Заключение контрольно – счетной палаты

на проект решения Думы городского округа Тольятти «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 14.12.2011г. №708 «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»*.*

(Д –271 от 26.09.2012г.)

**1.** Рассмотрев представленный мэрией проект решения Думы городского округа Тольятти (далее проект Решения), контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Согласно проекту Решения основные параметры бюджета на 2012 год:

доходы бюджета с 11 002 135 тыс. руб. увеличатся на 519 тыс. руб. (за счет средств бюджета городского округа) и составят 11 002 654 тыс. руб.;

расходы бюджета увеличатся с 12 904 995 тыс. руб. также на 519 тыс. руб. и составят 12 905 514 тыс. руб.;

дефицит бюджета остается без изменений в объеме 1 902 860 тыс. руб.

**2. 1.** Показатели бюджета на 2012 год приведены ниже в таблице №1.

Таблица №1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утвержденный***  ***бюджет*** | ***Проект Решения*** | | |
| ***Всего*** | ***в том числе*** | |
| ***Налоговые, неналоговые*** | ***Безвозмездные поступления***  *(от других бюджетов)* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы** | **11 002 135** | **11 002 654** | **6 630 674** | **4 371 980** |
| **Расходы** | **12 904 995** | **12 905 514** | **8 003 967** | **4 901 547** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 902 860** | **- 1 902 860** | **- 1 373 293** | **- 529 567** |

В соответствии со ст.92.1. БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджетапредусматривается вразмере**28,7%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ(11 002 654 – 4 371 980 = 6 630 674; 1 902 860 : 6 630 674 х 100% = 28,7%).

Указанной выше статьей БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ, поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных источников.

(6 630 674 х 10% = 663 067 тыс. руб.;1 902 860 – 663 067 = 1 239 793 тыс. руб.)

Согласно Приложению №6 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2012 год», в соответствии с нормами ст.96 БК РФ, дефицит в объеме 1 902 860 тыс. руб. предусматривается покрыть за счет:

- разницы между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 618 541 тыс. руб.;

- бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 301 399 тыс.руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме877 371 тыс. руб.;

- иных источников внутреннего финансирования в сумме 105 549 тыс. руб., а именно средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящегося в собственности городского округа, в сумме 103 739 тыс. руб.

Из вышеизложенного следует, что объем указанных источников: бюджетных кредитов, изменения остатков средств, средств от продажи акций -в сумме 1 282 509 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 1 239 793 тыс. руб.

Таким образом, предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

**2.2.** Изменение структуры доходов бюджета на 2012 год приведено в таблице №2.

Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Утверждено на 2012 год*** | ***Проект решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы,** в т.ч.: | **6 630 155** | **6 630 674** | **+ 519** |
| - земельный налог | 1 272 054 | 1 272 573 | + 519 |
| **ИТОГО:** | **11 002 135** | **11 002 654** | **+ 519** |

Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти за счет налоговых и неналоговых доходовв 2012 году возрастет на 519 тыс. руб.в результате увеличенияземельного налога, согласно пояснительной записке, в связи с предоставлением на праве постоянного (бессрочного) пользования в 2012 году МБУС ЦФиС, находящемуся в ведомственном подчинении управления физической культуры и спорта, земельных участков под плоскостными спортивными сооружениями для организации спортивно-массовой работы с населением.

**3.** Изменения вносятсяв расходную часть бюджета на 2012 год:

**3.1.** Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатели*** | ***Утверждено***  ***на 2012 год/***  ***вышест.***  ***бюджет*** | ***Проект Решения/***  ***вышест.***  ***бюджет*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **1 428 054/**  **536 074** | **1 448 023/**  **536 074** | ***+ 19 969/***  ***-*** |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 280 561/**  **132 467** | **1 260 592/**  **132 467** | ***- 19 969/***  ***-*** |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | **20 070/**  **3 372** | **20 589/**  **3 372** | ***+ 519/***  ***-*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **12 904 995/**  **4 901 547** | **12 905 514/**  **4 901 547** | ***+ 519/***  ***-*** |

**3.2.** Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета с расшифровкой направлений расходов представлено в таблице №4.

Таблица №4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код/***  ***/ПР*** | ***Наименование***  ***главного распорядителя,***  ***вида расходов бюджета*** | ***Утверждено***  ***на 2012 год/***  ***вышест. бюджет*** | ***Проект***  ***Решения/***  ***вышест. бюджет*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***909*** | ***Департамент дорожного хозяйства, транспорта, в том числе:*** | ***1 051 072/***  ***250 000*** | ***1 071 041/***  ***250 000*** | ***+ 19 969/***  ***-*** |
| 0408 | Транспорт | 382 371 | 402 371 | + 20 000 |
|  | *- субсидии на возмещение затрат от перевозки пассажиров на нерентабельных рейсах* | *185 274* | *205 274* | *+ 20 000* |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 668 360/  250 000 | 668 329/  250 000 | - 31 |
|  | *Дорожное хозяйство (закупка товаров, работ и услуг для оказания муниципальных нужд)* | *274 079* | *274 048* | *- 31* |
| ***917*** | ***Управление физической культуры и спорта , в том числе:*** | ***615 425/***  ***158 228*** | ***615 944/***  ***158 228*** | ***+ 519/***  ***-*** |
| 1101 | Физическая культура | 14 535/  3 372 | 15 054/  3 372 | + 519/  - |
|  | *Центры спортивной подготовки (сборные команды)* | 14 535/  3 372 | 15 054/  3 372 | + 519/  - |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства*** | ***1 405 010/***  ***283 004*** | ***1 385 041/***  ***283 004*** | ***- 19 969/***  ***-*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 235 016/  132 467 | 235 392/  132 467 | + 376 |
|  | *Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в целях оказания муниципальных услуг* | *9 710* | *9 614* | *- 96* |
|  | *Субсидии на возмещение затрат по кап.ремонту общего имущества МКД г.о. Тольятти* | *7 635* | *8 107* | *+ 472* |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 250 247 | 250 485 | + 28 |
|  | *Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в целях оказания муниципальных услуг* | 61 464 | 60 902 | - 562 |
|  | *Субсидии на возмещение затрат по кап.ремонту общего имущества МКД г.о. Тольятти* | 5 365 | 5 955 | + 590 |
| 0503 | Благоустройство | 634 230 | 613 857 | - 20 373 |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***12 904 995/***  ***4 901 547*** | ***12 905 514/***  ***4 901 547*** | ***+ 519/***  ***-*** |

3.3.По ряду предусмотренных проектом Решения расходовбюджета, указанных ниже,мэрии необходимо предоставить дополнительную информацию и пояснения.

3.3.1. Код 909 ГРБС Департамент дорожного хозяйства, транспорта – дополнительное финансирование в объеме 20 000 тыс. руб.

Согласно пояснениям мэрии -*в связи с потребностьюМП «ТТУ» на возмещение затрат от перевозки пассажиров на нерентабельных рейсах по внутримуниципальным маршрутам, необеспеченная финансированием, из-за превышения плановой себестоимости перевозки 1-го пассажира над утвержденной стоимостью проезда на 2012 год (потребность составляет 50 302 тыс.руб.)По состоянию на 14.09.2012г. кредиторская задолженность МП «ТТУ» составила 65,7 млн. руб., в том числе: перед поставщиками электроэнергии 26,5 млн. руб., перед бюджетом и внебюджетными фондами - 39,2 млн. руб.*

КСП по результатам экспертно-аналитической и контрольной работы отмечает следующее.

В 2012 году плановая себестоимость перевозки 1 пассажира МП ТТУ предусмотрена в размере 36,27 руб., по сравнению с плановой себестоимостью 2011 года (19,33 руб.) рост составил 88,0% (фактическаясебестоимостьв 2011 году – 27,93 руб,);при этом в 2012 году запланировано снижение пассажиропотоков по сравнению с планом 2011 года почти вдвое – в 1,88 раза (с 14 381 тыс. пасс.в 2011 году до 7 645 тыс. пасс. в 2012 году).

Исходя из объемных показателей Проектного предложенияпо развитию магистральной улично-дорожной сети и городского транспорта (гл.4.3) в Генеральный план городского округа Тольятти (ред. решения Думы от 02.03.2011 №480) (в Сводной таблице работы ГПТ (городского пассажирского транспорта) приведено количество перевезенных пассажиров в год по видам транспорта (троллейбус и автобус) при существующем положении в 278 млн.пассажиров с последующим ростом до 412 млн.пассажиров в год), можно сделать вывод о том, что муниципальными транспортными предприятиями осуществляется менее 10% регулярных перевозок по внутримуниципальным маршрутам в городском округе Тольятти, при этом все маршруты являются нерентабельными,и предприятиям требуется возмещение в 456 121 тыс. руб.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета была проведена проверка предоставления субсидий на нерентабельные рейсы, в результате которой выявлено, что МП «ТТУ» по итогам 2011 года получен доход от агентских договоров (сдача маршрутов в аренду), в результате чего Департаментом необоснованно перечислены бюджетные средства в виде субсидии на нерентабельные рейсы в сумме 31 723,9 тыс. руб.

Во избежание подобной ситуации в 2012 году для принятия обоснованного решения о предоставлении дополнительного финансирования в объеме 20 000 тыс. руб. мэрии необходимо представить следующие данные о результатах ФХД МП «ТТУ»по состоянию на 14.09.2012г.:

- доходы - наличная выручка, в том числе: кондукторская выручка, продажа транспортной карты, социальный, льготный проезд; бюджетное финансирование (субсидия), доходы от агентских договоров;

- расходы;

- фактическое количество пассажиров за прошедший период 2012 года;

- фактическая себестоимость перевозки 1 пассажирав 2012 году

Код 920 ГРБС Департамент городского хозяйства–

- на возмещение затрат по капитальному ремонту общего имущества многоквартирного дома, расположенного по адресу: ул. Свердлова, 49 в сумме 472 тыс.руб.;

- на возмещение затрат по капитальному ремонту общего имущества многоквартирного дома и замене оборудования внутридомовых инженерных систем водоснабжения многоквартирного дома, расположенного по адресу: Лесопарковое шоссе, 85 в сумме 590 тыс. руб.

Мэрии необходимо представить обоснование возникновения указанных расходных обязательств в связи с тем, что финансовое обеспечение капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома в городском округе Тольятти за счет бюджетных средств осуществляется на основании принятых мэрией долгосрочных (ведомственных) целевых программ. Указанные МКД не предусмотреныв мероприятиях принятых программна 2012 год.

Вывод: Проект решения Думы городского округа Тольятти «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 14.12.2011г. №708 «О бюджете городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению с учетом замечаний, указанных в заключении.