

*По итогам проведения анализа целевых программ за 9 месяцев 2012 года исполнение составило:*

- по долгосрочным целевым программам в размере 410 473,1 тыс. рублей из запланированных в бюджете на 2012 год – 768 560,3 тыс. рублей (53,4%);
- по ведомственным целевым программам развития в размере 540 089,4 тыс. рублей из утвержденных в бюджете ассигнований на 2012 год в размере 790 374,8 тыс. рублей (68,3%).

Одним из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов, указанных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014

годов», утвержденных постановлением администрации города Рязани от 13.10.2011 № 4418, является поэтапное внедрение программно-целевого принципа организации деятельности структурных подразделений администрации города Рязани.

*Неисполнение программной составляющей расходной части бюджета по итогам 9 месяцев 2012 года нарушает принцип повышения эффективности бюджетных расходов и влечет за собой невыполнение годовых назначений расхода бюджета города Рязани в целом.*

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 13 000,0 тыс. рублей и утвержден размер целевого финансового резерва города Рязани для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на 2012 год в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Согласно Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденным постановлением главы администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157, резервный фонд создается для финансового обеспечения непредвиденных расходов.

В заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани на отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда по состоянию на 01.07.2012 года были представлены замечания на предмет непредвиденности расходов и финансирования резервного фонда в размере 412,0 тыс. рублей (28,4%) от утвержденных распоряжениями администрации города Рязани бюджетных средств резервного фонда.

В соответствии с отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани по состоянию на 01.10.2012 года, выделено по распоряжениям администрации города Рязани 7 908,5 тыс. рублей, фактически перечислено средств фонда в сумме 2 459,9 тыс. рублей или 31,1%.

Не осуществлено финансирование по следующим распоряжениям администрации города Рязани:

- от 20.06.2012 №1134-р на финансирование работ по локализации и ликвидации очагов возгорания на территории площадки приема и накопления древесно-кустарниковых отходов в районе Хамбушево из резервного фонда были выделены средства в сумме 999,6 тыс. рублей. В 3 квартале 2012 года было заключено два контракта на выполнение вышеуказанных работ. Муниципальный контракт на сумму 498,8 тыс. рублей был исполнен полностью. Работы по второму контракту на сумму 497,8 тыс. рублей выполнены, но не оплачены;

- от 05.09.2012 №1647-р на выполнение работ по ремонту туалетов в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 32» на 800,0 тыс. рублей;
- от 29.08.2012 №1593-р на проведение ремонтно-восстановительных работ в доме 38 корпус 1 по улице Новоселов на 2 015,9 тыс. рублей;
- от 30.08.2012 №1621-р для приобретения портативного газового хроматографа ФГХ-1 для передвижной лаборатории на 382,0 тыс. рублей.

На финансирование дефицита бюджета привлекались бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 30 000,0 тыс. рублей, погашено за отчетный период бюджетных кредитов на сумму 20 000,0 тыс. рублей.

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

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{3\,348\,433,9}{4\,914\,753,6} = 0,68$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

*Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2012 года составила 68%.*

Определение коэффициента бюджетной результативности:

$$Kбр = \frac{Д}{Ч} = \frac{4\,914\,753,6}{525,1} = 9\,359,6 \text{ тыс. рублей}$$

Кбр- коэффициент бюджетной результативности

Д- доходы

Ч- среднегодовая численность населения города Рязани

Таким образом, величина доходов региона на каждого проживающего в городе Рязани по итогам 9 месяцев 2012 года составила 9 359,6 тыс. рублей.

Определение коэффициента бюджетной обеспеченности населения:

$$Kбо = \frac{Р}{Ч} = \frac{4\,851\,219,8}{525,1} = 9\,238,6 \text{ тыс. рублей}$$

Р- расходы

Ч- среднегодовая численность населения города Рязани



Таким образом, на сумму 9 238,6 тыс. рублей было предоставлено услуг из бюджета города Рязани на каждого человека.

### Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2012 года с учетом замечаний, к сведению.

#### *Рекомендовать администрации города Рязани:*

- изменения по доходным источникам вносить на основании анализа показателей, с учетом фактического поступления;
- осуществить расчет и увеличить долю собственных доходов в общем объеме доходов бюджета города Рязани;
- изменения бюджетных назначений по расходу осуществлять в соответствии с бюджетной политикой в области расходов, определенной в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Рязани на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов;
- усилить контроль за финансированием долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ развития, в целях реализации программной части бюджета до конца текущего финансового года.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Рязани

М.И.Батьков