**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 – 9 от 13.01.2012г.)

**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** не изменятся и останутся в сумме **9 372 937 тыс. руб.;**

**расходы бюджета** в целомувеличатся на 83 051 тыс. руб. **и составят 10 603 557 тыс. руб.;**

**дефицит бюджета** увеличится на 83 051 тыс. руб. и составит **1 230 620 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** | **9 372 937** | **9 372 937** | **6 246 589** | **3 126 348** |
| **Расходы** | **10 520 506** | **10 603 557** | **7 582 341** | **3 021 216** |
| **Дефицит (-)****Профицит (+)** | **- 1 147 569** | **- 1 230 620** | **- 1 335 752** | **+ 105 132** |

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 **19,7%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (9 372 937 – 3 126 348 = 6 246 589; 1 230 620 : 6 246 589 х 100% = 19,7%).

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.

Согласно Приложению №5 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2012 год», в соответствии с нормами ст.96 БК РФ, дефицит в сумме 1 230 620 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 сумме 205 131 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 610 269 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 605 961 тыс. руб.

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

В Приложение №5 к проекту Решения «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2012 год» внесены изменения: в части увеличения суммы изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 144 170 тыс. руб.; в части сокращения объема бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 61 119 тыс. руб.

**2.** Изменения вносятсяв **расходную часть бюджета на 2012 год**: Приложение №3 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 №4 к 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».

**2.1.** Изменения направлений расходовв разрезе **функциональной** **классификации** представлены в таблице №2.

 **Таблица №2**  тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Код*** | ***Показатели*** | ***Утверждено******на 2012 год/*** ***вышест.******бюджет*** | ***Проект Решения/******вышест.******бюджет*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | **1 144 854/****193 420** | **1 147 987/****193 420** | + 3 133/- |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **898 630** | **855 004** | - 43 626 |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 092 764** | **1 105 164** | + 12 400 |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 173 689/****780 033** | **1 178 689/****780 033** | + 5 000/- |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **507 978/****273 443** | **614 122/****273 443** | + 106 144/- |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **10 520 506/****3 021 216** | **10 603 557/****3 021 216** | + 83 051/- |

**3.2.** Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета с расшифровкой направлений расходов представлено в таблице №3.

Таблица **№3**  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 |
| ***900*** | ***Дума***  | ***118 723*** | ***121 856*** | *+ 3 133* |
| ***901*** | ***Мэрия*** | ***807 723/******99 196*** | ***763 335/******99 196*** | *- 44 388/**-* |
| ***907*** | ***Управление по жилищным вопросам мэрии*** | ***151 868/******106 326*** | ***217 714/******106 326*** | *+ 65 846/**-* |
| ***909*** | ***Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи*** | ***787 859*** | ***788 621*** | *+ 762* |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***117 998/******7 244*** | ***158 296/******7 244*** | *+ 40 298/**-* |
| ***911***  | ***Департамент здравоохранения мэрии*** | ***1 182 998/******800 246*** | ***1 187 998/******800 246*** | *+ 5 000/**-* |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства мэрии*** | ***1 057 672*** | ***1 070 072*** | + 12 400 |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***10 520 506/******3 021 216*** | ***10 603 557/******3 021 216*** | *+ 83 051/**-* |

3.3. По перечисленным ниже расходам бюджета (дополнительные расходы) требуются пояснения и информация мэрии.

**ГРБС Департамент городского хозяйства**

В рамках мероприятий по благоустройству в 2011 году не выполнены работы в общей 12 400 тыс. руб. (ремонт твердых покрытий в сумме 7 577 тыс. руб., освещение в сумме 302 тыс. руб., восстановление плоскостных сооружений в сумме 4 521 тыс. руб.).

Необходимо пояснение мэрии по *«некачественному выполнению работ по восстановлению плоскостных сооружений подрядными организациями»* в сумме 4 521 тыс. руб.: оплачены ли данные работы, какие применены санкции к подрядным организациям.

ГРБС Департамент дорожного хозяйства, транспорта и связи

Проектом решения предлагается увеличить бюджетные ассигнования в сумме 762 тыс. руб. на оплату задолженности по муниципальному контракту №0142300010011000822-0124583-02 от 05.12.2011г. на выполнение работ по строительству светофорного объекта по ул.40 лет Победы ООТ «Школа 70» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»).

Требуется пояснение мэрии о причинах возникновения указанной задолженности.

**4.** В соответствии спредусмотренными Проектом решенияизменениями бюджетных ассигнований на расходные обязательства вносятся соответствующие изменения в Приложение №6 к 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 долгосрочных целевых программ в 2012 году представлено в Таблице №4.

**Таблица №4** *тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено*** ***на 2012 год/ вышест.******бюджет*** | ***Проект Решения/******вышест.******бюджет*** | ***Результат******( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДЦП по созданию условий для улучшения качества жизни жителей г.о. Тольятти и обеспечение социальной стабильности на 2012-2014 годы | 82 471 | 84 376 | *+ 1 905* |
| ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения г.о. Тольятти на 2011-2013 гг.» | 47 463 | 52 463 | *+ 5 000* |
| ДЦП г.о. Тольятти «Молодой семье – доступное жилье» на 2011-2015 г.г. | - | 65 846 | *+ 65 846* |
| **ИТОГО:** | **649 262** | **722 013** | ***+ 72 751*** |

 ***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 рассматривать с учетом замечаний, изложенных в заключении КСП.***