



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ-ГОРОД РЯЗАНЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЯЗАНИ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
города Рязани

М.И. Филиппов

Заключение по отчету об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2014 года

22 мая 2014 года

№ 108

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-И, Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-И на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2014 года, представленных администрацией города Рязани.

Организация исполнения решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Решение Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту - решение о бюджете на 2014 год) было принято 11.12.2013 № 225-И, опубликовано 14 декабря 2013 года (не позднее 10 дней после его подписания), т. е. в пределах срока, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

В отчетном периоде в бюджет города внесены изменения решениями Рязанской городской Думы от 20.02.2014 № 47- И и от 20.03.2014 № 81- И. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2014 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 12.05.2014 № 966-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2014 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 01.04.2014 года и отчет о расходовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 квартал 2014 года.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани в 1 квартале 2014 года поступило 1 769 175,0 тыс. рублей, что составляет 24,3 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2014 год или 23,8% от уточненного плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 235 944,3 тыс. рублей (15,4%), однако собственные доходы уменьшились на 174 672,8 тыс. рублей или на 14,9%.

По сравнению с утвержденными решением о бюджете показателями (с изменениями от 20.03.2014) в представленном администрацией города Рязани отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2014 года уточненный план на 2014 год по доходам и расходам увеличен на 151 410,5 тыс. рублей. Данное увеличение по доходам произведено за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: увеличения прочих субсидий бюджетам городских округов на 206 262,0 тыс. рублей и уменьшения субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 54 851,5 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Анализ исполнения бюджета города за 1 квартал 2014 года по налоговым доходам показал:

- собираемость налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2014 года составила 20,6% годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 167 345,3 тыс. рублей (29,5%);

- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 20,7%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 8 133,1 тыс. рублей (9,7%);

- по единому сельскохозяйственному налогу в 1 квартале 2014 году произошло перевыполнение годового плана на 12,8% (11,2 тыс. рублей), и по сравнению с 1 кварталом 2013 года произошло увеличение на 71,3 тыс. рублей (с 27,5 тыс. рублей до 98,8 тыс. рублей);

- земельный налог за 1 квартал 2014 года составил 33,0% годового плана (262 568,9 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 539,7 тыс. рублей (0,2%);

- государственная пошлина составила 10 934,5 тыс. рублей (24,0%), что по сравнению с прошлым годом больше на 352,1 тыс. рублей.

По некоторым неналоговым доходам исполнение в 1 квартале 2014 года составило более 50% годового плана:

- 53,5% (4 817,2 тыс. рублей) по доходам, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), что на 2 830,8 тыс. рублей (на 42,5 пункта) больше, чем в 1 квартале 2013 года;

- 65,5% (13,1тыс.рублей) по доходам 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);

- 83,0% (45 243,9 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, что на 37 675,8 тыс. рублей больше, чем в 1 квартале 2013 года.

Собираемость по прочим поступлениям 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) в 1 квартале 2014 года составила 11 910,8 тыс. рублей (16,5% годового плана) и по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение на 36 596,0 тыс. рублей или на 75,4 процентных пункта. Низкое исполнение плановых показателей по налогу на имущество физических лиц – 6,3% объясняется тем, что не наступил срок платежа.

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 2014 года 21 092,3 тыс. рублей (27,0 % от годового плана), что на 2 492,1 тыс. рублей (10,6%) меньше доходов соответствующего периода прошлого года.

Бюджет города за 1 квартал 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 203137,4 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в 1 квартале 2014 года составил – 15 308,1 тыс. рублей.

Расходы за 1 квартал 2014 года составили 1 566 037,6 тыс. рублей или 20,5% от утвержденного решением о бюджете (с изменениями от 20.03.2014 года) или 20,1% от уточненного плана расходов за 2014 год.

Наименьший процент выполнения утвержденных бюджетных ассигнований в 1 квартале 2014 года произошел по следующим разделам и подразделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 10,1% (от уточненного плана выполнение составило -6,0%), в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 6,8%. В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2014 года уточненный план по указанному подразделу увеличен в 2 раза и выполнение составило 3,3%;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1,7%;

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 17 125,6 тыс. рублей или 19,5%;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 14,5 %, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило -0,5%,

по подразделу «Коммунальное хозяйство» в 1 квартале 2014 года финансирование не производилось;

- по разделу «Охрана окружающей среды» выполнение составило 0,6% (110,9 тыс. рублей).

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 15,2% (5 380,6 тыс. рублей), что на 80 процентных пункта ниже уровня соответствующего периода прошлого года.

Выше 20% исполнение бюджетных назначений в 1 квартале 2014 года произведено по разделам:

- «Образование» финансирование расходов осуществлено в размере 1 072 223,1 тыс. рублей (22,2%);

- «Культура, кинематография» (24,3%), «Социальная политика» (22,2%), выдержаны в пределах ¼ годового бюджета.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 9 392,1 тыс. рублей (19,6%).

Наибольшее увеличение в 1 квартале 2014 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Образование», прирост финансирования на 191 297,0 тыс. рублей (21,7%), по разделу «Общегосударственные вопросы» - 15,3% (22 551,9 тыс. рублей).

Однако, по некоторым разделам по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в 1 квартале 2014 года произошло снижение объемов финансирования: по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшение на 23 540,8 тыс. рублей (14,5%), по разделу «Социальная политика» на 6 422,4 тыс. рублей (7,8%).

На 2014 год решением о бюджете утверждено 11 муниципальных программ на общую сумму городских средств 3 240 346,4 тыс. рублей, что составляет 44,5 % общего объема расходов бюджета города. Реализация

утвержденных целевых программ в 1 квартале 2014 года составила 930 190,0 тыс. рублей (28,7%), что составляет 59,4% от общего объема расходов бюджета города Рязани за 1 квартал 2014 года.

В отчетном периоде низкий процент финансирования составил по следующим муниципальным программам:

- «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 0%;*
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 0,7%;*
- «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» -0,7%;*
- «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 5,7%;*
- «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 8,2%.*

Свыше 25% финансирования произведено по муниципальным программам: «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы»-41,3%, «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» -25,3%, «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» -25,3%.

При проведении анализа выполнения муниципальных программ выявлено:

- объем финансирования, предусмотренный паспортом программы на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» на 648,0 тыс. рублей больше объема бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете.

- объем финансирования, предусмотренный паспортом программы на реализацию МП «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» постановлением администрации города Рязани от 20.03.2013 № 1077 «О внесении изменений в муниципальную программу «Стимулирование развития экономики в городе Рязани» на 2014-2020 годы, утвержденную постановлением администрации города Рязани от 30.09.2013 № 4021 по подпрограмме «Содействие развитию индустрии отдыха и организации досуга граждан на 2014-2020 годы» и основному мероприятию «Организация и проведение конкурсов и выставок для инновационных предприятий города» был перераспределен, однако данные изменения не отражены в ведомственной структуре расходов бюджета.

В нарушение требований пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ (подпрограмм), утвержденный решением о бюджете (с изменениями от 20.03.2014) по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования по вышеуказанным программам.

Кроме муниципальных программ, в бюджете города Рязани на 2014 год утверждены две ведомственные целевые программы развития на общую сумму 69 881,0 тыс. рублей. Низкое исполнение в 1 квартале 2014 года составило по ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани - 8,9% (6 203,0 тыс. рублей).

Решением о бюджете на 2014 год установлены расходы на формирование резервного фонда администрации города Рязани в размере 20 000,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств указанного фонда, финансирование осуществлено в размере 702,4 тыс. рублей на непредвиденные расходы, 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 были привлечены от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме 150 000,0 тыс. рублей (20,8% годового плана), погашение было произведено в размере 210 000,0 тыс. рублей, что составляет 45,7% годового плана.

Получение и погашение кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации произведено не было.

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 2014 года. Из указанного отчета, утвержденного начальником управления благоустройства города и дорожного хозяйства администрации города Рязани В.В.Бибко, мы видим, что объем поступлений составил 7 100,0 тыс. рублей или 18,9% годового плана, а расходование средств муниципального дорожного фонда в 1 квартале 2014 года не осуществлялось.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за I квартал 2014 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:

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{995\,851,0}{1\,769\,175,0} = 0,56$$

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 квартале 2014 составила 56%, что на двадцать пунктов ниже показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 76,0% (1 170 523,8 / 1 533 230,7).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I квартал 2014 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 программам и ведомственным целевым программам развития);
- привести в соответствие объем бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом муниципальных программ с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета по двум вышеуказанным программам.

Аудитор

Т.Т. Степушина