**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 – 75 от 24.02.2012г.)

**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 9 438 783 тыс. руб. сократятся на 580 677 тыс. руб. (за счет возврата средств вышестоящих бюджетов) и составят **8 858 106 тыс. руб.;**

**расходы бюджета** увеличатся на 73 617 тыс. руб. **и составят 10 760 966 тыс. руб.;**

**дефицит бюджета** увеличится на 654 294 тыс. руб. и составит **1 902 860 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** | **9 438 783** | **8 858 106** | **6 331 013** | **2 527 093** |
| **Расходы** | **10 687 349** | **10 760 966** | **7 698 831** | **3 062 135** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 248 566** | **- 1 902 806** | **- 1 367 818** | **- 535 042** |

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 **30,0%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (8 858 106 – 2 527 093 = 6 331 013; 1 902 806 : 6 331 013 х 100% = 30,0%).

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 1 902 806 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 877 371 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 1 269 705 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 654 294 тыс. руб. с 223 077 тыс. руб. до 877 371 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. Налоговые и неналоговые доходы,** в т.ч.: | **6 312 435** | **6 331 013** | **+ 18 578** |
| - налог на доходы физических лиц | 3 844 105 | 3 851 855 | + 7 750 |
| - земельный налог | 1 232 676 | 1 243 504 | + 10 828 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **3 126 348** | **2 527 093** | **- 599 255** |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 599 255 | - 599 255 |
| **ИТОГО:** | **9 438 783** | **8 858 106** | **- 580 677** |

**2.2.** Доходная часть бюджетагородского округа Тольятти за счет собственных доходов возрастет на **18 578 тыс. руб.** в результате увеличения:

**-** налога на доходы физических лиц в сумме 7 750 тыс. руб. (согласно пояснительной записке - в связи с увеличением с 01.01.2012г. денежного довольствия военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации в соответствии с вступлением в силу Федеральных законов «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 19.07.2011г. № 247-ФЗ и «О денежном довольствии военнослужащих и предоставлении им отдельных выплат» от 07.11.2011г. № 306-ФЗ);

- земельного налога в сумме 10 828 тыс. руб. (согласно пояснительной записке - в связи с оформлением в конце 2011 года свидетельств на землю по учреждениям, подведомственным департаменту здравоохранения).

**2.3.** Доходную часть бюджетагородского округа Тольятти за счет средств вышестоящих бюджетов предлагается сократить в 2012 году за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 599 255 тыс. руб., в том числе: субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 41 942 тыс. руб., субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 557 313 тыс. руб. (Расшифровка произведенных возвратов остатка вышестоящих бюджетов (остатков прошлых лет) из бюджета городского округа Тольятти в бюджет Самарской области и возвратов из бюджета Самарской области в бюджет городского округа Тольятти представлена в виде Приложения №1 к пояснительной записке к проекту Решения).

По состоянию на 14.02.2012г. в бюджет городского округа из областного бюджета возвратились средства в сумме 40 919 тыс. руб. – на создание и организацию деятельности многофункциональных центров, предоставляющих государственные, муниципальные услуги – ГРБС Департамент экономического развития мэрии.

**2.4.** Доходы бюджета городского округа Тольятти на плановый период 2013 и 2014 гг. **увеличены в 2013, 2014 годах в сумме 30 тыс. руб.** и составили: в 2013 году 6 634 582 тыс. руб., в 2014 году 7 131 511 тыс. руб. Изменения в доходную часть вносятся по налоговым и неналоговым доходам бюджета, в том числе по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба.

**3.** Изменения вносятсяв **расходную часть бюджета на 2012 год**: Приложение №4 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 №6 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».

**3.1.** Изменения направлений расходовв 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 |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 105 164** | **1 113 393** | ***+ 8 229*** |
| ***0700*** | ***Образование*** | **5 202 802/**  **1 756 049** | **5 173 942/**  **1 756 049** | ***- 28 860/***  ***-*** |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 187 647/**  **780 033** | **1 240 807/**  **780 033** | ***+ 53 160/***  ***-*** |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **688 355/**  **273 443** | **729 325/**  **314 362** | ***+ 40 970/***  ***+ 40 919*** |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | **22 704/**  **3 372** | **22 822/**  **3 372** | ***+ 118/***  ***-*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **10 687 349/**  **3 021 216** | **10 760 966/**  **3 062 135** | ***+ 73 617/***  ***+ 40 919*** |

**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 |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***168 290/***  ***7 244*** | ***209 260/***  ***48 163*** | ***+ 40 970/***  ***+ 40 919*** |
| ***911*** | ***Департамент здравоохранения мэрии*** | ***1 196 956/***  ***800 246*** | ***1 250 116/***  ***800 246*** | ***+ 53 160/***  ***-*** |
| ***913*** | ***Департамент образования*** | ***4 420 226/***  ***1 652 909*** | ***4 391 313/***  ***1 652 909*** | ***- 28 913/***  ***-*** |
| ***917*** | ***Управление физической культуры и спорта*** | ***485 510/***  ***36 001*** | ***485 681/***  ***36 001*** | ***+ 171/***  ***-*** |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства*** | ***1 070 072*** | ***1 078 301*** | ***+ 8 229*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***10 687 349/***  ***3 021 216*** | ***10 760 966/***  ***3 062 135*** | ***+ 73 617/***  ***+ 40 919*** |

3.2.1. Дополнительные расходы бюджета предусматриваются по ГРБС в сумме 69 592 тыс. руб.:

А) на софинансирование средств вышестоящих бюджетов в сумме 20 137 тыс. руб.:

- ГРБС Департамент здравоохранения - 7 869 тыс. руб. в рамках ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения городского округа Тольятти на 2011-2013гг» для приобретения медицинской мебели;

- ГРБС Департамент городского хозяйства - 7 014 тыс. руб. на обеспечение долевого финансирования мероприятий по капитальному ремонту МКД (в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007г №185-ФЗ городскому округу распределены лимиты финансирования капитального ремонта многоквартирных домов на 2012 год в сумме 148 000 тыс. руб.)

- ГРБС Департамент экономического развития - 51 тыс. руб. на создание и организацию деятельности МБУ «Многофункциональный центр» в связи с возвратом в бюджет городского округа остатков средств областного бюджета 2011 года.

- ГРБС Департамент образования в сумме 5 203 тыс. руб. на проведение реконструкции детского сада (пр.Ленинский,35) в рамках ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020г.г» (в соответствии с проектом соглашения о предоставлении городскому округу Тольятти в 2012 году субсидии в целях софинансирования расходного обязательства в сумме 98 849,7 тыс. руб.)

Б) увеличение бюджетных ассигнований по ГРБС на различные цели в сумме 49 455 тыс. руб.:

- ГРБС Департамент здравоохранения всего 45 291 тыс. руб., в том числе: 482 тыс. руб. на приобретение бронхоскопа для МБУЗ Клиническая больница № 5; 44 809 тыс.руб. на уплату земельного налога по учреждениям здравоохранения;

- ГРБС Департамент образования в сумме 2 778 тыс. руб. на выполнение работ по устройству покрытия из искусственной травы на спортивных площадках в МБУ школах №№ 59,80;

- ГРБС Управление физической культуры и спорта в сумме 171 тыс. руб. на проведение шахматного турнира между школьниками Тольятти и г. Шэньчжэнь (КНР) с 8 по 14 мая 2012 года;

- ГРБС Департамент городского хозяйства в сумме 1 215 тыс. руб. на выполнение работ по комплексному содержанию территории жилых кварталов.

КСП отмечает следующее.

В бюджете на 2012 год на мероприятия по комплексному содержанию территорий жилых кварталов средства предусмотрены годовые бюджетные ассигнования в сумме 105 390 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения, *в декабре 2011 года проведены аукционы на выполнение работ по комплексному содержанию территории жилых кварталов* ***на 6 месяцев 2012*** *года на общую сумму 101 980 тыс. руб. По результатам проведения аукционов заключено 9 муниципальных контрактов с победителями на сумму 96 018 тыс. руб. Экономия от размещения муниципального заказа составила 5 962 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств составил 3 410 тыс. руб. При этом, при размещении муниципального заказа в конце 2011 года на 2012 год департаментом городского хозяйства не были учтены уже задействованные лимиты планового периода 2012 года для оплаты выполненных работ за декабрь месяц прошлого периода в сумме 10 911 тыс. руб. Для оплаты выполненных в 2011 году работ предлагается направить экономию в сумме 5 962 тыс.руб., экономию в сумме 324 тыс.руб., полученную от размещения муниципального заказа на содержание и ремонт инженерных сетей, остаток свободных от размещения муниципального заказа средств по данному направлению расходов в сумме 3 410 тыс.руб., в общей сумме 9 696 тыс.руб.*

*Для обеспечения финансирования задолженности за 2011 год в полном объеме 10 911 тыс. руб. необходимо дополнительно предусмотреть в бюджете городского округа средства в сумме 1 215 тыс. руб.*

**В связи с представленными изменениями по ГРБС Департамент городского хозяйства и изложенной в пояснительной записке информацией, мэрии необходимо дополнительно представить в Думу следующие обоснования:**

- основания использовать лимиты планового периода2012 года для оплаты выполненных работ за декабрь месяц прошлого периода (КСП отмечает, что согласно п.3 Постановления мэрии от 10.02.2010г. №293-п/1 «Об утверждении плана мероприятий по комплексному содержанию территории жилых кварталов городского округа Тольятти на 2010-2012г.г.» «..исполнение расходных обязательств, возникающих в результате принятия настоящего Постановления, осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств Департаменту городского хозяйства мэрии городского округа Тольятти на соответствующий финансовый год»);

- основания использовать объем годовых бюджетных ассигнований в расчете их использования в течение первого полугодия 2012 года;

- источники и объемы финансирования работ по комплексному содержанию территории жилых кварталов во втором полугодии 2012 года.

3.2.2. В качестве источников финансирования дополнительных расходов предлагаются:

- остатки средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2012г. (не учтенные ранее) в сумме 14 120 тыс. руб.;

- увеличение налога на доходы физических лиц на 7 750 тыс. руб.;

- увеличение земельного налога на 10 828 тыс. руб.;

- экономия средств, сложившаяся в результате уменьшения количества воспитанников, фактически посещающих МБДОУ, по сравнению с прогнозируемой по нормативам СанПиН по департаменту образования в сумме 36 894 тыс. руб.

**4.** В соответствии спредусмотренными Проектом решенияизменениями бюджетных ассигнований на расходные обязательства вносятся соответствующие изменения в Приложение №7 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 ДЦП в 2012 году представлено в Таблице №5.

**Таблица №5** *тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено***  ***на 2012 год/ вышест.***  ***Бюджет*** | ***Проект Решения/***  ***вышест.***  ***Бюджет*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ДЦП «Дети городского округа Тольятти на 2010-2020 годы» | 107 374 | 115 555 | + 8 181 |
| ДЦП г.о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» | 42 343 | 42 643 | + 300 |
| ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014 гг.» | 43 749 | 45 174 | + 1 425 |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории г.о. Тольятти на 2011-2020 годы» | 31 959 | 32 012 | + 53 |
| ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения г.о. Тольятти на 2011-2013 г.г.» | 52 463 | 60 814 | + 8 351 |
| ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Тольятти на 2011-2012 годы» | 4 610 | 12 110 | + 7 500 |
| **ИТОГО:** | **800 212** | **826 022** | ***+ 25 810*** |

В 2013 году увеличивается финансирование по ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Тольятти на 2011-2012 годы» в сумме 2 000 тыс. руб.

**5.** Изменения вносятся в расходную часть бюджета - в Приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Тольятти на плановый период 2013 и 2014 годов», Приложение №7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Тольятти на плановый период 2013 и 2014 годов», а именно:

**-** перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 2 000 тыс. руб. по ГРБС Департамент градостроительной деятельности: сокращаются субсидии МАУ на возмещение нормативных затрат по мероприятиям в области застройки территорий, мониторингу процессов градостроительства и ведению информационной системы обеспечения градостроительной деятельности и увеличивается финансирование в сумме 2 000 тыс. руб. по ДЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Тольятти на 2011-2012 годы».

***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 КСП.***