



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ-ГОРОД РЯЗАНЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЯЗАНИ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
города Рязани
М.И. Батьков

Заключение по отчету об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2013 года

№ 22

от 28 мая 2013г.

Настоящее заключение 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 28.06.2012 № 223-І на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2013 года, представленных администрацией города Рязани.

Организация исполнения решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

Решение Рязанской городской Думы "Об утверждении бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов" (далее по тексту – решение о бюджете на 2013 год) было принято 13 декабря 2012 года № 500-І, опубликовано 22 декабря 2012 года (не позднее 10 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 31.01.2013 № 3-І, от 21.02.2013 № 21-І, от 21.03.2013 № 57-І. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2013 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 13.05.2013 № 911-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2013

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-I (далее - Положение о бюджетном процессе).

Одновременно с квартальным отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.04.2013 года и отчет о расходовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 квартал 2013 года.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани в 1 квартале 2013 года поступило 1 533 230,7 тыс. рублей, что составляет 22,3 % к прогнозируемым объемам на 2013 год, и на 113 833,3 тыс. рублей или на 8,0% больше поступлений 1 квартала 2012 года. В том числе без учета безвозмездных поступлений доходы составили - 1 170 523,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года собственные доходы увеличились на 146 809,9 тыс. рублей, прирост составил 14,3%.

По сравнению с утвержденными решением о бюджете показателями (с изменениями от 21.03.2013) в представленном администрацией города Рязани отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2013 года уточненный план на 2013 год по доходам и расходам увеличен на 214 879,2 тыс. рублей. Данное увеличение произведено за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: прочих субсидий бюджетам городских округов, что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Кроме того, произведено перераспределение субвенций: уменьшены субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 3 451,0 тыс. рублей, но увеличены субвенции бюджетам городских округов на приобретение жилья гражданам, уволенным с военной службы (службы), и приравненных к ним.

Анализ исполнения бюджета города за 1 квартал 2013 года по налоговым доходам показал:

- собираемость налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2013 года составила 21,2% годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 73 047,7 тыс. рублей (14,8%);

- земельный налог за 1 квартал 2013 года составил 27,6% годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 11 050,8 тыс. рублей (4,4%);

- государственная пошлина составила 10 582,4 тыс. рублей (27,2%), что по сравнению с прошлым годом больше на 831,7 тыс. рублей.

По неналоговым доходам:

- собираемость 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 составила 78 011,0 тыс. рублей (23,4%), что на 8 937,0 тыс. рублей (на 10,3 пунктов) меньше, чем в 1 квартале 2012 года;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющую казну городских округов (за исключением земельных участков) составили в 1 квартале 2013 года 33,3% от плана или 26 659,3 тыс. рублей;

- 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) составили 48 506,8 тыс. рублей, что составило 81,9% годового плана и на 18 581,8 тыс. рублей больше поступлений аналогичного периода. *Однако, расшифровки составляющих прочих поступлений (код подвида доходов бюджета) в отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2013 года не представлено.*

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 21.12.2012 №171н, финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов доходов по видам доходов бюджетов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения (абзац 4 подраздела 4 раздела 2). При составлении проекта бюджета города Рязани на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов данные требования были соблюдены и решением о бюджете утверждены прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, по подвидам доходов.

Доходы от компенсации затрат государства (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) при уточненном плане 301,3 тыс. рублей фактически составили в 1 квартале 2013 года 11 110,6 тыс. рублей, рост в 36,8 раз.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу составили в 1 квартале 2013 года 23 584,4 тыс. рублей (33,7 % от годового плана) и на 2 543,2 тыс. рублей (12,1%) больше доходов соответствующего периода прошлого года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в

границах городских округов составили 7 568,1 тыс. рублей (45,9% годового плана), но на 17 078,2 тыс. рублей (в 2,2 раза) ниже поступлений аналогичного периода прошлого года.

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

Бюджет города за 1 квартал 2013 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 149 915,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в 1 квартале 2013 года составил – 14 416,0 тыс. рублей.

Расходы за 1 квартал 2013 года составили 1 383 315,7 тыс. рублей или 19,1% от утвержденного решением о бюджета (с изменениями от 21.03.2013 года) или 18,6% от уточненного плана расходов за 2013 год. *Наименьший процент выполнения* утвержденных бюджетных ассигнований по следующим разделам и подразделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 4,8%, в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 5,5%. В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2013 года уточненный план по указанному подразделу увеличен в 2,2 раза и соответственно с учетом предполагаемого плана, уменьшение выполнения прошло на 366 544,0 тыс. рублей и составило 2,4%;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1,2% (по ДЦП «Улучшение экологической обстановки на территории муниципального образования - городской округ город Рязань на 2011-2013 годы», «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Рязани на 2011-2013 годы» и «Совершенствование организации дорожного движения в границах муниципального образования – городской округ город Рязань на 2013-2015 годы», финансирование не проводилось);

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 14 295,2 тыс. рублей или 13,7% .

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 17,1%, в том числе по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили -13,3%.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 14,5 %, что на 7,2 пунктов ниже уровня аналогичного периода прошлого года:

по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило- 8,3%,

по подразделу «Коммунальное хозяйство» в 1 квартале 2013 года финансирование не производилось.

- по разделу «Образование» в 1 квартале 2013 года финансирование расходов осуществлено в размере 880 926,1 тыс. рублей (21,0%). Низкое финансирование произведено по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» - 2 330,6 тыс. рублей (4,6%).

Финансирование по разделам «Культура, кинематография, средства массовой информации» (24,7%), «Социальная политика» (23,6%), выдержаны в пределах $\frac{1}{4}$ годового бюджета, отстает в финансировании за 1 квартал 2013 года раздел «Физическая культура и спорт» (18,8%).

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы составили 4 042,5 тыс. рублей (8,4%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы 1 квартала 2013 года увеличились на 2,2 % или на 29 817,3 тыс. рублей. Наибольшее увеличение в 1 квартале 2013 года произошло по разделу «Образование» прирост финансирования на 101 195,3 тыс. рублей (13,0%), по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» - 29,6% (348,9 тыс. рублей), по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» на 453,9 тыс. рублей (24,2%), что является положительной тенденцией.

Однако, по некоторым разделам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в 1 квартале 2013 года произошло снижение объемов финансирования: по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение на 76 578,0 тыс. рублей, по разделу «Социальная политика» на 8 989,8 тыс. рублей.

На 2013 год решением о бюджете (редакция от 21.03.2013) утверждено 31 долгосрочных целевых программ на общую сумму городских средств 805 511,2 тыс. рублей, что составляет 11,2 % общего объема расходов. Реализация утвержденных целевых программ в 1 квартале 2013 года составила 58 844,3 тыс. рублей (7,3%).

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

- «Выявление и ликвидация дефектов строительных конструкций на технических этажах жилых крупнопанельных домов серии 111-83 в жилищном фонде, расположенном на территории города Рязани, на 2013-2015 годы»;

- «Обеспечение реализации мероприятий по развитию застроенных территорий в городе Рязани на 2011-2015 годы»;

- «Молодой семье-доступное жилье (2011-2015 годы);

- «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Рязани на 2011-2013 годы»;

- «Развитие наукоемкой экономики в городе Рязани на период 2011-2013 годов»;

- «Комплексная замена лифтов в жилищном фонде, расположенном на территории города Рязани на 2012-2015 годы»;

- «Охрана водных объектов, расположенных в границах муниципального образования - городской округ город Рязань на 2013-2015 годы»;

- «Организация отдыха граждан в городе Рязани на 2012-2017 годы»;

- «Совершенствование организации дорожного движения в границах муниципального образования - городской округ город Рязань на 2013-2015 годы».

Из 32 утвержденных долгосрочных целевых программ по 9 программам финансирование не было осуществлено, по 21 целевой программе исполнение составило менее 25%. Лишь по двум долгосрочным целевым программам: «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании - городской округ город Рязань Рязанской области на 2011-2015 годы» финансирование осуществлено в размере 100% годовых бюджетных назначений города (100,0 тыс. рублей) и по ДЦП «Укрепление материально-технической базы предприятий дорожного и коммунального хозяйства города Рязани на 2012-2015 годы» в размере 36,7% (21 310,6 тыс. рублей).

В бюджете города Рязани на 2013 год утверждено тринадцать ведомственных целевых программ развития на общую сумму 859 031,4 тыс. рублей. Исполнение в 1 квартале составило 175 796,9 тыс. рублей (20,9%).

В 1 квартале 2013 года финансирование не проводилось по ведомственной целевой программе развития «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2013 год».

Менее 25% финансирования осуществлено по нижеуказанным ведомственным целевым программам развития:

- «Благоустройство парков города Рязани на 2012-2014 годы» - 4,3%;

- «Повышение антитеррористической защищенности образовательных учреждений города Рязани на 2013-2015 годы» - 8,6%;

- «Развитие учреждений дополнительного образования детей города Рязани (2013-2015 годы)» - 11,0%;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2011-2013 годы» - 12,4%;

- «Совершенствование эксплуатации зданий и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений города Рязани (2011-2013)» - 13,2%;

- «Культура города Рязани (2011-2013 годы)» - 17,1%;

- «Одаренные дети (2011-2013 годы)» - 18,9%.

По двум ведомственным целевым программам развития: «Комплексная паспортизация объектов дорожного хозяйства и разработка проекта организации дорожного движения города Рязани на 2012-2014 годы» (5 000,0 тыс. рублей) и «Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов,

поездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2013-2015 годы (15 000,0 тыс. рублей) бюджетные назначения города исполнены в размере 0% годовых назначений.

По итогам проведения анализа целевых программ в 1 квартале 2013 года исполнение составило:

- по долгосрочным целевым программам - 58 844,3 тыс. рублей (7,3%);
- по ведомственным целевым программам развития - 175 796,9 тыс. рублей (20,9%).

Таким образом, исполнение расходных обязательств за счет средств городского бюджета в рамках целевых программ за 1 квартал 2013 года составило 234 641,2 тыс. рублей или 17% от общего объема расходов бюджета города Рязани.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2013 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 2013 год установлены расходы на формирование резервного фонда администрации города Рязани в размере 19 000,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств указанного фонда, финансирование осуществлено на проведение праздничной акции «Слава защитникам Отечества» в размере 230,0 тыс. рублей, что соответствует целям, определенным Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденным постановлением администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157.

На финансирование дефицита бюджета кредитные ресурсы в отчетном периоде не привлекались. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации произведено в размере 120 000,0 тыс. рублей, что составляет 66,7% годового плана. Погашения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 квартале 2013 года не осуществлялось.

В соответствии с пунктом 3.5 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 30.08.2012 № 339-1, в Контрольно-счетную палату города Рязани в установленные сроки представлен отчет о расходовании средств дорожного фонда за 1 квартал 2013 года. Из указанного отчета, утвержденного начальником управления благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани В.В.Бибко, мы видим, что финансирование расходов на ремонт автомобильных дорог в 1 квартале 2013 года не осуществлялось.

**Определение степени финансовой устойчивости бюджета города
Рязани по итогам его исполнения за I квартал 2013 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{1\,170\,523,8}{1\,533\,230,7} = 0,76$$

Ka- коэффициент автономии

D- доходы

Dc- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани в I квартале 2013 составила 76%, что на четыре пункта выше показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 72,1% (1 023 713,9 / 1 419 397,4).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I квартал 2013 года с учетом замечаний, к сведению.

Рекомендовать администрации 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);

- в отчете об исполнении бюджета города Рязани указывать код подвида доходов бюджета (прочих поступлений 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).

Аудитор

Т.Т.Степушина