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 –364 от 14.12.2012г.)

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

Согласно проекту Решенияосновные параметрыбюджета на 2012 год:

доходы бюджета с 11 635 318 тыс. руб. увеличатсяза счет средств вышестоящих бюджетов на 2 934тыс. руб.и составят11 638 252 тыс. руб.;

расходы бюджета увеличатся с 13 538 139 тыс.руб. на 1 535 тыс. руб. и составят 13 539 674 тыс. руб.;

дефицит бюджетасокращается на 1 399 тыс. руб. и составит 1 901 422тыс. руб.

на 2013 год:

доходы бюджета увеличатся на 1 920тыс. руб.и составят 6 972 203тыс. руб.;

расходы бюджета также увеличатся на 1 920тыс. руб. и составят 7 635 652тыс. руб.;

дефицит бюджета остается без изменений в сумме 663 449 тыс. руб.

**1. 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** | **11 635 318** | **11 638 252** | **6 630 674** | **5 007 578** |
| **Расходы** | **13 538 139** | **13 539 674** | **6 002 529** | **5 537 145** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 902 821** | **- 1 901 422** | **+ 628 145** | **- 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(11 638 252 – 5 007 578 = 6 630 674; 1 901 422 : 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.; 1 901 422 – 663 067 = 1 238 355 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 объеме1 901 422 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 300 000 тыс.руб.;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме877 332 тыс. руб.;

- иных источников внутреннего финансирования в сумме 105 549 тыс. руб., а именно средств от продажи акцийи 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 1 281 071тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 1 238 355 тыс. руб.

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

Внесены изменения в Приложение №6 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2012 год», в части сокращения бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 399 тыс. руб. (с 301 399 тыс. руб. до 300 000 тыс. руб.).

В Приложение №7 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на плановый период 2013 и 2014 годов» внесены изменения, в части увеличения (уменьшения) сумм остатков средств бюджетов в 2013 году в сумме 1 920 тыс. руб.

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

Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Утверждено на 2012 год*** | ***Проект решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Безвозмездные поступления** | **5 004 644** | **5 007 578** | **+ 2 934** |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 5 040 139 | 5 043 073 | + 2 934 |
| *- субсидии* | *1 640 997* | *1 690 621* | *+ 49 624* |
| *- субвенции* | *2 975 455* | *2 948 668* | *- 26 787* |
| *- иные межбюджетные трансферты* | *262 250* | *242 347* | *- 19 903* |
| **ИТОГО:** | **11 635 318** | **11 638 252** | **+ 2 934** |

**2.2.**Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти в 2012 году увеличится за счет средств вышестоящих бюджетовв целом на2 934 тыс. руб., в том числе:

1) увеличиваются бюджетные ассигнования в общей сумме 169 460 тыс. руб. по следующим ГРБС:

- ГРБС Департамент культуры:в сумме 2 360 тыс. руб. на проведение энергетического аудита объектов муниципальной собственности, используемых для размещения муниципальных учреждений, в рамках ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014гг.»; в сумме 690 тыс. руб. на обеспечение доступа учреждений к сети Интернет, в рамках ДЦП "Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018гг.)»;

- ГРБС Отдел здравоохранения в сумме 3 895 тыс. руб. на проведение энергетического аудита объектов муниципальной собственности, используемых для размещения муниципальных учреждений,в рамках ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014гг.»; в сумме 4 103 тыс. руб. на создание локальных вычислительных сетей;

- ГРБС Управление физической культуры и спорта в сумме 1 402 тыс. руб., на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки для муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации;

- ГРБС Департамент экономического развития в сумме 97 920 тыс. руб. на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, в рамках ДЦП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы»;

- ГРБС Департамент образования в сумме 402 тыс. руб. на воспитание и обучение детей – инвалидов; в сумме 1 486 тыс. руб. дистанционное обучение школьников – инвалидов, услуги Интернета; в сумме 18 600 тыс. руб. для проведения в 2012 году эксперимента по введению федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях;

- ГРБС Департамент городского хозяйства в сумме 4 338 тыс. руб. на выполнение работ по ремонту зданий, находящихся в муниципальной собственности, в которых расположены отделения почтовой связи и благоустройству прилегающих территорий по адресам: бульвар Цветной, 15, бульвар Татищева, 13 и ул.Тополиная, 15;

- ГРБС Департамент по управлению муниципальным имуществом в сумме 32 968 тыс. руб. на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей; в сумме 648 тыс. руб. на обеспечение жилыми помещениями граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008г. №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»;

- ГРБС Департаменту по вопросам семьи, опеки и попечительства в сумме 57 тыс. руб. на денежные выплаты на содержание детей, находящихся под опекой и в приемных семьях, на вознаграждение, причитающееся приемному родителю; в сумме 248 тыс. руб. на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

**-** ГРБС Мэрия в сумме 343 тыс. руб.на осуществление переданных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

2) уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 166 526 тыс. руб. по следующим ГРБС:

- ГРБС Отдел здравоохранения в сумме 101 442 тыс. руб., в том числе в сумме 19 903 тыс. руб. на проведение капитального ремонта объектов здравоохранения; в сумме 7 701 тыс. руб. на исполнение госполномочий по осуществлению денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скрой медицинской помощи; в сумме 4 085 тыс. руб. на предоставление мер социальной поддержки по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов установленных Законом Самарской области от 28.12.2004г. №169-ГД; в сумме 69 753 тыс. руб. на организацию оказания медицинской помощи на территории Самарской области;

- ГРБС Департамент образования в сумме 42 461 тыс. руб. на проведение капитального ремонта и оснащение инвентарем и оборудованием зданий, пригодных для создания доп.мест, включая капремонт здания по адресу: пр-т Ленинский,22 в связи с тем, что не выполнена проектно-сметная документация и не проведена госэкспертиза смет на капитальный ремонт;

- ГРБС Департамент градостроительной деятельности в сумме 22 623 тыс. руб. на проектирование и строительство детского сада на 250 мест в 18 квартале Автозаводского района городского округа Тольятти. Мэрии необходимо представить пояснения по указанному уменьшению.

**2.3.**  Изменение **структуры доходов бюджета на 2013** приведено в таблице №3.

**Таблица №3** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Утверждено на 2013 год*** | ***Проект решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **6 120** | **8 040** | **+ 1 920** |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 6 050 | 7 970 | + 1 920 |
| - субвенции | 6 050 | 7 970 | + 1 920 |
| **ИТОГО:** | **6 970 283** | **6 972 203** | **+ 1 920** |

Увеличение суммы субвенции на 2013 год на1 920 тыс. руб. предполагаетсяпо ГРБС Департамент социальной поддержки на техническое обслуживание и ремонт оргтехники, а также на обслуживание программы «Консультант +».

**3.** Изменения вносятсяв расходную часть бюджета на 2012 год:Приложение №2 к проекту Решения«Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета городского округа Тольятти на 2012 год» и Приложение №4к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Тольятти на 2012 год».

**3.1.** Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №4.

**Таблица №4**  тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатели*** | ***Утверждено***  ***на 2012 год/***  ***вышест.***  ***бюджет*** | ***Проект Решения/***  ***вышест.***  ***бюджет*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | **1 167 038/**  **203 229** | **1 166 832/**  **203 229** | *- 206/*  *-* |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | **93** | **-** | *- 93* |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **1 628 251/**  **722 497** | **1 737 735/**  **824 755** | *+ 109 484/*  *+ 102 258* |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 409 427/**  **289 960** | **1 391 160/**  **289 960** | *- 18 267/*  *-* |
| ***0600*** | ***Охрана окружающей среды*** | **5 612/**  **537** | **5 512/**  **537** | *- 100/*  *-* |
| ***0700*** | ***Образование*** | **5 829 197/**  **2 233 533** | **5 785 005/**  **2 190 841** | *- 44 192/*  *- 42 692* |
| ***0800*** | ***Культура и кинематография*** | **309 118/**  **42 186** | **311 666/**  **44 734** | *+ 2 548/*  *+ 2 548* |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 504 346/**  **1 036 637** | **1 426 645/**  **947 278** | *- 77 701/*  *- 89 359* |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **1 396 034/**  **1 002 260** | **1 425 753/**  **1 032 096** | *+ 29 719/*  *+ 29 836* |
| ***1200*** | ***Средства массовой информации*** | **11 755** | **12 098/**  **343** | *+ 343/*  *+ 343* |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **13 538 139/**  **5 534 211** | **13 539 674/**  **5 537 145** | *+ 1 535/*  *+ 2 934* |

**3.2.** Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета с расшифровкой направлений расходов представлено в таблице №5.

Таблица **№5**  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 |
| ***901*** | ***Мэрия*** | ***837 453/***  ***103 391*** | ***835 082/***  ***103 734*** | *- 2 371/*  *+ 343* |
| ***902*** | ***Департамент финансов*** | ***222 753*** | ***224 160*** | *+ 1 407* |
| ***903*** | ***Департамент по управлению муниципальным имуществом*** | ***518 912/***  ***430 411*** | ***549 919/***  ***464 027*** | *+ 31 007/*  *+ 33 616* |
| ***905*** | ***Управление потребительского рынка*** | ***6 599*** | ***6 383*** | *- 216* |
| ***909*** | ***Департамент дорожного хозяйства и транспорта*** | ***1 070 840/***  ***250 000*** | ***1 078 503/***  ***250 000*** | *+ 7 663/*  *-* |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***398 878/***  ***219 573*** | ***496 106/***  ***317 493*** | *+ 97 228/*  *+ 97 920* |
| ***911*** | ***Отдел здравоохранения мэрии*** | ***1 520 697/***  ***1 056 850*** | ***1 439 643/***  ***963 406*** | *- 81 054/*  *- 93 444* |
| ***912*** | ***Департамент культуры*** | ***554 705/***  ***46 879*** | ***557 755/***  ***49 929*** | *+ 3 050/*  *+ 3 050* |
| ***913*** | ***Департамент образования*** | ***4 879 849/***  ***1 971 189*** | ***4 856 574/***  ***1 949 216*** | *- 23 275/*  *- 21 973* |
| ***914*** | ***Департамент градостроительной деятельности*** | ***117 175/***  ***70 934*** | ***92 956/***  ***48 311*** | *- 24 219/*  *- 22 623* |
| ***915*** | ***Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства*** | ***144 341/***  ***128 806*** | ***144 646/***  ***129 111*** | *+ 305/*  *+ 305* |
| ***917*** | ***Управление физической культуры и спорта*** | ***642 560/***  ***184 838*** | ***643 962/***  ***186 240*** | *+ 1 402/*  *+ 1 402* |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства*** | ***1 540 133/***  ***440 497*** | ***1 530 741/***  ***444 835*** | *- 9 392/*  *+ 4 338* |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***13 538 139/***  ***5 534 211*** | ***13 539 674/***  ***5 537 145*** | *+ 1 535/*  *+ 2 934* |

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

**3.3.1.** По ГРБС Отдел здравоохранения мэрии

Предлагается увеличить расходы в сумме 10 682 тыс. руб. на оплату налога на землю учреждениям здравоохранения, передаваемым в государственную собственность, за 4 квартал 2012 года.

Мэрии необходимо представить правовое обоснование по вопросу оплаты в 2012 году платежей по указанному налогу, подлежащих оплате, согласно Налоговому кодексу РФ, в 2013 году.

**4.** В соответствии спредусмотренными проектом Решенияизменениями бюджетных ассигнований на расходные обязательства вносятся соответствующие изменения в Приложение №9к проекту Решения Думы «Перечень долгосрочных целевых программ, подлежащих финансированию из бюджета городского округа Тольятти, на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».Изменение финансирования ДЦП в 2012 году представлено в Таблице №6.

**Таблица №6** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утвержд.***  ***на 2012 год*** | ***Проект Решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» | 398 241 | 332 776 | - 65 465 |
| ДЦП «Поддержка и развитее малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» | 180 649 | 278 569 | + 97 920 |
| ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014гг.» | 40 668 | 46 923 | + 6 255 |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» | 180 683 | 182 085 | + 1 402 |
| ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения городского округа Тольятти на 2011-2013гг.» | 326 647 | 309 880 | - 16 767 |
| ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018гг)» | 58 699 | 59 389 | + 690 |
| ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Тольятти на 2011-2015 годы» | 7 921 | 7 902 | - 19 |
| ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г.о. Тольятти на 2011-2012 годы» | 43 165 | 38 282 | - 4 883 |
| ДЦП «Формирование в г.о. Тольятти электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управление на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий на 2012-2013 годы» | 11 897 | 16 210 | + 4 313 |
| **ИТОГО:** | **3 100 613** | **3 124 059** | **+ 23 446** |

5.Изменения вносятся в расходную часть бюджетов на 2013 и 2014 годы, а именно:увеличиваются расходы бюджета в 2013 году в сумме 1 920 тыс. руб.по ГРБС Департамент социальной поддержки населения, за счет средств вышестоящих бюджетов.

**6.** Вносятся изменения в приложение №8 к проекту решения Думы «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», в части сокращения бюджетного кредита, привлекаемого из областного бюджета в сумме 1 399 тыс. руб.

В связи с этим, верхний предел муниципального долга городского округа Тольятти уменьшается:

- на 1 января 2013 года в сумме 1 399 тыс. руб., (с 3 198 238 тыс. руб. до 3 196 839 тыс. руб.),в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 476 307 тыс. руб.;

- на 1 января 2014 года в сумме 1 399 тыс. руб., (с 3 706 471 тыс. руб. до 3 705 072 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 323 505 тыс. руб.;

- на 1 января 2015 года в сумме 1 399 тыс. руб., (с 4 049 118 тыс. руб. до 4 047 719 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 214 287 тыс. руб.

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.