



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 I полугодие 2015 года

«27» августа 2015 года

№ 302

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о бюджетном процессе в городе Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 18.02.2010 № 58-I, Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-I на основе материалов об исполнении бюджета города Рязани за I полугодие 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, бюджет города) было принято 11.12.2014 № 418-II, 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 (по состоянию на 01.07.2015) в бюджет города Рязани изменения были внесены четыре раза: решениями Рязанской городской Думы от 19.02.2015 № 23-II, от 23.04.2015 № 120-II, от 21.05.2015 № 147- II, от 26.06.2015 № 175-II. В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета города за I полугодие 2015 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 30.07.2015 № 1564-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за первое полугодие 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 № 58-1 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Рязани на 01.07.2015 представлен отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 1 полугодие 2015 года.

Исполнение бюджета города Рязани

В доходную часть бюджета города Рязани за 1 полугодие 2015 года поступило 3 813 232,9 тыс. рублей, что составляет 48,5 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2015 год или 48,4% от уточненного плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы уменьшились на 89 853,2 тыс. рублей (2,3%), в том числе собственные доходы уменьшились на 25 626,8 тыс. рублей или на 1,3%.

По сравнению с утвержденными решением о бюджете показателями (с изменениями от 26.06.2015) в представленном администрацией города Рязани отчете об исполнении бюджета города Рязани за 1 полугодие 2015 года уточненный план на 2015 год по доходам и расходам увеличен на 7 061,8 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 полугодие 2015 года по налоговым доходам

В 1 полугодии 2015 года в бюджет города Рязани поступило налоговых доходов на сумму 1 567 854,5 тыс. рублей, что на 822,6 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Исполнение налоговых доходов по состоянию на 01.07.2015 составило 45,0% годового плана, утвержденного решением о бюджете на 2015 год (в редакции от 26.06.2015).

По основным видам налоговых доходов исполнение составило:

- налог на доходы физических лиц - 43,5% (873 774,7 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 28 046,2 тыс. рублей (на 3,3%);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России - 54,1%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на 3 554,9 тыс. рублей (с 10 941,4 тыс. рублей до 7 386,5 тыс. рублей);

- налоги на совокупный доход составили 48,6% или 179 559,0 тыс. рублей, в том числе:

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составило 46,2% (163 988,1 тыс. рублей), что на 795,9 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения исполнение составило 15 486,0 тыс. рублей (95,7%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 8 381,5 тыс. рублей (с 7 104,5 тыс. рублей до 15 486,0 тыс. рублей);

- налоги на имущество - 45,8% (475 012,9 тыс. рублей), в том числе:

налог на имущество физических лиц составил 12,0 % (24 590,3 тыс. рублей), но по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличен на 7 990,8 тыс. рублей;

земельный налог исполнен на 450 422,6 тыс. рублей (54,2%), по сравнению с 1 полугодием 2014 года снижен на 49 828,6 тыс. рублей;

- государственная пошлина составила 32 125,2 тыс. рублей (55,7%), что по сравнению с прошлым годом больше на 7 376,3 тыс. рублей.

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

Неналоговых платежей в 1 полугодии 2015 года поступило на сумму 440 769,6 тыс. рублей, что на 24 804,2 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Исполнение более 50,0% годового плана осуществлено по следующим видам неналоговых платежей:

- 210,6% (37 060,0 тыс. рублей) по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение на 7 005,0 тыс. рублей;

- 94,3% (25 519,7 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, что на 35 083,8 тыс. рублей меньше поступлений соответствующего периода прошлого года;

- 79,4% (43 762,0 тыс. рублей) по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- 58,4% (57 839,0 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 13 035,2 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года;

- 55,3% (161 456,9 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 15 174,1 тыс. рублей больше, чем в 1 полугодии 2014 года.

Исполнение менее 50% годового плана осуществлено по следующим видам неналоговых платежей:

- 43,4% (5 517,4 тыс. рублей) по доходам, получаемым 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 автономных учреждений), что на 2 057,5 тыс. рублей меньше, чем в 1 полугодии 2014 года;

- 24,4 % (31 367,4 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 8 335,1 тыс. рублей или на 36,2 процентных пункта;

- 38,1% (32 350,7 тыс. рублей) по платежам при пользовании природными ресурсами, что на 21 173,9 тыс. рублей меньше, чем в 1 полугодии 2014 года, из которых наименьший процент выполнения - 30,2% по плате за размещение отходов производства и потребления.

Бюджет города Рязани за 1 полугодие 2015 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 37 154,7 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений в первом полугодии 2015 года составила 1 804 608,8 тыс. рублей (50,6%), что на 64 226,4 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

В том числе по основным видам безвозмездных поступлений:

- дотации в сумме 22 226,6 тыс. рублей, что на 206,6 тыс. рублей (0,9%) больше соответствующего периода прошлого года;

- межбюджетные субсидии - 51 861,4 тыс. рублей, что на 9 533,2 тыс. рублей (15,5%) меньше соответствующего периода прошлого года;

- субвенции в сумме 1 730 335,8 тыс. рублей, что на 30 210,8 тыс. рублей (1,7%) ниже соответствующего периода прошлого года;

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в 1 полугодии 2015 года составили 1 749,7 тыс. рублей, а возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил - 1 578,4 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета города Рязани в первом полугодие 2015 года составили 3 776 078,2 тыс. рублей или 46,2% от утвержденного решением о бюджете плана (с изменениями от 25.06.2015 года). Доля программ (муниципальных и ведомственных целевых) в общем объеме расходов за первое полугодие 2015 года составила 83,9%.

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

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 18,3% или 115 331,6 тыс. рублей (по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 8,3 %), в том числе по подразделам: «Водное хозяйство» - 5,5%; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 10,2%; «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 13,8%; только по подразделу «Транспорт» исполнение составило 58 223,1 тыс. рублей или 76,1%;

- по разделу «Охрана окружающей среды» выполнение составило 5,5% или 848,1 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 54,2 %);

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 19,7% (12 383,3 тыс. рублей), что на 21,6 процентных пункта ниже уровня соответствующего периода прошлого года;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 39,1% (413 447,0 тыс. рублей), что на 14,0 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года, в том числе по подразделам: «Жилищное хозяйство»- 23,6%, «Коммунальное хозяйство»- 18,8%, «Благоустройство»- 48,3%;

- по разделу «Социальная политика» исполнение составило 44,4% (164 158,1 тыс. рублей), что на 0,2 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года, из которых наименьшее исполнение составило по подразделу «Охрана семьи и детства»- 26,3%.

Выше 50% исполнение бюджетных назначений в 1 полугодии 2015 года произведено по разделам:

- «Образование» финансирование расходов осуществлено в размере 2 532 032,6 тыс. рублей (51,9%), что на 25 540,2 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- «Культура, кинематография» (51,4%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 8,9 % или на 10 222,1 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 54,6% (23 794,7 тыс. рублей), что на 14,2 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 18 663,9 тыс. рублей (27,2%), по разделу «Общегосударственные вопросы» - 46,3%.

Наибольшее увеличение финансирования в первом полугодии 2015 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по подразделу «Жилищное хозяйство» - прирост финансирования на 49 637,2 тыс. рублей (162,1%), *снижение финансирования* - по подразделу «Физическая культура» на 40,3% (на 4 392,3 тыс. рублей).

Анализ выполнения программ за 1 полугодие 2015 года

На 2015 год утверждено 11 муниципальных программ и 2 ведомственные целевые программы, которые составляют 82,1% (6 710 053,6 тыс. рублей) от общей суммы расходов бюджета. За счет городских средств финансирование запланировано на общую сумму 3 344 512,8,8 тыс. рублей, что составляет 40,9% всех расходов бюджета (в редакции от 25.06.2015).

Реализация утвержденных программ за счет всех источников финансирования составила в 1 полугодие 2015 года 3 169 591,2 тыс. рублей (47,2% годового плана).

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

- «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 6,7 %;
- «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 11,0%;
- «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» - 13,7%;
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 16,4%;
- «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 21,0 %;
- «Жилище на 2014-2020 годы» - 36,6%.

На 50 процентов и выше произведено финансирование следующих муниципальных программ:

- «Благоустройство города Рязани на 2014-2020 годы» - 50,7%;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани на 2014-2020 годы» - 51,7%;
- «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» финансирование произведено на 52,0 %;
- «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы»- 51,8%.

По МП «Профилактика правонарушений в городе Рязани» на 2014-2020 годы исполнение бюджета составило 44,7%.

По ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы» исполнение составило 46,3 % (33071,2 тыс. рублей); по ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы» - 57,6% (119 391,0 тыс. рублей).

В 1 полугодии 2015 года изменения и дополнения в бюджет города Рязани вносились 4 раза; сроки внесения изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани были нарушены администрацией города Рязани 10 раз (по 7 программам).

В ходе проведения анализа реализации муниципальных программ за 2 квартал 2015 года были выявлены следующие нарушения

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:

* Не внесены изменения в муниципальные программы в части изменения объемов финансирования после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани:

- в МП «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» после внесения изменений и дополнений в бюджет города Рязани (*решение Рязанской городской Думы от 23.04.2015 № 120-II*);

- в МП «Благоустройство города Рязани» на 2014-2020 годы после внесения изменений и дополнений в бюджет города Рязани (*решение Рязанской городской Думы от 21.05.2015 № 147-II*);

* Нарушены сроки внесения изменений в муниципальные программы в части изменения объемов финансирования после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани (*решение Рязанской городской Думы от 21.05.2015 № 147-II*):

- на 16 дней по МП «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 10.07.2015 № 3132);

- на 10 дней по МП «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 06.07.2015 № 3061);

- на 6 дней по МП «Развитие образования в городе Рязани на 2014-2020 годы» (муниципальная программа приведена в соответствие с бюджетом постановлением администрации города Рязани от 01.07.2015 № 1523).

В 1 квартале 2015 года не был соблюден 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-П. Во втором квартале 2015 года в указанную ведомственную целевую программу администрацией города Рязани изменения в части приведения объемов финансирования в соответствие с бюджетом города вносились своевременно.

На финансирование дефицита бюджета города Рязани кредитные ресурсы в отчетном периоде были привлечены:

-от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 380 000,0 тыс. рублей (65,5% 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 было произведено на сумму 25 000,0 тыс. рублей (6,7% годового плана), погашение составило 20 000,0 тыс. рублей (5,2% годового плана).

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 о расходовании средств дорожного фонда за 1 полугодие 2015 года.

Планируемое расходование средств муниципального дорожного фонда отражено по объектам на сумму 303 382,5 тыс. рублей, что соответствует сумме, утвержденной статьей 7 бюджета города Рязани на 2015 год, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 11.12.2014 № 418 - П (в редакции от 25.06.2015).

В отчетном периоде объем поступлений в муниципальный дорожный фонд города Рязани составил 8 658,2 тыс. рублей (2,8%), израсходовано средств дорожного фонда на общую сумму 7 969,1 тыс. рублей (2,62%).

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

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{2\,008\,624,1}{3\,813\,232,9} = 0,52$$

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 1 полугодии 2015 года составила 52%, 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 полугодие 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 внесения изменений в программы в части уточнения объемов финансирования после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани.

Аудитор

Т.Т. Степушина