

**Заключение**  
**по отчету об исполнении бюджета города Рязани**  
**за I полугодие 2012 года**

№ 17

от «27» августа 2012г.

Настоящее заключение подготовлено на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 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. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за I полугодие 2012 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 03.08.2012 № 1428-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 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 I полугодие 2012 года представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.07.2012 г.

**Исполнение бюджета города Рязани**

В доходную часть бюджета города Рязани в I полугодии 2012 года поступило 3 196 732,5 тыс. рублей, что составляет 48,6 % к прогнозируемым объемам на 2012 год, и на 256 450,2 тыс. рублей или на 8,7% больше поступлений I полугодия 2011 года. В том числе без учета безвозмездных поступлений доходы составили – 2 130 606,3 тыс. рублей или 66,6 % от

общего объема доходов, но по сравнению с аналогичным периодом прошлого года собственные доходы на 119 805,0 тыс. рублей уменьшились.

*Таким образом, по сравнению с I полугодием 2011 года в I полугодии 2012 года при общем увеличении доходов на 256 450,2 тыс. рублей собственные доходы уменьшились на 119 805,0 тыс. рублей, что является отрицательным фактором исполнения доходной части бюджета.*

Администрация города Рязани в пояснительной записке от 22.08.2012 №20/1/2-10/3798 на заключение Контрольно-счетной палаты города Рязани от 30.05.2012 №10 об исполнении бюджета города за 1 квартал 2012 года объясняет причины снижения доли собственных доходов в общем объеме доходов бюджета города перераспределением полномочий и доходной базы между бюджетами разных уровней.

Налог на доходы физических лиц по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 150871,2 тыс. рублей. Администрация города Рязани причины снижения поступлений объясняет уменьшением норматива отчислений налога в бюджет города Рязани на 10 пунктов (с 40% до 30%).

Земельный налог по сравнению с аналогичным периодом 2011 года увеличился на 18311,8 тыс. рублей, а налог на имущество физических лиц уменьшился на 3852,2 тыс. рублей.

Поступления по государственной пошлине по сравнению с аналогичным периодом 2011 года снижены на 53 033,3 тыс. рублей. Администрация города Рязани причину снижения поступлений государственной пошлины объясняет исключением из видов госпошлины, подлежащих зачислению в муниципальный бюджет наиболее объемной - государственной пошлины за регистрацию транспортных средств.

*Представленные в отчете об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2012 года уточненные годовые плановые показатели по доходам увеличены на 286 160,3 тыс. рублей по сравнению с утвержденными решением о бюджете на 2012 год (в действующей в отчетном периоде редакции), из которых по налоговым и неналоговым доходам произведено уменьшение на 23 367,4 тыс. рублей, а увеличение в размере 309 527,7 тыс. рублей произведено по планируемым безвозмездным поступлениям.*

В отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 полугодие 2012 года отсутствует расшифровка кода подвида доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

При проведении анализа исполнения доходов бюджета города Рязани за I полугодие 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 полугодие 2012 года составило 4 267,5 тыс. рублей или 1273,9 %*. Из пояснительной записки заместителя главы администрации города Рязани от 25.05.2012 № 20/1/2-10/3453 в 1 квартале 2012 года поступление в размере 2 643,2 тыс. рублей 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), во 2 квартале поступление в размере 1 624,3 тыс. рублей в связи с оформлением земельных участков в муниципальную собственность;

- 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 – 24 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 56 967,8 тыс. рублей или 237,4%* . Из пояснительной записки администрации от 25.05.2012 №20/1/2-10/3453 перевыполнение за 1 квартал 2012 года обусловлено поступлением по вновь заключенным договорам купли-продажи земельных участков, за 2 квартал поступление в размере 32 321,5 тыс. рублей обусловлено активизацией арендаторов по приобретению земельных участков в собственность;

- 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;

- 1 11 05034 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) *исполнение составило 573,2 тыс. рублей* при не предусмотренном плане;

- 1 12 01030 01 0000 120 «Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты» при утвержденном решении о бюджете *плане – 6 773,7 тыс. рублей, исполнение составило 8 335,9 тыс. рублей или 123,1%*.

Перевыполнение плана доходов по коду 1 14 06012 04 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских

округов» обусловлено дополнительной работой администрации города Рязани (предоставления перечня заявлений на выкуп земельных участков с пояснениями и обоснованием причин задержки оформления данных участков) в связи с запросами Контрольно-счетной палаты города Рязани (от 28.06.2011 № 203, от 16.08.2011 № 259) по выяснению причин недополучения доходов в бюджет города, 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 I полугодие 2012 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 4 465,9 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил - 6 372,1 тыс. рублей.

Расходы за I полугодие 2012 года составили 3 192 266,6 тыс. рублей или 45,9% от уточненного плана расходов за 2012 год. *Наименьший процент выполнения* утвержденных бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 22,3%, в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 18,6% . Администрация города Рязани не освоение средств по данному виду расходов объясняет сезонным характером проводимых ремонтных работ и в связи с этим финансирование расходов на оплату работ будет производиться во втором полугодии 2012 года.

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 11,0% (по ДЦП «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2011-2015 годы» из запланированных 8 450,0 тыс. рублей, исполнение составило 1304,9 тыс. рублей);

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 38686,5 тыс. рублей или 37,7% (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» - 17,3%, в том числе по подразделу 0105 «Судебная система» -0,0%,

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,8 % или 4883,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в I полугодии 2012 года увеличились на 15,2 % или на 422 247,8 тыс. рублей, кроме того использованы высвободившиеся бюджетные средства,

использованные в аналогичном периоде прошлого года по разделу «Здравоохранение» в объеме 373 653,6 тыс. рублей.

Анализ использования бюджетных средств в I полугодии 2012 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года приведен в приложении № 4 к данному заключению.

В I полугодии 2012 года наибольшее увеличение объемов финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произведено по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Образование»	- 337 147,9 тыс. рублей
- «Социальная политика»	- 32 753,5 тыс. рублей
- «Культура, кинематография, средства массовой информации»	- 19 501,5 тыс. рублей
- «Жилищно- коммунальное хозяйство»	- 307 249,7 тыс. рублей
- «Национальная экономика»	- 92 002,7 тыс. рублей

рублей

Уменьшение финансирования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Общегосударственные вопросы» на 8 270,0 тыс. рублей и разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2 832,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Образование»- на 122,4% (337 147,9 тыс.рублей), из которых на дошкольное образование направлено на 93 451,0 тыс.рублей, на общее образование – 370 174,7 тыс. рублей и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 215,5% (307 249,7 тыс. рублей) и снижение расходов на 36,7% или на 2 832,3 тыс. рублей по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга», по разделу «Общегосударственные расходы» на 2,6 %(8 270,0 тыс. рублей), из которых по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» снижение на 15,4% (26 989,0 тыс. рублей), что тоже является положительной тенденцией.

*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 29 утвержденных долгосрочных целевых программ только по шести программам исполнение составило более 50%:

«Развитие социально-культурной работы с населением по месту жительства на 2011-2015 годы» (58%), «Организация работ по сбору отработанных ртутьсодержащих ламп и приборов в городе Рязани на 2012-2014 годы» (57%), «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в городе Рязани на 2011-2014 годы (57%), «Дорожное хозяйство города Рязани на 2011-2014 годы» (52%),»Развитие наукоемкой экономики в городе Рязани на период 2011-2013 годов» (72%), Укрепление материально-технической базы предприятий дорожного и коммунального хозяйства города Рязани на 2012-2015 годы» (99,9)

*Финансирование не проводилось по следующим ведомственным целевым программам:*

- «Замена аварийного внутридомового газового оборудования в муниципальном жилищном фонде г. Рязани на 2010-2012г»;

- «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы».

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

- «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2012 год» - 7 %;

- «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2012 год» - 10 %.

Всего из двенадцати утвержденных ведомственных целевых программ развития на 2012 год только по трем программам исполнение составило от 20 до 35% годовых назначений.

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

- по долгосрочным целевым программам исполнение составило 167 393,7 тыс. рублей из запланированных в бюджете на 2012 год – 688 411,5 тыс. рублей (24,3%);

- по ведомственным целевым программам развития исполнение составило 336 176,4 тыс. рублей из утвержденных в бюджете ассигнований на 2012 год в размере 780 491,0 тыс. рублей (43,1%).

*Таким образом, невыполнение программной составляющей расходной части бюджета в 1 полугодии 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 272 654,3 тыс. рублей:*

- увеличены бюджетные назначения по подразделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 706,3 тыс. рублей; по подразделу 0400 «Национальная экономика» на сумму 243000,0 тыс. рублей ; по подразделу 0700 «Образование» на сумму 37554,9 тыс. рублей; по подразделу 1000 «Социальная политика» на сумму 7068,0 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшены средства по подразделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 9638,2 тыс. рублей; по подразделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 3275,8 тыс. рублей; по подразделу 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2760,0 тыс. рублей.

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 полугодие 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 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 соответствии с отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани по состоянию на 01.07.2012 года, выделено по распоряжениям администрации города Рязани 1451,8 тыс. рублей, фактически перечислено средств фонда в сумме 412,0 тыс. рублей.

Выделение средств из резервного фонда происходило следующим образом.

В связи с возгоранием, произошедшем в МБДОУ «Детский сад № 66», на выполнение электромонтажных работ распоряжением администрации города Рязани от 13.04.2012 № 660-р, выделены денежные

средства в размере 202,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2012 года перечислено 162,0 тыс. рублей. Оплата работ на сумму 40,3 тыс. рублей произведена в 3 квартале 2012 года. При этом Решением Рязанской городской Думы от 19.04.2012 № 130-I вносились изменения в бюджет города Рязани, что позволило бы увеличить сумму расходов по данной статье, не используя средства резервного фонда.

Распоряжением администрации города Рязани от 27.02.2012 года № 320-р, из резервного фонда выделены денежные средства в размере 250,0 тыс. рублей на выполнение опытно – конструкторской работы по модернизации системы автоматизированной комплектации очереди на земельные участки для многодетных семей, созданной в результате опытно-конструкторской работы по комплектованию очереди на земельные участки для многодетных семей. В соответствии с отчетом администрации города Рязани об исполнении бюджета за первый квартал 2012 года, средства резервного фонда не использовались. Фактическое использование денежных средств произведено в полном объеме во втором квартале 2012 года.

*Таким образом, встает вопрос о срочности и целесообразности отнесения данных расходов за счет резервного фонда.*

В соответствии с пунктом 1.2. Положения от 16.01.2008 № 157 непредвиденными признаются расходы, которые не были предусмотрены при утверждении бюджета города Рязани на текущий финансовый год и которые не могут быть отложены до утверждения бюджета. *За первое полугодие 2012 года изменения в бюджет города вносились три раза, однако расходы на выполнение опытно-конструкторской работы своевременно не были внесены в расходную часть бюджета, для их дальнейшего исполнения.*

Кроме того, Распоряжением администрации города Рязани от 20.06.2012 №1134-р для финансирования 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. На сегодняшний день, контракт на сумму 498,6 тыс. рублей был исполнен полностью. Работы по второму контракту на сумму 497,8 тыс. рублей выполнены, но не оплачены.

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» отсутствует расшифровка кодов по подвидам доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

**Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за 1 полугодие 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:

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{2\,130\,606,3}{3\,196\,732,5} = 0,66$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

*Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани в 1 полугодии 2012 года составила 66%.*

**Предложения**

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 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 в отчете об исполнении бюджета города Рязани расшифровку кодов по подвидам доходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Рязани

М.И.Батьков