



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 2015 года

от «27» мая 2015 года

№ 160

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 2015 года, представленных администрацией города Рязани.

Организация исполнения решения Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Решение Рязанской городской Думы «Об утверждении бюджета города Рязани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту - решение о бюджете на 2015 год) было принято 11.12.2014 № 418-ІІ, опубликовано 16 декабря 2014 года, в пределах срока, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

В отчетном периоде в бюджет города Рязани внесены изменения решением Рязанской городской Думы от 19.02.2015 № 23 – ІІ. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2015 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 08.05.2015 № 894-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2015 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 01.04.2015 и отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 квартал 2015 года.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани в 1 квартале 2015 года поступило 1 730 565,3 тыс. рублей, что составляет 23,4 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2015 год или 23,1% от уточненного плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы уменьшились на 38 609,7 тыс. рублей (2,2%), в том числе собственные доходы уменьшились на 20 845,7 тыс. рублей или на 2,1%.

По сравнению с утвержденными решением о бюджете показателями (с изменениями от 19.02.2015) в представленном администрацией города Рязани отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал 2015 года уточненный план на 2015 год по доходам и расходам увеличен на 98 244,3 тыс. рублей. Данное увеличение по доходам произведено за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

Анализ исполнения бюджета города Рязани за 1 квартал 2015 года по налоговым доходам

В 1 квартале 2015 года в бюджет города Рязани поступило налоговых доходов на сумму 777 015,9 тыс. рублей, что на 5 695,0 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Исполнение более 20% годового плана осуществлено по следующим видам налоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц составил 20,2% годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 6 620,9 тыс. рублей (с 399 856,6 тыс. рублей до 406 477,5 тыс. рублей);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ составили 4 231,3 тыс. рублей (31,0%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на 2 465,9 тыс. рублей (с 6 697,2 тыс. рублей до 4 231,3 тыс. рублей);

- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 22,2%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 2 500,2 тыс. рублей (с 75 876,5 тыс. рублей до 78 376,7 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составил 11 317,4 тыс. рублей (70,0%), по сравнению с

соответствующим периодом прошлого года увеличение на 5 699,2 тыс. рублей (с 5 618,2 тыс. рублей до 11 317,4 тыс. рублей);

- земельный налог составил 248 674,6 тыс. рублей (31,4%), по сравнению с 1 кварталом 2014 года снижен на 13 894,3 тыс. рублей;

- государственная пошлина составила 15 119,7 тыс. рублей (26,5%), что по сравнению с прошлым годом больше на 4 185,2 тыс. рублей.

Налоги, собираемость которых в 1 квартале 2015 года составила менее 20 процентов годового плана:

- по единому сельскохозяйственному налогу в 1 квартале 2015 года исполнение составило 6,8% годового плана (9,1 тыс. рублей), что на 89,7 тыс. рублей меньше 1 квартала 2014 года (срок оплаты – 31.03 и 27.07)

- налог на имущество физических лиц составил 12 809,0 тыс. рублей (6,2%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 3 137,2 тыс. рублей (срок оплаты до 01.10).

Анализ исполнения бюджета города Рязани за 1 квартал 2015 года по неналоговым доходам

Неналоговых платежей в 1 квартале 2015 года поступило на 197 989,4 тыс. рублей, что на 26 540,7 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Исполнение более 25% годового плана осуществлено по следующим видам неналоговых платежей:

- 25,8% (75 282,2 тыс. рублей) по доходам, получаемым 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, что на 3 014,0 тыс. рублей больше, чем в 1 квартале 2014 года;

- 37,4% (20 591,0 тыс. рублей) по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), однако данное исполнение на 6 706,9 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года;

- 36,6% (31 146,6 тыс. рублей) по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), что на 10 054,3 тыс. рублей больше, чем в 1 квартале 2014 года;

- 59,2% (16 019,2 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, что на 29 224,7 тыс. рублей меньше поступлений соответствующего периода прошлого года.

Исполнение менее 25% годового плана осуществлено по следующим видам неналоговых платежей:

- 17,8% (2 256,4 тыс. рублей) по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений), что на 2 560,8 тыс. рублей меньше, чем в 1 квартале 2014 года;

- 10,7 % (13 765,1 тыс. рублей) по прочим доходам 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), что по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 1 854,3 тыс. рублей или на 15,4 процентных пункта;

- 17,8% (15 092,3 тыс. рублей) по платежам при пользовании природными ресурсами, что на 4 906,8 тыс. рублей меньше 1 квартала 2014 года.

Бюджет города Рязани за 1 квартал 2015 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 139 230,1 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в 1 квартале 2015 года составил – 1 519,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города Рязани за 1 квартал 2015 года по расходам

Расходы за 1 квартал 2015 года составили 1 591 335,2 тыс. рублей или 21,1% от утвержденного решением о бюджете (с изменениями от 19.02.2015 года) и 20,9% от уточненного плана расходов за 2015 год.

Наименьший процент выполнения утвержденных бюджетных ассигнований в 1 квартале 2015 года произошел по следующим разделам и подразделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 9,9% (30 769,1 тыс. рублей), в том числе по подразделам: «Водное хозяйство» - 0,7%; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 6,9%; «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 2,9%; «Транспорт» - исполнение составило 15 392,6 тыс. рублей или 20,1%;

- по разделу «Охрана окружающей среды» выполнение составило 0,6% (103,4 тыс. рублей).

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 15,8% (6 255,2 тыс. рублей), что на 16,3 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года.

- по разделу «Социальная политика» исполнение составило 19,9% (73 662,1 тыс. рублей), что на 2,7 процентных пункта ниже уровня соответствующего периода прошлого года.

Выше 21% исполнение бюджетных назначений в 1 квартале 2015 года произведено по разделам:

- «Образование» финансирование расходов осуществлено в размере 1 044 261,5 тыс. рублей (21,8%), что на 27 961,6 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года;

- «Культура, кинематография» (24,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство»(22,5%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (26,4%).

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 8 815,7тыс. рублей (12,8%).

Наибольшее увеличение в 1 квартале 2015 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - прирост финансирования на 45 756,9 тыс. рублей (32,9%), в том числе по подразделу «Благоустройство» на 33,0% (на 33 953,3 тыс. рублей).

Анализ выполнения программ за 1 квартал 2015 года

На 2015 год решением о бюджете утверждено 11 муниципальных программ и 2 ведомственных целевых программы, которые составляют 81,7% (5 983 644,1 тыс. рублей) от общей суммы расходов бюджета. За счет городских средств финансирование запланировано на общую сумму 3 297 917,6 тыс. рублей (в редакции от 19.02.2015).

Реализация утвержденных муниципальных программ за счет всех источников финансирования составила в 1 квартале 2015 года 1 272 270,7 тыс. рублей (21,3%).

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

- «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 0%;

- «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» -1,0%;

- «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 6,4%;.

- «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 7,3%;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 9,6%;

-«Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» - 10,3%;

25 процентов и выше финансирование произведено по муниципальным программам:

- «Благоустройство города Рязани на 2014-2020 годы» - 26,8%;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 25,0%/

По муниципальной программе «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» финансирование произведено на 24,4 %, по МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 21,4%, по МП «Жилище на 2014-2020 годы» - 17,5%.

По ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы» исполнение составило 31,2 % (12 599,0 тыс. рублей); по ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы» - 26,8% (55 539,7 тыс. рублей).

В ходе проведения анализа реализации муниципальных программ за I квартал 2015 года были выявлены следующие нарушения:

1.Нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- не соблюдены сроки приведения в соответствие объемов финансирования МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы» на очередной финансовый 2015 год с решением Рязанской городской Думы от 11.12.2014 № 418-П (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 12.05.2015 № 2058).

2. Нарушение условий пункта 1.14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274:

Нарушены сроки внесения изменений в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани (решение Рязанской городской Думы от 19.02.2015 № 23-П):

- на 32 дня по МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 20.04.2015 № 1760);

- на 21 день по МП «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 09.04.2015 № 1559).

- на 19 дней по МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 07.04.2015 № 1523).

3.Нарушение условий пункта 6.4 Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, индикаторов оценки результативности и планируемых результатов, корректировки предоставляемых ведомствам бюджетных средств исходя из уровня

достижения результатов, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 07.07.2014 № 2880:

На 10 дней завышен срок внесения изменений в ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы» после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани решением Рязанской городской Думы от 19.02.2015 № 23-II (ведомственная целевая программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 30.03.2015 № 1349).

На финансирование дефицита бюджета города Рязани кредитные ресурсы в отчетном периоде не были привлечены от кредитных организаций, погашение было произведено в размере 150 000,0 тыс. рублей в валюте Российской Федерации, что составляет 32,6% годового плана.

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

Решением о бюджете на 2015 год по состоянию на 01.04.2015 был установлен размер резервного фонда администрации города Рязани – 19 000,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.04.2015 профинансировано из средств резервного фонда 100,0 тыс. рублей управлению образования и молодежной политики администрации города Рязани для последующего перечисления МАУК «Дворец молодежи города Рязани». Указанные средства в соответствии с распоряжением администрации города Рязани от 12.03.2015 № 492-р были израсходованы на приобретение призов победителям XXVIII Межрегионального фестиваля современного танца «Черный кот - 2015».

Фестиваль современного танца «Черный кот - 2015» проходит в городе Рязани ежегодно, и 100,0 тыс. рублей используемые на указанные цели, к непредвиденным расходам не относятся и не соответствуют целям, определенным Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденным постановлением администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157.

В соответствии с пунктом 3.5 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 30.08.2012 № 339-1 (далее Положение о дорожном фонде), в Контрольно-счетную палату города Рязани в установленные сроки представлен отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 квартал 2015 года (далее - отчет). Согласно представленного отчета, объем поступлений составил 4 789,7 тыс. рублей (28,7%), расходование средств муниципального дорожного фонда в 1 квартале 2015 года не осуществлялось.

Планируемое расходование средств муниципального дорожного фонда отражено по объектам на сумму 16 702,8 тыс. рублей, что соответствует

сумме, утвержденной статьей 7 бюджета города Рязани на 2015 год, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2014 № 418- II (в редакции от 19.02.2015).

В нарушение пункта 3.3 Положения о дорожном фонде, в отчете по некоторым объектам планируемая сумма расходования средств муниципального дорожного фонда превышает сумму средств, указанных в муниципальной программе «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы».

Например:

- на ремонт участка автодороги по ул. Серезина гора в 2015 году программой предусмотрено 580,0 тыс. рублей средств бюджета города Рязани, согласно же представленного отчета, из средств муниципального дорожного фонда на указанный участок дороги планируется направить 629,0 тыс. рублей;

- на ремонт дороги по ул. Коняева в 2015 году программой запланирована сумма 425,0 тыс. рублей городских средств, а согласно отчета – из средств муниципального дорожного фонда предусматривается сумма 462,0 тыс. рублей.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за I квартал 2015 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:

$$Ka = \text{Дс} / \text{Д} = 975\,005,3 / 1\,730\,565,3 = 0,56$$

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 2015 года составила 56%, то есть сохраняется на уровне соответствующего периода прошлого года.

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I квартал 2015 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);

- соблюдать сроки, в рамках которых необходимо привести в соответствие объем бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом программ с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Аудитор

Т.Т. Степушина