



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 полугодие 2014 года

«25» августа 2014г.

№ 171

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 полугодие 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-ІІ, опубликовано 14 декабря 2013 года, 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- ІІ, от 20.03.2014 № 81- ІІ, от 22.05.2014 № 164-ІІ и от 26.06.2014 № 174-ІІ.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 БК РФ и пункта 6 статьи 35 Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-І (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2014 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 04.08.2014 № 1635-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города

Рязани за 1 полугодие 2014 года» и представлен в Рязанскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату города Рязани в срок.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Рязани за 1 полугодие 2014 года, в соответствии с требованиями статьи 35 Положения о бюджетном процессе и пункта 3.5 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 30.08.2012 № 399-І, представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.07.2014 года,
- отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 полугодие 2014 года соответственно.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани за 1 полугодие 2014 года поступило 3 903 086,1 тыс. рублей, что составляет 50,9 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2014 год или 50,7% от уточненного плана.

По сравнению с утвержденными решением о бюджете показателями (с изменениями от 26.06.2014) в представленном администрацией города Рязани отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 полугодие 2014 года уточненный план на 2014 год по доходам и расходам увеличен на 168 198,6 тыс. рублей. Данное увеличение произведено за счет дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий), что не противоречит требованиям статьи 217 БК РФ и статьи 232 БК РФ.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 512 408,6 тыс. рублей (15,1%), однако собственные доходы уменьшились на 282 649,4 тыс. рублей или на 12,2%.

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

- собираемость налога на доходы физических лиц составила 43,5% годового плана (845 728,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 345 320,8 тыс. рублей (29,0%);
- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 44,6%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 6 591,5 тыс. рублей (3,9%);
- по единому сельскохозяйственному налогу произошло перевыполнение годового плана на 16,8% (14,7 тыс. рублей), и по сравнению с 1 полугодием 2013 года произошло увеличение на 44,1 тыс. рублей (с 58,2 тыс. рублей до 102,3 тыс. рублей);
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 95,9% годового плана (7 104,5 тыс.

рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 2 163,0 тыс. рублей;

- поступления за земельный налог в 1 полугодии 2014 года составили 62,9% годового плана (500 251,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение составило 27 344,3 тыс. рублей (5,8%);

- государственная пошлина составила 24 748,9 тыс. рублей (55,7,0%), что по сравнению с прошлым годом больше на 4 101,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города за 1 полугодие 2014 года по неналоговым доходам:

- по некоторым неналоговым доходам исполнение в 1 полугодии 2014 года составило более 50% годового плана:

- 111,2% (60 603,5 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, что на 47 108,2 тыс. рублей больше, чем в 1 полугодии 2013 года;

- 101,6% (30 055,0 тыс. рублей) по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий от части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, что на 13 904,0 тыс. рублей превышает поступления соответствующего периода прошлого года;

- 88,0% (17,6 тыс. 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);

- 57,3 % (44 803,8 тыс. рублей) по доходам 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, что на 983,6 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

- доходы менее 50% годового плана поступили в 1 полугодии 2014 года по следующим неналоговым платежам:

- 43,3% (146 282,8 тыс. рублей) по доходам, 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, что на 5 126,5 тыс. рублей меньше, чем в 1 квартале 2013 года;

-31,9% (23 032,3 тыс. рублей) 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),

по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение по прочим поступлениям на 31 700,0 тыс. рублей.

Бюджет города за 1 полугодие 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 226 394,7 тыс. рублей.

Расходы за 1 полугодие 2014 года составили 3 676 691,4 тыс. рублей или 46,5% от утвержденного решением о бюджете (с изменениями от 26.06.2014 года) или 45,5% от уточненного плана расходов за 2014 год.

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

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,4% от годового плана, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 31 337,8 тыс. рублей (22,7%), в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 13,2% (61 762,9 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 17 001,4 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 11,1%;

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 42 298,7 тыс. рублей или 48,1%, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 14 178,1 тыс. рублей.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 33,6 % от годового плана (362 538,8 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года ниже на 75 825,0 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило- 9,6% (30 613,2 тыс. рублей), что на 17 947,9 тыс. рублей ниже соответствующего периода прошлого года;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» финансирование произведено на 50,9% годового плана или на 15 874,4 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 37 666,9 тыс. рублей;

по подразделу «Благоустройство» финансирование произведено на 39,5% годового плана или на 220 914,8 тыс. рублей, что на 19 650,0 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

- по разделу «Охрана окружающей среды» выполнение составило 2,8% (549,9 тыс. рублей).

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 44,8% (15 804,7 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование ниже на 55 262,8 тыс. рублей.

Свыше 50% от годового плана расходов финансирование бюджетных назначений в 1 полугодие 2014 года произведено по разделам:

- «Образование» - 2 506 492,4 тыс. рублей (51,5%);
- «Культура, кинематография» - 50,4% или 115 017,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 19 0029,2 тыс. рублей.

На 2014 год решением о бюджете утверждено 11 муниципальных программ и две ведомственных целевых программы на общую сумму городских средств в размере 3 379 558,1 тыс. рублей, что составляет 42,7 % общего объема расходов бюджета города (в редакции от 26.06.2014) . Реализация утвержденных целевых программ в 1 полугодии 2014 года составила 1 583 541,5 тыс. рублей (46,8%), что составляет 43,1% от общего объема расходов бюджета города Рязани за 1 полугодие 2014 года.

В отчетном периоде низкий процент финансирования средств бюджета города Рязани составил по следующим муниципальным программам:

- «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 3,8% (781,5 тыс. рублей);
- «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 24,6% (72 412,0 тыс. рублей);
- «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 27% (1 424,8 тыс. рублей);
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 28,0% (40 593,7 тыс. рублей), однако по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2014-2020 годы» исполнение составило 91,2 %.
- «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» - 29,1% (26 295,5 тыс. рублей);
- «Жилище на 2014-2020 годы» - 35,6% (11753,6 тыс. рублей).

Свыше 50% финансирования городских средств произведено по муниципальным программам: «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 53,2% (845 979,1 тыс. рублей), «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 53,9% (98 092,4 тыс. рублей), «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» - 57,8% (208 916,7 тыс. рублей), «Профилактика правонарушений в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 45,9% (1 901,4 тыс. рублей).

При проведении анализа выполнения муниципальных программ выявлено:

- объем финансирования, предусмотренный паспортом программы на реализацию муниципальной программы «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» по состоянию на

01.08.2014 на 32 273,0 тыс. рублей меньше объема бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете.

Постановлением администрации города Рязани от 16.06.2014 № 2429 «О внесении изменения в приложение №1 к постановлению администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани» (далее - Порядок по разработке и реализации муниципальных программ) утвержден порядок и сроки внесения изменений в муниципальную программу в течение финансового года.

В нарушение пункта 1.14 Порядка по разработке и реализации муниципальных программ, срок внесения изменений в части уточнения объемов финансирования в муниципальную программу «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» не выдержан.

Уточненные объемы финансирования по указанной программе были утверждены в бюджете города Рязани решением Рязанской городской Думы от 26.06.2014 №174-П (опубликованы 28.06.2014), т.е. до 01.08.2014 в МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» изменения должны были быть внесены (в течение одного месяца).

На финансирование дефицита бюджета кредитные ресурсы в отчетном периоде были привлечены от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме 460 000,0 тыс. рублей (63,8% годового плана), погашение было произведено в размере 460 000,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% годового плана.

Получение кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации произведено не было. Погашение бюджетных кредитов в 1 полугодии составило 72,7% годового плана или 400 000,0 тыс. рублей.

Статьей 8 решения о бюджете на 2014 год (в редакции от 26.06.2014) установлены расходы на формирование резервного фонда администрации города Рязани в размере 10 000,0 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств указанного фонда, финансирование осуществлено в размере 1 131,16 тыс. рублей. В соответствии с распоряжениями администрации города Рязани по состоянию на 01.07.2014 из резервного фонда администрации города Рязани должно быть использовано 4 190,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1.2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 16.01.2008 № 157, резервный фонд создается для финансового обеспечения непредвиденных расходов. Однако, непредвиденность расходов по некоторым видам расходов не прослеживается:

Так, выделенные в соответствии с распоряжением администрации города Рязани от 07.03.2014 № 437-р средства из резервного фонда в размере 600,0 тыс. рублей на оплату работ по замене оконных блоков, по состоянию на 01.07.2014 не были использованы (почти 4 месяца).

Кроме того, выделенные средства на оплату ремонтных работ в помещениях Центра «Исток» в размере 1 000,0 тыс. рублей и МБОУ ДОД «Детская школа искусств № 9» в размере 702,4 тыс. рублей могли быть утверждены в течение финансового года путем внесения изменений в бюджет.

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 полугодие 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 12 282,0 тыс. рублей, а расходование средств муниципального дорожного фонда в 1 полугодии 2014 года не осуществлялось.

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

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{2\,034\,250,9}{3\,903\,086,1} = 0,52$$

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 полугодии 2014 составила 52%, что на шестнадцать процентных пункта ниже показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 68,3% (2 316 900,3/3 390 677,5).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 2014 года с учетом замечаний, к сведению.

Рекомендовать администрации города Рязани:

- привести в соответствие объем бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете по муниципальной программе «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом указанной муниципальной программы;
- осуществлять контроль за использованием средств резервного фонда администрации города.

Аудитор

Т.Т.Степушина