



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ-ГОРОД РЯЗАНЬ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЯЗАНИ

УТВЕРЖДАЮ
И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
города Рязани
И.А. Чулкова

Заключение по отчету об исполнении бюджета города Рязани и отчету об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 9 месяцев 2015 года

№ 433

от «23» ноября 2015г.

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 9 месяцев 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 № 448-И, опубликовано 16 декабря 2014 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 19.02.2015 № 47- И, от 23.04.2015 № 120- И, от 21.05.2015 № 147-И, от 25.06.2015 № 175-И, от 23.07.2015 № 258-И, от 24.09.2014 № 368-И.

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-И (далее - Положение о бюджетном процессе), отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев

2015 года утвержден распоряжением администрации города Рязани от 02.11.2015 № 2260-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года» и представлен в Рязанскую городскую Думу и Контрольно-счетную палату города Рязани в установленный срок.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 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, представлен отчет об использовании средств муниципального дорожного фонда города Рязани за 9 месяцев 2015 года соответственно.

Исполнение бюджета города Рязани

При анализе исполнения бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года Контрольно-счетная палата города Рязани использовала плановые показатели доходной и расходной части бюджета, утвержденные решением Рязанской городской Думы от 24.09.2015 № 368-ІІ, опубликованные в газете «Рязанские ведомости» № 180 от 29.09.2015 и вступившими в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

*В доходную часть бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года поступило **5 835 480,9** тыс. рублей, что составляет 71,5 % от утвержденных решением о бюджете плановых значений на 2015 год.*

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходы города Рязани увеличились на 88 800,9 тыс. рублей (1,5 %).

Налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) составили 3 202 921,6 тыс. рублей (74,0%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 53 444,8 тыс. рублей, при этом налоговые доходы увеличились на 88 607,5 тыс. рублей (3,6 %), а неналоговые доходы уменьшились на 35 162,7 тыс. рублей или на 4,9 %.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2015 года составили 2 632 559,3 тыс. рублей (68,7 % годового плана), что на 35 356,1 тыс. рублей (1,4%) больше соответствующего периода прошлого года.

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2015 года по основным налоговым доходам показал:

- собираемость налога на доходы физических лиц составила **1 326 799,4** тыс. рублей (66,1% годового плана), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение на 30 872,5 тыс. рублей (2,4%). Налог на доходы физических лиц составляет наибольший удельный вес в составе налоговых доходов, за 9 месяцев 2015 года его удельный вес - 52,6%;

- налог на имущество занимает второе место по объему поступлений налоговых доходов - **862 652,1** тыс. рублей (83,3% годового плана), по

сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение поступлений на 43 442,9 тыс. рублей (5,3%), в том числе:

поступления на имущество физических лиц за 9 месяцев 2015 года составили 158 013,1 тыс. рублей, что на 52 027,2 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года или на 49,1%;

поступления за земельный налог за отчетный период составили 84,9% годового плана (704 639,0 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение на 8 584,3 тыс. рублей (1,2%);

- налоги на совокупный доход составили – **269 156,0** тыс. рублей (72,8%), в том числе:

исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 249 904,2 тыс. рублей (70,7%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года - увеличение на 1 230,1 тыс. рублей (0,5%);

по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило 115,1 тыс. рублей (86,4%), по сравнению с 9 месяцами 2014 года произошло снижение на 11,2 тыс. рублей (8,9%);

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнение составило 118,3 % (19 136,7 тыс. рублей), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года по данному виду налога отмечается увеличение на 9 880,5 тыс. рублей или на 106,7 %;

- государственная пошлина составила **50 232,1** тыс. рублей (87,1%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 11 022,1 тыс. рублей.

Исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2015 года составило 2 520 308,6 тыс. рублей (72,3%), неналоговых платежей поступило на сумму **682 613,0** тыс. рублей (81,2%).

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2015 года по неналоговым доходам:

=доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили **416 891,5** тыс. рублей или 82,1% годового плана, от общей сумму поступлений неналоговых доходов их доля составляет 61,0 %, из них:

- 544,4% (поступление 6 533,0 тыс. рублей от 1 200,0 тыс. рублей запланированных) по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, что на 3 888,0 тыс. рублей (или на 147%) больше соответствующего периода прошлого года;

- 75,7% (522,0 тыс. рублей) по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов, что на 5,5 % выше аналогичного периода прошлого года;

- 83,4% (243 465,9 тыс. рублей) по доходам, полученным 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 3 445,9 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года;

- 123,4% (68 018,9 тыс. рублей) по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), что на 13,1 % ниже уровня 2014 года;

- 101,6% (37 060,0 тыс. рублей) по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий от части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, что на 3 240,0 тыс. рублей (или на 9,6%) превышает поступления соответствующего периода прошлого года;

- 67,5% (8 567,9 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 ниже уровня 2014 года на 20,1 %;

- 41,0% (52 711,3 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), что ниже уровня 2014 года на 18,5 %;

= платежи при пользовании природными ресурсами составили **64 757,9** тыс. рублей (76,2%), из них:

- 180,2 % (748,0 тыс. рублей) получена плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами, что выше уровня 2014 года на 121,0%;

- 115,8 % (38 648,7 тыс. рублей) составила плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты, что выше соответствующего уровня 2014 года на 42%;

- 67,1 % (1 555,2 тыс. рублей) получена плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, что ниже уровня 2014 года на 17,7%;

- 48,8 % (23 809,0 тыс. рублей) получена плата за размещение отходов производства и потребления, что ниже уровня 2014 года на 40,1%.

= доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили **987,4** тыс. рублей (124,3%), в том числе:

- 91,3% (137,0 тыс. рублей) по прочим доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджетов городских округов, что ниже соответствующего уровня 2014 года на 14,3%;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов составили 850,4 тыс. рублей;

= доходы 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) составили **91 898,1** тыс. рублей (92,8%), из них:

- 92,8% (91 896,2 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 ниже уровня 2014 года на 7,1%;

= доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены на 168,6% или **45 642,9** тыс. рублей, из них:

- 166,3 % (45 023,7 тыс. рублей) по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, что на 28 198,5 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года;

= штрафы, санкции, возмещение ущерба составили **45 659,1** тыс. рублей;

= прочие неналоговые доходы составили **16 373,1** тыс. рублей.

*Бюджет города за 9 месяцев 2015 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме **130 281,1** тыс. рублей.*

Анализ поступления доходов в бюджет города Рязани за 9 месяцев 2015 года и динамика поступления доходов в бюджет города Рязани за 9 месяцев 2015 года по сравнению с 9 месяцами 2014 года представлена в приложениях №1 и №2 к заключению.

Анализ исполнения бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года по расходам

Расходы бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года составили **5 705 199,8** тыс. рублей или 67,2% от утвержденного решением о бюджете плана (с изменениями от 24.09.2015 года). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение финансирования за 9 месяцев составило 1,1% или на 64 224,5 тыс. рублей.

Рассмотрим удельный вес расходов за 9 месяцев 2015 года по разделам бюджетной классификации расходов бюджетной системы Российской Федерации в сравнении с аналогичным периодом прошлого года:

Наименование	Код БК	Исполнение за 9 месяцев 2014 года	Исполнение за 9 месяцев 2015 года	удельный вес (%) от общих расходов за 9 мес. 2014 года	удельный вес (%) от общих расходов за 9 мес. 2015 года
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	597 337,7	589 961,0	10,6	10,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	31 742,2	33 542,6	0,6	0,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	286 979,9	267 108,2	5,1	4,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	670 101,2	802 499,4	11,9	14,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 060,1	1 897,0	0,1	0,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 598 722,7	3 507 416,5	63,8	61,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	170 616,1	191 270,8	3,0	3,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	231 217,1	243 613,7	4,0	4,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	22 938,5	34 926,6	0,4	0,6
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	30 259,8	32 964,0	0,5	0,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		5 640 975,3	5 705 199,8	100,0	100,0

Как видим из указанной таблицы, наибольший удельный вес расходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года составляют расходы по разделам:

- «Образование» - 61,5% (3 507 416,5 тыс. рублей), за 9 месяцев 2014 года - 63,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,1% (802 499,4 тыс. рублей), за 9 месяцев 2014 года – 11,9%;
- «Общегосударственные расходы» - 10,3%, что на 0,3% (7 376,7 тыс. рублей) ниже соответствующего периода прошлого года.

Наименьший процент выполнения утвержденных решением о бюджете (в редакции от 24.09.2015) бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2015 года произошел по следующим разделам и подразделам:

- по разделу «Охрана окружающей среды» - 12,3% или **1 897,0** тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом прошлого года больше на 78,9 %);

- по разделу «Национальная экономика» - 36,0% или **267 108,2** тыс. рублей (по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение на 6,9 %), в том числе по подразделам: «Водное хозяйство» - 13,6%; «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 29,3%; «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 48,0%; только по подразделу «Транспорт» исполнение составило 73 881,7 тыс. рублей или 78,6%;

- по разделу «Физическая культура и спорт» - 55,2% (**34 926,6** тыс. рублей), что на 52,3 процентных пункта ниже уровня соответствующего

периода прошлого года, в том числе по подразделам: «Физическая культура»- 64,1%, «Массовый спорт» - 43,3%.

- по разделу «Социальная политика» -63,9% (**243 613,7** тыс. рублей), что на 5,4 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года. Наименьшее исполнение по данному разделу произошло по подразделу «Охрана семьи и детства»- 41,5%, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 10 039,87 тыс. рублей или 14 %.

Свыше 65% исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2015 года осуществлено по разделам:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 75,6% (**802 499,4** тыс. рублей), что на 19,8 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года, в том числе исполнение по подразделам: «Жилищное хозяйство»-71,1%, «Коммунальное хозяйство»-87,7%, «Благоустройство»- 75,7%; «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»- 78,8%;

- по разделу «Образование» - 69,1% или **3 507 416,5** тыс. рублей, что на 91 306,2 тыс. рублей (2,5%) ниже соответствующего периода прошлого года. Исполнение по подразделам составило: «Дошкольное образование» - 1 381 184,4 тыс. рублей (66,4%), «Общее образование»- 2 021 727,9 тыс. рублей (70,5%), «Молодежная политика и оздоровление детей»- 46 126,3 тыс. рублей (92,2%), «Другие вопросы в области образования» - 58 377,9 тыс. рублей (75,7%).

- по разделу «Культура, кинематография»-**191 270,8** тыс. рублей (77,5%), по сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование произведено на 20 654,7 тыс. рублей больше (12,1%).

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 77,0% (**33 542,6** тыс. рублей), что на 5,7 процентных пункта выше уровня соответствующего периода прошлого года.

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 72,8% (**589 961,0** тыс. рублей), что на 7 376,7 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили **32 964,0** тыс. рублей (61,4%), что на 2 704,2 тыс. рублей больше соответствующего периода прошлого года.

Анализ исполнения расходов бюджета города Рязани представлена в приложениях № 3 и №4.

На 2015 год решением о бюджете утверждено 11 муниципальных программ и две ведомственных целевых программы. Реализация утвержденных целевых программ за 9 месяцев 2015 года составила **4 636 315,6** тыс. рублей (с учетом средств из федерального и областного бюджета), что составляет 81,2% от общего объема расходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года.

(тыс.рублей)

Наименование программ	План по паспорту МП (на 01.01.2015)	План по паспорту (на 30.10.2015)	исполнено за 9 месяцев 2015 г.	отклонение плановых показателей +- (гр.3-гр2)	.% исполнения плана (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5	6
1. " Развитие образования в городе Рязани" на 2014-2020 годы	4 913 183,8	4 876 319,8	3 183 522,7	-36 864,0	65,3
2 «.Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани» на 2014-2020 годы	195 264,0	194 926,0	134 370,9	-338,0	68,9
3."Культура города Рязани" на 2014-2020 годы"	405 318,9	441 220,7	342 650,6	35 901,8	77,7
4."Стимулирование развития экономики в городе Рязани" на 2014-2020 годы	4 770,0	4 300,0	1 770,0	-470,0	41,2
5. "Профилактика правонарушений в городе Рязани" на 2014-2020 годы	5 598,8	4 549,8	2 972,6	-1 049,0	65,3
6. "Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани" на 2014-2020 годы	117 416,5	169 659,4	110 871,3	52 242,9	65,3
7. "Благоустройство города Рязани" на 2014-2020 годы	567 070,0	554 013,9	421 034,2	-13 056,1	76,0
8."Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани" на 2014-2020 годы	568 090,2	648 130,6	194 671,1	80 040,4	30,0
9."Охрана окружающей среды в городе Рязани" на 2014-2020 годы	30 325,1	28 165,0	2 610,7	-2 160,1	9,3
10. «Жилище» на 2014-2020 годы	125 220,0	25 030,0	14 764,3	-100 190,0	59,0
11."Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы"	16 541,5	30 013,0	5 321,8	13 471,5	17,7
ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани» на 2014-2016 годы	26 284,0	72 437,2	48 601,3	46 153,2	67,1
ВЦП «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи отдельных категорий граждан» на 2014-2016 годы	207 284,0	207 284,0	173 154,1	0,0	83,5
Муниципальные программы всего	7 182 366,8	7 256 049,4	4 636 315,6	73 682,6	63,9

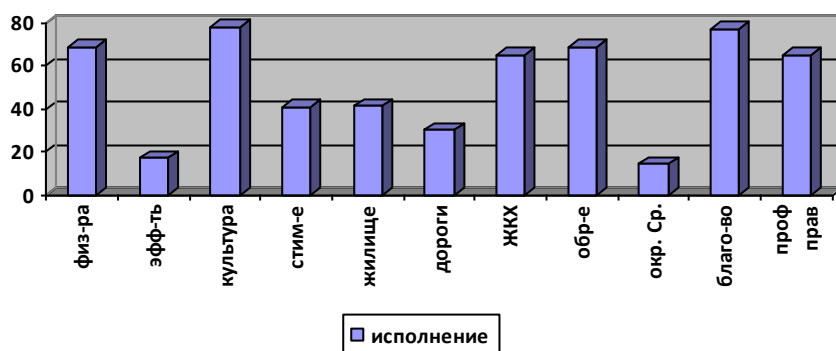
Как видим из представленной таблицы, плановые показатели объема финансирования программ на 2015 год за 9 месяцев 2015 года изменены. Причем общий объем финансирования муниципальных и ведомственных целевых программ увеличился за указанный период на 73 682,6 тыс. рублей, а в разрезе программ наибольшие изменения произошли по следующим программам:

- МП «Жилище» на 2014-2020 годы - 100 190,0 тыс. рублей;
- МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2014-2020 годы – 80 040,4 тыс. рублей;
- ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани «на 2014-2016 годы - 46 153,2 тыс. рублей.

Изменения плановых значений объема финансирования в основном связаны с финансированием из федерального и областного бюджета. Однако отсутствие плановых значений на начало года приводит к неравномерному финансированию в течение финансового года и риску невыполнения работ (услуг).

Анализ выполнения муниципальных и ведомственных программ представлен в приложениях № 5 и № 6 к заключению.

Рассмотрим диаграмму выполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2015 года (в %)



В отчетном периоде низкий процент (<50%) финансирования средств бюджета города Рязани сложился по следующим муниципальным программам:

1) «Охрана окружающей среды в городе Рязани на 2014-2020 годы» - **14,4%** (2 610,7 тыс. рублей);

2) «Повышение эффективности муниципального управления на 2014-2020 годы» - **17,2,0%** (5 321,8 тыс. рублей);

3) «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани на 2014-2020 годы» - **30,3%** (194 671,1 тыс. рублей), в разрезе подпрограмм исполнение неравнозначно, так:

по подпрограмме «Развитие городского пассажирского транспорта на 2014-2020 годы» - финансирование исполнено на **100,0%**, а

по подпрограмме «Дорожное хозяйство города Рязани на 2014-2020 годы» и по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в

городе Рязани на 2014-2020 годы» - исполнение финансирования не превышает 30% (29,3% и 29,1% соответственно),

по подпрограмме «Совершенствование организации дорожного движения в городе Рязани на 2014-2020 годы» - исполнение финансирования 49,%;

4) «Стимулирование развития экономики в городе Рязани на 2014-2020 годы» - **41,2%** (1 770,0 тыс. рублей), в разрезе подпрограмм исполнение неравнозначно, так:

по подпрограммам «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городе Рязани на 2014-2020 годы» и «Обеспечение реализации мероприятий по развитию застроенных территорий города Рязани на 2014-2017 годы» исполнение финансирования составило более 50% (52,3% и 66,7% соответственно), а

по подпрограмме «Содействие развитию индустрии отдыха и организации досуга граждан на 2014-2018 годы» - и 0%;

5) «Жилище на 2014-2020 годы» - **41,5%** (14 764,3 тыс. рублей), в разрезе подпрограмм исполнение составило:

по подпрограмме «Социальная ипотека на 2014-2020 годы» - 78,0%,

по подпрограмме «Муниципальная ипотека на 2014-2020 годы» - 69,5%,

по подпрограмме «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства на 2014-2020 годы» - 67,8%, а

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

Свыше 65% (но менее 70%) исполнено финансирование по ведомственной целевой программе «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы» и 4 муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани" на 2014-2020 годы – **68,9%** (134 370,9 тыс. рублей);

- «Развитие образования в городе Рязани" на 2014-2020 годы – **68,5%** (3 183 522,7 тыс. рублей);

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани" на 2014-2020 годы – **65,3%** (110 871,3 тыс. рублей);

- «Профилактика правонарушений в городе Рязани" на 2014-2020 годы – **65,3 %** (2 972,6 тыс. рублей).

Свыше 75% финансирования произведено по 2 муниципальным программам: «Культура города Рязани на 2014-2020 годы» - **77,7%** (342 650,6 тыс. рублей), «Благоустройство города Рязани на 2014-2020 годы» - **77,1%** (421 034,2 тыс. рублей) и по ведомственной целевой программе «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы» - **83,5%**.

В заключении по отчету об исполнении бюджета города Рязани за 1 полугодие 2015 года Контрольно-счетной палатой города Рязани были

отмечены нарушения 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 (далее Порядок), а именно, сроки внесения изменений в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани нарушались администрацией города Рязани 7 раз.

В ходе проведения анализа реализации муниципальных и ведомственных целевых программ за 9 месяцев 2015 года были выявлены аналогичные нарушения в 3 квартале 2015 года:

Нарушены сроки внесения изменений в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани (решение Рязанской городской Думы от 23.07.2015 № 258-II):

- на 17 дней 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 16.09.2015 № 4334);

- объемы финансирования МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Рязани» на 2014-2020 годы не приводились в соответствие с указанным решением Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани (приведены в соответствие с решением Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани от 24.09.2015 № 368-II постановлением администрации города Рязани от 22.10.2015 № 4900);

- объемы финансирования МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и энергосбережение в городе Рязани» на 2014-2020 годы не приведены в соответствие с решениями Рязанской городской Думы о бюджете города Рязани от 23.07.2015 № 258-II и от 24.09.2015 № 368-II до настоящего времени.

Постановлением администрации города Рязани от 28.09.2015 № 4505, опубликованным в газете «Рязанские ведомости» от 21.10. 2015 № 196, в Порядок внесены изменения. В частности изменены сроки внесения изменений в течение финансового года в муниципальные программы после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани. Так, в соответствии с пунктом 1.13 Порядка, в течение финансового года внесение изменений в муниципальную программу в части уточнения объемов финансирования осуществляется в течение двух месяцев после внесения соответствующих изменений и дополнений в бюджет города Рязани.

До настоящего времени не приведены в соответствие с решением о бюджете Рязанской городской Думы от 24.09.2015 № 368-II объемы финансирования МП «Благоустройство города Рязани» на 2014-2020 годы» и МП «Дорожное хозяйство и развитие транспортной системы в городе Рязани» на 2014-2020 годы.

За 9 месяцев 2015 года кредитные ресурсы были привлечены:

- от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 640 000,0 тыс. рублей (68,8% годового плана), погашение было произведено в размере 720 000,0 тыс. рублей, что составляет 88,9% годового плана.

- от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации на сумму 125 000,0 тыс. рублей (33,3% годового плана), погашение составило 130 000,0 тыс. рублей (33,8% годового плана).

В Контрольно-счетную палату города Рязани в установленные сроки представлен отчет о расходовании средств дорожного фонда за 9 месяцев 2015 года, что предусмотрено пунктом 3.5 Положения о муниципальном дорожном фонде города Рязани, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 30.08.2012 № 339-1.

Объем поступивших в бюджет города Рязани средств, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда, за 9 месяцев 2015 года составил 111 754,4 тыс. рублей (**27,4%** от планируемого объема). Причина низкого поступления средств, учитываемых при формировании муниципального дорожного фонда – исполнение на 25,1% плановых поступлений субсидий из федерального и областного бюджетов.

Планируемое расходование средств муниципального дорожного фонда отражено по объектам на сумму 400 140,6 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 29.10.2015). Однако на момент формирования отчета, по состоянию на 01.10.2015 в редакции бюджета от 24.09.2015 № 368-II, утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Рязани на 2015 год составлял - 390 140,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде использовано средств дорожного фонда на общую сумму **76 016,5** тыс. рублей, что составляет **19%** от планируемой суммы расходов средств муниципального дорожного фонда в 2015 году.

За 9 месяцев 2015 года израсходовано средств муниципального дорожного фонда:

- на проектно- изыскательские работы в размере - 8 382,5 тыс. рублей;
- на ремонт участков автомобильных дорог - 67 634,0 тыс. рублей.

Из общего числа объектов (**25** ед.), по которым запланирован ремонт и капитальный ремонт участков автомобильной дороги, по **20** участкам автомобильной дороги исполнение составило – **0%**.

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

$$Ka = \frac{Дс}{Д} = \frac{3\,202\,921,6}{5\,835\,480,9} = 0,55$$

Ка- коэффициент автономии

Д- доходы

Дс- собственные доходы бюджета города без учета финансовой помощи

Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета города Рязани за 9 месяцев 2015 года составила 55% (за аналогичный период 2014 года -54%, 2013 года -67%).

Предложения

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Рязани рекомендует Рязанской городской Думе принять отчет об исполнении бюджета города Рязани за 9 месяцев 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;

- принять меры по своевременному поступлению и расходованию средств муниципального дорожного фонда.

Аудитор

Т.Т. Степушина