



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 9 месяцев 2014 года

№ 287

от «24» ноября 2014г.

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 9 месяцев 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, от 26.06.2014 № 174-ІІ, от 28.08.2014 № 263-ІІ и от 25.09.2014 № 306-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 9 месяцев 2014 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от

12.11.2014 № 2381-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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 9 месяцев 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-I, представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани на 01.10.2014 года,
- отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 9 месяцев 2014 года соответственно.

Исполнение бюджета города Рязани

При анализе исполнения бюджета города Рязани за 9 месяцев 2014 года Контрольно-счетная палата города Рязани использовала плановые показатели доходной и расходной части бюджета, утвержденные решением Рязанской городской Думы от 25.09.2014 № 306-II, опубликованные в газете «Рязанские ведомости» № 182 от 30.09.2014 и вступившими в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

В доходную часть бюджета города Рязани за 9 месяцев 2014 года поступило 5 746 680,0 тыс. рублей, что составляет 72,6 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2014 год (в редакции от 25.09.2014).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы увеличились на 304 182,1 тыс. рублей (5,6%), однако собственные доходы уменьшились на 505 562,0 тыс. рублей или на 13,8%.

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2014 года по налоговым доходам показал:

- собираемость налога на доходы физических лиц составила 66,7% (1 295 926,9 тыс. рублей) годового плана, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло снижение на 505 884,4 тыс. рублей (28,1%);
- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 248 674,1 тыс. рублей (67,9%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение на 5 471,4 тыс. рублей (2,2%);
- по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило 144,2% , по сравнению с 9 месяцами 2013 года произошло увеличение на 42,9 тыс. рублей (с 83,4 тыс. рублей до 126,3 тыс. рублей);
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 124,9% (9 256,2 тыс. рублей), по

сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 3 073,6 тыс. рублей;

- поступления на имущество физических лиц за 9 месяцев 2014 года составили 105 985,9 тыс. рублей, что на 30 965,5 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- поступления за земельный налог за 9 месяцев 2014 года составили 89,7% годового плана (713 223,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 22 980,4 тыс. рублей (3,3%);

- государственная пошлина составила 39 210,0 тыс. рублей (88,2%), по сравнению с прошлым годом больше на 6 439,4 тыс. рублей.

Исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2014 года составило 2 431 701,1 тыс. рублей (72,7%), неналоговых платежей поступило на сумму 717 775,7 тыс. рублей (84,0%) и безвозмездных поступлений на сумму 2 597 203,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2014 года по неналоговым доходам:

исполнение более 70% годового плана осуществлено по следующим видам неналоговых платежей:

- 71% (240 020,0 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 15 802,6 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- 85,6% (33 820,0 тыс. рублей) по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий от части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, что на 17 369,0 тыс. рублей превышает поступления соответствующего периода прошлого года;

- 105,6 % (73 222,2 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, что на 24 909,4 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- 119,2% (10 729,8 тыс. рублей) по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), что на 4 144,8 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- 126,5 % (98 908,7 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 57 517,4 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года;

исполнение менее 70% годового плана за 9 месяцев 2014 года осуществлено:

- 61,6% (44 477,0 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 на 45 083,6 тыс. рублей (в 2 раза).

Бюджет города за 9 месяцев 2014 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 105 704,7 тыс. рублей.

Расходы за 9 месяцев 2014 года составили 5 640 975,3 тыс. рублей или 67,6% от утвержденного решением о бюджете (с изменениями от 25.09.2014 года) плана расходов. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 208 646,3 тыс. рублей (3,8%).

Наименьший процент выполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2014 года произошел по следующим разделам и подразделам:

- 6,0% (1 060,1 тыс. рублей) по разделу «Охрана окружающей среды»;

- 49,0% (286 979,9 тыс. рублей) по разделу 0400 «Национальная экономика», по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение расходов на 71 965,3 тыс. рублей (20,1%), в том числе:

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 45,3% (217 958,7 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 57 498,0 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 23,2%;

по подразделу «Транспорт» исполнение составило 65 159,1 тыс. рублей или 74,1%, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение на 9 090,8 тыс. рублей.

- 59,2 % от годового плана (670 101,2 тыс. рублей) по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», по сравнению с соответствующим периодом прошлого года ниже на 61 979,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнение составило- 40,9% (318 218,6 тыс. рублей), что на 21 921,6 тыс. рублей ниже соответствующего периода прошлого года;

по подразделу «Коммунальное хозяйство» финансирование произведено на 76,3% годового плана или на 59 302,7 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года меньше на 39 083,3 тыс. рублей;

по подразделу «Благоустройство» финансирование произведено на 62,1% годового плана или на 351 879,3 тыс. рублей, что на 6 091,3 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 64,9% (22 938,5 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование ниже на 86 813,1 тыс. рублей;

- по разделу «Социальная политика» исполнение составило 67,4% (231 217,1 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование ниже на 4 088,4 тыс. рублей.

Свыше 70% произведено финансирование бюджетных назначений за 9 месяцев 2014 года по разделам:

- «Образование» - 3 598 722,7 тыс. рублей (71,1%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование больше на 423 152,7 тыс. рублей (13,3%);

- «Культура, кинематография»- 74,5% или 170 616,1 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование больше на 24 477,7 тыс. рублей (16,8%);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 74,6% (31 742,2 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование больше на 519,7 тыс. рублей (1,7%);

-«Общегосударственные вопросы» 70,3% (597 337,7 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование меньше на 34 008,4 тыс. рублей (1,7%).

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 30 259,8 тыс. рублей (67,6%).

На 2014 год решением о бюджете утверждено 11 муниципальных программ и две ведомственных целевых программы.

Реализация утвержденных целевых программ за 9 месяцев 2014 года составила 4 565 678,3 тыс. рублей (с учетом средств из федерального и областного бюджета), что составляет 80,9% от общего объема расходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2014 года.

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

1) «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 7,2% (1 466,2 тыс. рублей);

2) «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 41,5% (233 847,4 тыс. рублей), в разрезе подпрограмм исполнение неравнозначно, так:

по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 0%,

по подпрограмме «Совершенствование организации дорожного движения в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 0%,

по подпрограмме «Развитие городского пассажирского транспорта на 2014-2020 годы» - 77,7%, и

по подпрограмме «Дорожное хозяйство города Рязани на 2014-2020 годы» - 41,5%;

3) «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 44,8% (2 296,2 тыс. рублей);

4) «Жилище на 2014-2020 годы» - 41,9% (18 979,3 тыс. рублей), в разрезе подпрограмм исполнение составило:

по подпрограмме «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2014-2020 годы» - 37,0%,

по подпрограмме «Социальная ипотека на 2014-2020 годы» - 76,5%, а

по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2020 годы» - 0%;

5) «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» - 54,0% (55 385,3 тыс. рублей);

б) «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 58,5% (99 011,6 тыс. рублей), однако в разрезе подпрограмм исполнение неравнозначно, так:

по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Рязани на 2014-2020 годы» исполнение составило 91,2 %, а

по подпрограмме «Содержание и ремонт жилищного фонда в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 32,0%.

Свыше 70% финансирования произведено по муниципальным программам: «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 70,5% (3 315 599,4 тыс. рублей), «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 74,5% (136 037,1 тыс. рублей), «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» - 77,8% (282 328,0 тыс. рублей).

При проведении анализа выполнения муниципальных программ выявлено: - объем финансирования средств бюджета города, предусмотренный паспортом программы на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» по состоянию на 14.11.2014 составляет 20 323,1 тыс. рублей, что не соответствует объему бюджетных средств, утвержденных решением о бюджете в редакции от 25.09.2014 (18 423,1 тыс. рублей).

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, Порядок) 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 «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы не выдержан.

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.

Кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации, за 9 месяцев 2014 года было получено на сумму 40 000,0 тыс. рублей. Погашение бюджетных кредитов за 9 месяцев 2014 года составило 72,7% годового плана или 40 000,0 тыс. рублей.

Статьей 8 решения о бюджете на 2014 год 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 5 317,62 тыс. рублей. В соответствии с распоряжениями администрации города Рязани по состоянию на 01.10.2014 из резервного фонда администрации города Рязани должно быть использовано в 2014 году 7 599,43 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, использованы только в 3 квартале 2014 года в размере 402,0 тыс. рублей.

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 200,0 тыс. рублей могли быть утверждены в течение финансового года путем внесения изменений в бюджет.

В соответствии с отчетом об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Рязани, за 9 месяцев 2014 года управлению благоустройства города и дорожного хозяйства из резервного фонда выделено 1 116,42 тыс. рублей на уплату административных штрафов, возмещение материального ущерба и судебных издержек.

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 9 месяцев 2014 года. Из указанного отчета, мы видим, что объем поступлений составил 51 257,2 тыс. рублей (17,5%). Низкий процент исполнения поступлений связано с поступлением субсидий из федерального бюджета и бюджета Рязанской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в размере 11,8%.

Расходование средств муниципального дорожного фонда отражено по объектам на сумму 62 816,3 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2014 год, отраженный в отчете в сумме 291 279,6 тыс. рублей не соответствует сумме, утвержденной в статье 7 бюджета города Рязани на 2014 год, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 11.12.2013 № 225 – II (в редакции от 13.11.2014) в размере 241 436,6 тыс. рублей.

Определение степени финансовой устойчивости бюджета города Рязани по итогам его исполнения за 9 месяцев 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:

$$Ka = \frac{Dc}{D} = \frac{3\,149\,476,8}{5\,746\,680,0} = 0,54$$

Ka- коэффициент автономии

D- доходы

Dc- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2014 года составила 54%, что на тринадцать процентных пунктов ниже показателей аналогичного периода прошлого года, в котором доля собственных доходов составляла 67,0% (3 655 038,8 / 5 442 497,9).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2014 года с учетом замечаний, к рассмотрению.

Рекомендовать администрации города Рязани:

- привести в соответствие объем бюджетных ассигнований (средств бюджета города) на 2014 год, утвержденных решением о бюджете по муниципальной программе «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных паспортом указанной муниципальной программы;

- привести в соответствие объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2014 год: утвержденный статьей 7 решения бюджета города с отраженным в отчете о расходовании средств дорожного фонда за 9 месяцев 2014 года;

- осуществлять контроль за использованием средств резервного фонда администрации города Рязани.

Аудитор

Т.Т. Степушина