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 –333 от 12.11.2012г.)

**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 11 051 928 тыс. руб. увеличатся на 583 390 тыс. руб., за счет средств вышестоящих бюджетов и составят 11 635 318 тыс. руб.;

расходы бюджета увеличатся с 12 954 749 тыс. руб. также на 583 390 тыс. руб. и составят 13 538 139 тыс. руб.;

дефицит бюджета остается без изменений в сумме 1 902 821 тыс. руб.

на 2013 год:

доходы бюджета на 147 124 тыс. руб. и составят 6 970 283 тыс. руб.;

расходы бюджета также увеличатся на 153 174 тыс. руб. и составят 7 633 732 тыс. руб.;

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

на 2014 год:

доходы бюджета на 118 502 тыс. руб. и составят 7 291 750 тыс. руб.;

расходы бюджета также увеличатся на 118 502 тыс. руб. и составят 7 746 029 тыс. руб.;

дефицит бюджета остается без изменений в сумме 454 279 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** | **11 051 928** | **11 635 318** | **6 630 674** | **5 004 644** |
| **Расходы** | **12 954 749** | **13 538 139** | **8 003 928** | **5 534 211** |
| **Дефицит (-)**  **Профицит (+)** | **- 1 902 821** | **- 1 902 821** | **- 1 373 254** | **- 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 бюджета предусматривается в размере **28,7%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ (11 635 318 – 5 004 644 = 6 630 674; 1 902 821 : 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.; 1 902 821 – 663 067 = 1 239 754 тыс. руб.)

Согласно Приложению №7 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 1 902 821 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 877 332 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 1 282 470 тыс. руб. обеспечивает указанное превышение дефицита местного бюджета в сумме 1 239 754 тыс. руб.

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

В Приложение №8 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 153 174 тыс. руб., в 2014 году в сумме 118 502 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** | **4 421 254** | **5 004 644** | **+ 583 390** |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 4 456 749 | 5 040 139 | + 583 390 |
| *- субсидии* | *1 060 345* | *1 640 997* | *+ 580 652* |
| *- субвенции* | *2 972 717* | *2 975 455* | *+ 2 738* |
| **ИТОГО:** | **11 051 928** | **11 635 318** | **+ 583 390** |

**2.2.** Доходная часть бюджета городского округа Тольятти за счет средств вышестоящих бюджетов в 2012 году увеличится на 583 390 тыс. руб., в том числе:

- ГРБС Департамент культуры: в сумме 4 500 тыс. руб. на приобретение музыкальных инструментов муниципальным образовательным учреждениям дополнительного образования детей в сфере культуры; в сумме 24 499 тыс. руб. на осуществление капитального ремонта здания (помещений) МБУИ «Драматический театр «Колесо»

- ГРБС Комитет по делам молодежи в сумме 202 тыс. руб. на реализацию проекта «Молодежный информационный центр» на базе домов молодежных организаций;

- ГРБС Департамент информационных технологий в сумме 5 265 тыс. руб. на реализацию мероприятий по развитию информационного общества и формированию электронного правительства в Самарской области в рамках ДЦП «Формирование в г.о. Тольятти электронного муниципалитета и реформирование системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий на 2012-2013годы»;

- ГРБС Департамент по управлению муниципальным имуществом: в сумме 212 893 тыс. руб. по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома; в сумме 12 969 тыс. руб. на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения; в сумме 185 800 тыс. руб. на осуществление мероприятий по оказанию содействия организациям, осуществляющим свою деятельность на территории Самарской области, в целях обновления подвижного состава автобусами вместимости более 18 мест;

- ГРБС Департамент городского хозяйства в сумме 147 493 тыс. руб. на выполнение работ по установке коллективных (общедомовых) приборов учета в многоквартирных домах городского округа Тольятти;

- ГРБС Департамент по вопросам семьи, материнства и детства сокращаются в сумме 10 231 тыс. руб. на осуществление денежных выплат на содержание детей, находящихся под опекой и в приемных семьях, на вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

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

**Таблица №3** тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование статьи доходов*** | ***Утверждено на 2013 год*** | ***Проект решения*** | ***Результат***  ***( +/-)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы,** в т.ч.: | **6 817 039** | **6 964 163** | **+ 147 124** |
| - земельный налог | 1 226 238 | 1 373 362 | + 147 124 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **70** | **6 120** | **+ 6 050** |
| - субвенции | 0 | 6 050 | + 6 050 |
| **ИТОГО:** | **6 817 109** | **6 970 283** | **+ 153 174** |

В 2014 году увеличиваются налоговые и неналоговые доходы бюджета в сумме 118 502 тыс. руб. по земельному налогу.

Согласно пояснительной записке, увеличение по земельному налогу на 2013-2014 гг., связано с выкупом ОАО «АвтоВАЗ» земельного участка в собственность и уточнением расчетов по земельному налогу, уплачиваемому бюджетными учреждениями.

Субвенции на 2013 год увеличиваются в сумме 6 050 тыс. руб., в том числе:

- ГРБС Мэрия в сумме 4 283 тыс. руб., из них: на осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 1 347 тыс. руб.; на осуществление мер социальной поддержки населения и деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства в сумме 2 818 тыс. руб.; на организацию деятельности в сфере охраны труда в сумме 59 тыс. руб.; на организацию деятельности в сфере охраны окружающей среды в сумме 59 тыс. руб.;

- ГРБС Департамент информационных технологий и связи в сумме 1 767 тыс. руб., из них: на осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 523 тыс. руб.; на осуществление мер социальной поддержки населения и деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в соответствии с законодательством в установлении над ними опеки и попечительства в сумме 1 182 тыс.руб.; на организацию деятельности в сфере охраны труда в сумме 25 тыс.руб.; на организацию деятельности в сфере охраны окружающей среды в сумме 37 тыс.руб.

**3.** Изменения вносятся в 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 №5 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 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*** | **1 160 379/**  **197 964** | **1 167 038/**  **203 229** | ***+ 6 659/***  ***+ 5 265*** |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | **-** | **93** | ***+ 93*** |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | **98 737** | **99 242** | ***+ 505*** |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | **1 441 480/**  **536 697** | **1 628 251/**  **722 497** | ***+ 186 771/***  ***+ 185 800*** |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **1 262 035/**  **142 467** | **1 409 427/**  **289 960** | ***+ 147 392/***  ***+ 147 493*** |
| ***0700*** | ***Образование*** | **5 827 440/**  **2 228 831** | **5 829 197/**  **2 233 533** | ***+ 1 757/***  ***+ 4 702*** |
| ***0800*** | ***Культура и кинематография*** | **284 619/**  **17 687** | **309 118/**  **42 186** | ***+ 24 499/***  ***+ 24 499*** |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | **1 505 080/**  **1 036 637** | **1 504 346/**  **1 036 637** | ***- 734/***  ***-*** |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | **1 179 586/**  **786 629** | **1 396 034/**  **1 002 260** | ***+ 216 448/***  ***+215 631*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | **12 954 749/**  **4 950 821** | **13 538 139/**  **5 534 211** | ***+ 583 390/***  ***+ 583 390*** |

**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*** | ***837 786/***  ***103 391*** | ***837 453/***  ***103 391*** | ***- 333/***  ***-*** |
| ***902*** | ***Департамент финансов*** | ***222 647*** | ***222 753*** | ***+ 106*** |
| ***903*** | ***Департамент по управлению муниципальным имуществом*** | ***14 796*** | ***518 912/***  ***430 411*** | ***+ 504 116/***  ***+ 430 411*** |
| ***905*** | ***Управление потребительского рынка*** | ***6 707*** | ***6 599*** | ***- 108*** |
| ***906*** | ***Департамент общественной безопасности*** | ***102 025*** | ***102 530*** | ***+ 505*** |
| ***907*** | ***Управление по жилищным вопросам*** | ***712 413/***  ***544 080*** | ***621 481/***  ***525 331*** | ***- 90 932/***  ***- 18 749*** |
| ***909*** | ***Департамент дорожного хозяйства и транспорта*** | ***1 071 041/***  ***250 000*** | ***1 070 840/***  ***250 000*** | ***- 201/***  ***-*** |
| ***910*** | ***Департамент экономического развития мэрии*** | ***400 937/***  ***219 573*** | ***398 878/***  ***219 573*** | ***- 2 059/***  ***-*** |
| ***911*** | ***Департамент здравоохранения мэрии*** | ***1 521 431/***  ***1 056 850*** | ***1 520 697/***  ***1 056 850*** | ***- 734/***  ***-*** |
| ***912*** | ***Департамент культуры*** | ***525 706/***  ***17 880*** | ***554 705/***  ***46 879*** | ***+ 28 999/***  ***+ 28 999*** |
| ***915*** | ***Департамент по вопросам семьи, опеки и попечительства*** | ***154 572/***  ***139 037*** | ***144 341/***  ***128 806*** | ***- 10 231/***  ***- 10 231*** |
| ***916*** | ***Комитет по делам молодежи*** | ***44 499/***  ***5 472*** | ***44 641/***  ***5 674*** | ***+ 142/***  ***+ 202*** |
| ***920*** | ***Департамент городского хозяйства*** | ***1 391 278/***  ***293 004*** | ***1 540 133/***  ***440 497*** | ***+ 148 855/***  ***+ 147 493*** |
| ***921*** | ***Департамент информационных технологий и связи мэрии*** | ***6 378/***  ***679*** | ***11 643/***  ***5 944*** | ***+ 5 265/***  ***+ 5 265*** |
|  | ***ВСЕГО РАСХОДЫ*** | ***12 954 749/***  ***4 950 821*** | ***13 538 139/***  ***5 534 211*** | ***+ 583 390/***  ***+ 583 390*** |

3.2. По ряду предусмотренных проектом Решения расходов бюджета, указанных ниже, мэрии необходимо предоставить дополнительную информацию и пояснения.

901 ГРБС Мэрия

Предусматривается увеличение ассигнований в размере 93 тыс. руб. на приобретение медицинского оборудования, инструментария, дезинфицирующих средств для работы медицинской комиссии по освидетельствованию призывников (осень 2012).

КСП отмечает, что в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» финансовое обеспечение медицинского освидетельствования граждан осуществляется за счет средств федерального бюджета в соответствии с Порядком компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией указанного закона, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2004г. №704.

Кроме того, согласно пояснительной записке, такие расходные обязательства городского округа не установлены (проект постановления мэрии находится на согласовании).

902 ГРБС Департамент финансов

Проектом решения предлагается увеличить ассигнования на обеспечение обязательств по муниципальной гарантии без права регрессного требования для обеспечения обязательств по договору лизинга, заключаемому между МП «ТПАТП №3» и ЗАО «Сбербанк Лизинг» для приобретения 102 автобусов вместимостью более 18 мест в 2012 году. Общая сумма договора лизинга 565 979 тыс. руб., срок действия – 5 лет, лизинговые платежи ежемесячные.

Сумма муниципальной гарантии – 378 303 тыс. руб., срок действия гарантии – с 01.01.2013г. до 31.12.2017г. на обеспечение обязательств по гарантии предусматривается: в 2013 году – 85 015 тыс. руб., в 2014 году – 79 001 тыс. руб.

Мэрии необходимо представить проект договора субсидии и проект соглашения с Правительством Самарской области на осуществление вышеуказанных мероприятий.

КСП отмечает следующее.

В соответствии со ст.115.2 БК РФ муниципальная гарантия всем принципалам (за исключением случаев, когда принципалам является РФ, субъект РФ) предоставляется при условии обеспечения исполнения обязательств и при отсутствии просроченной задолженности по денежным обязательствам перед муниципальным образованием, по обязательным платежам в бюджетную систему РФ.

В соответствии с требованиями БК РФ предоставлении муниципальной гарантии без права регрессного требования возможно только в случае если принципалом выступает Российская Федерация или субъект Российской Федерации.

Таким образом, предоставление МП «ТПАТП №3» муниципальной гарантии без права регрессного требования противоречит требованиям БК РФ. Данную позицию подтверждает и письмо Министерства финансов Российской Федерации от 19.09.2011г. №02-03-10/4163, направленное мэру городского округа Тольятти.

Причем, объем покупок может быть обусловлен только подтвержденной потребностью в определенном количестве подвижного состава и наличием финансовых средств в бюджете городского округа.

Отмечаем, что обоснование необходимости (потребности) именно в таком количестве подвижного состава в представленных материалах отсутствует, при этом объем пассажиропотока постоянно уменьшается. В 2013 году транспортными предприятиями планируется перевезти 25 771 тыс. пассажиров (на 2012 год плановый объем – 29 958 тыс. пассажиров).

Отмечаем также, что в городском округе отсутствует программа по модернизации транспортного комплекса и пассажирских муниципальных предприятий городского округа Тольятти на краткосрочный период, а План развития муниципального сектора экономики на 2012 год не содержит экономически обоснованных предложений по развитию транспортных предприятий.

903 ГРБС Департамент по управлению муниципальным имуществом

Предусматривается увеличение ассигнований в рамках ДЦП «Развитие городского пассажирского транспорта в городском округе Тольятти на период 2012-2017 годов»в форме бюджетных инвестиций на увеличение уставного фонда МП «ТП АТП№3» для приобретения МП «ТП АТП №3» 102 ед. автобусов на условиях лизинга на 2012 год в сумме 1 877 тыс. руб., 2013 год – 42 508 тыс. руб., 2014 год – 39 501 тыс. руб.

Мэрии необходимо представить обоснование причин определениям главным распорядителем по указанным бюджетным средствам департамент по управлению муниципальным имуществом в нарушении норм ст.38.1 БК РФ. Кроме того, представить пояснения по одновременному представлению муниципальной гарантии и предоставлении бюджетных инвестиций на одни и те же цели.

906 ГРБС Департамент общественной безопасности

Увеличиваются ассигнования на 2012 год в сумме 615 тыс. руб., на 2013 год в сумме 3 572 тыс. руб. на увеличение субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Охрана общественного порядка» на заработную плату работников, обеспечивающих безопасность на муниципальных объектах: зданиях детских садов и зданиях мэрии городского округа. Согласно пояснительной записке, указанные изменения производятся в целях оптимизации затрат бюджета городского округа.

КСП отмечает, что согласно проекту решения Думы городского округа Тольятти «О бюджете городского округа Тольятти на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» фонд заработной платы с начислениями сотрудникам, осуществляющим охрану муниципальных объектов, составит 43 906 тыс. руб., что больше финансирования 2012 года на 14 882 тыс. руб. (на 2012 год – 29 024 тыс. руб.). По статье затрат предполагаются расходы в сумме 13 465 тыс. руб., в том числе: в размере 101,5 тыс. руб. на охрану «Пирамиды» (4 чел. По 12ч. в выходные и праздничные дни); 12 469 тыс. руб. на обеспечение безопасности на муниципальных объектах; 894,5 тыс. руб. на организацию поста в п. Поволжский (социальная гостиница).

Таким образом, деятельность по обеспечению безопасности на муниципальных объектах – зданиях мэрии городского округа, для органа местного самоуправления будет оказываться на возмездной основе, и следовательно, должна приобретаться органом местного самоуправления в соответствии с требованиями Федерального закона №94-ФЗ.

КСП, неоднократно отмечала, что деятельность учреждения по охране объектов муниципальной собственности осуществляется в нарушение действующего законодательства РФ о лицензировании без наличия лицензии. Кроме того, согласно нормам Постановления Правительства РФ от 02.11.2009г. №889 здания (помещения), строения, сооружения, прилегающие к ним территории органов местного самоуправления подлежат государственной охране.

Таким образом, увеличение субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Охрана общественного порядка» на 2012 год в сумме 615 тыс. руб., на 2013 год в сумме 3 572 тыс. руб. неправомерно.

909ГРБС Департамент дорожного хозяйства и транспорта

Предусматриваются бюджетные ассигнования в 2013 году в сумме 1 488 тыс. руб. на предоставление субсидий МБУ на цели не связанные с выполнением муниципального задания на создание модуля «Паспорт маршрута», программного блока «Визуализация маршрута»и т.п. Мэрии необходимо представить пояснение по получателю субсидии (в подведомственности ГРБС отсутствуют бюджетные учреждения), а также финансово-экономическое обоснование объема предоставляемой субсидии.

917 ГРБС Управление физической культуры и спорта

Предусматривается финансирование на 2013 год в сумме 7 940 тыс. руб. в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тольятти на 2011-2020 годы» на приобретение 5 мини-тракторов с комплектом навесного оборудования для уборки спортивных площадок (28 футбольных полей), переданных от ОАО «АвтоВАЗ». В паке документов не представлено финансово-экономическое обоснование указанных расходов.

В качестве источника финансирования мэрией предлагается увеличить земельный налог в 2013 году на 147 124 тыс. руб. и определить в сумме 1 373 362 тыс. руб., в 2014 году на 118 502 тыс. руб. и определить в сумме 1 344 740 тыс. руб. в связи с выкупом ОАО «АвтоВАЗ» земельного участка в собственность и уточнения расчетов по земельному налогу, уплачиваемому бюджетными учреждениями.

Мэрии необходимо представить финансовое обоснование указанного увеличения земельного налога.

**4.** В соответствии спредусмотренными проектом Решенияизменениями бюджетных ассигнований на расходные обязательства вносятся соответствующие изменения в Приложение №10 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 №6.

**Таблица №6** *тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено***  ***на 2012 год*** | ***Проект Решения*** | ***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 | 80 964 | 81 781 | + 817 |
| ДЦП организации работы с детьми и молодежью в г. о. Тольятти «Молодежь Тольятти» на 2012-2020 гг. | 18 801 | 19 003 | + 202 |
| ДЦП г. о. Тольятти «Обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности городского округа Тольятти на 2012-2014 гг.» | 38 516 | 37 652 | - 864 |
| ДЦП «Поэтапный переход на отпуск коммунальных ресурсов потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учёта в многоквартирных домах городского округа Тольятти на 2009-2015 годы» | 49 583 | 197 076 | + 147 493 |
| ДЦП «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности в городском округе Тольятти на 2010-2014гг.» | 40 728 | 40 668 | - 60 |
| ДЦП профилактики правонарушений на территории г.о. Тольятти на 2009-2012 годы | 10 161 | 10 489 | + 328 |
| ДЦП «Противодействие коррупции в городском округе Тольятти на 2010-2012 годы» | 280 | 267 | - 13 |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» | 154 073 | 180 683 | + 26 610 |
| ДЦП «Модернизация муниципальных учреждений здравоохранения городского округа Тольятти на 2011-2013гг.» | 327 605 | 326 647 | - 958 |
| ДЦП «Культура Тольятти в современных условиях (2011-2018гг)» | 29 700 | 58 699 | + 28 999 |
| ДЦП «Развитие туризма на территории г.о. Тольятти на 2011-2013гг.» | 800 | 799 | - 1 |
| 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» | 5 385 | 11 897 | + 6 512 |
| ДЦП г. о. Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2011-2015гг. | 526 771 | 739 664 | + 212 893 |
| ДЦП «Развитие городского пассажирского транспорта в городском округе Тольятти на период 2012-2017г.г.» | - | 187 677 | + 187 677 |
| ДЦП «Поддержка и развитее малого и среднего предпринимательства городского округа Тольятти на 2010-2015 годы» | 180 449 | 180 649 | + 200 |
| **ИТОГО:** | **2 490 778** | **3 100 613** | **+ 609 835** |

В 2013 году увеличивается финансирование в сумме 50 448 тыс. руб., по ДЦП «Развитие физической культуры и спорта на территории городского округа Тольятти на 2011-2020 годы» в сумме 7 940 тыс. руб., а также добавляется финансирование по программе ДЦП «Развитие городского пассажирского транспорта в городском округе Тольятти на период 2012-2017г.г.» в сумме 42 508 тыс. руб.

В 2014 году увеличивается финансирование в сумме 39 501 тыс. руб., на финансирование по программе ДЦП «Развитие городского пассажирского транспорта в городском округе Тольятти на период 2012-2017г.г.» в сумме 39 501 тыс. руб., на приобретение автобусов на условиях лизинга.

**5.** Изменения вносятся в расходную часть бюджетов на 2013 и 2014 годы, а именно: увеличиваются расходы бюджета в 2013 году в **сумме 153 174 тыс. руб.,** в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов в **сумме 6 050 тыс. руб.** (расшифровка расходов по средствам вышестоящего бюджета указаны выше в п.2.3 по доходам), из них:

1) увеличивается финансирование по ГРБС Департамент финансов в сумме 85 015 тыс. руб. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» вид расходов «Прочие расходы», на обеспечение обязательств по муниципальной гарантии без права регрессного требования для обеспечения обязательств по договору лизинга, заключаемому между МП «ТПАТП № 3» и ЗАО «Сбербанк Лизинг», для приобретения 102 автобусов вместимостью более 18 мест в 2012 году;

2) увеличиваются расходы по ГРБС Департамент по управлению муниципальным имуществом в сумме 53 989 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 42 508 тыс. руб. на увеличение уставного фонда МП «ТП АТП №3» для приобретения муниципальным предприятием «ТП АТП №3» 102 ед. автобусов вместимости более 18 мест на условиях лизинга;

- в сумме 11 481 тыс. руб., в том числе: 11 442 тыс. руб. на обеспечение мероприятий по приобретению жилых помещений для дальнейшего предоставления гражданам на основании судебных постановлений; 39 тыс. руб. на выполнение обязательств муниципального образования по оплате услуг по приему и переводу денежных средств физических лиц (платы) за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (плата за наем);

3) увеличиваются расходы в сумме 3 672 тыс. руб. по ГРБС Департамент общественной безопасности по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» на субсидию для выполнения муниципального задания МБУ «Охрана общественного порядка» на оплату труда работников, обеспечивающих безопасность на муниципальных объектах - зданиях детских садов и т.д.

**В 2014 году увеличиваются расходы бюджета в** **сумме 118 502** **тыс. руб., в том числе:**

1) увеличивается финансирование по ГРБС Департамент финансов в сумме 79 001 тыс. руб. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» вид расходов «Прочие расходы», на обеспечение обязательств по муниципальной гарантии без права регрессного требования для обеспечения обязательств по договору лизинга, заключаемому между МП «ТПАТП № 3» и ЗАО «Сбербанк Лизинг», для приобретения 102 автобусов вместимостью более 18 мест в 2012 году;

2) увеличиваются расходы по ГРБС Департамент по управлению муниципальным имуществом в сумме 50 943 тыс. руб., в том числе:

- в сумме 39 501 тыс. руб. на увеличение уставного фонда МП «ТП АТП №3» для приобретения муниципальным предприятием «ТП АТП №3» 102 ед. автобусов вместимости более 18 мест на условиях лизинга;

- в сумме 11 442 тыс. руб., в том числе: 11 442 тыс. руб. на обеспечение мероприятий по приобретению жилых помещений для дальнейшего предоставления гражданам на основании судебных постановлений;

**6.** Вносятся изменения в приложение №11 к решению Думы от 14.12.2011г. №708 «Программа муниципальных гарантий городского округа Тольятти на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов».

Проектом решения предлагается предоставить муниципальную гарантию (безрегрессная) в сумме 378 303 тыс. руб. МП «ТПАТП № 3» в обеспечении исполнения обязательств по договору лизинга, срок действия гарантии – с 01.01.2013 г. до 31.12.2017 г.

Общая сумма договора лизинга, заключаемого с ЗАО «Сбербанк Лизинг» - 565 979 тыс. руб., срок действия – 5 лет, лизинговые платежи – ежемесячные. Авансовый платеж по договору лизинга в сумме 187 677 тыс. руб. планируется провести в 2012 году.

В связи с этим вносятся изменения в приложение №11 «Программа муниципальных гарантий городского округа Тольятти» и верхний предел муниципального долга на 01 января 2012 года, 01 января 2013 года, на 01 января 2014 года, расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Тольятти.

Предельный объем муниципального долга увеличивается:

- в 2012 году в сумме 338 тыс. руб. с 4 309 600 тыс. руб. до 4 309 938 тыс. руб.;

- в 2013 году в сумме 95 631 тыс. руб. с 4 431 075 тыс. руб. до 4 526 706 тыс. руб.

- в 2014 году в сумме 77 026 тыс. руб. с 4 662 566 тыс. руб. до 4 739 592 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа Тольятти увеличивается:

- на 1 января 2013 года в сумме 378 303 тыс. руб., (с 2 819 935 тыс. руб. до 3 198 238 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 378 303 тыс. руб. (с 98 004 тыс. руб. до 476 307 тыс. руб.);

- на 1 января 2014 года в сумме 293 288 тыс. руб., (с 3 413 183 тыс. руб. до 3 706 471 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 293 288 тыс. руб. (с 30 217 тыс. руб. до 323 505 тыс. руб.);

- на 1 января 2015 года в сумме 214 287 тыс. руб., (с 3 834 831 до 4 049 118 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 214 287 тыс. руб. (с 0,0 тыс. руб. до 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.